

大连壹桥海参股份有限公司
二〇一七年半年度财务报告
（未经审计）

二〇一七年八月

合并及公司资产负债表

2017年6月30日

编制单位：大连壹桥海参股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	74,325,009.83	33,870,836.74	77,939,112.33	43,347,765.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益					
应收票据					
应收账款	五、2	75,482,662.71	50,115,733.75	68,481,247.80	29,292,842.03
预付款项	五、3	76,529,030.28	594,249.20	99,396,061.36	1,120,543.34
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、4	8,831,219.92	2,293,930.14	5,419,638.47	1,761,775.11
存货	五、5	439,919,803.47	439,919,803.47	393,764,231.60	393,764,231.60
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	5,050,000.00		4,200,000.00	
流动资产合计		680,137,726.21	526,794,553.30	649,200,291.56	469,287,157.57
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7	45,990,000.00	2,000,000.00	10,000,000.00	2,000,000.00
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、8	8,000,000.00	981,785,649.56		981,785,649.56
投资性房地产					
固定资产	五、9	1,449,511,200.53	1,448,315,860.97	1,494,251,268.55	1,493,280,678.68
在建工程	五、10	21,245,206.28	21,245,206.28	19,311,654.33	19,311,654.33
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	93,529,297.85	52,005,448.29	104,834,592.81	57,919,817.85
开发支出					
商誉	五、12	906,828,888.45		906,828,888.45	
长期待摊费用	五、13	15,335,883.42	1,050,000.00	6,955,401.45	2,100,000.00
递延所得税资产	五、14	1,720,759.27	1,579,028.12	1,533,045.16	1,380,817.78
其他非流动资产	五、15	2,079,500.00	2,079,500.00	2,079,500.00	2,079,500.00
非流动资产合计		2,544,240,735.80	2,510,060,693.22	2,545,794,350.75	2,559,858,118.20
资产总计		3,224,378,462.01	3,036,855,246.52	3,194,994,642.31	3,029,145,275.77

合并及公司资产负债表（续）

2017年6月30日

项 目	附 注	期 末 数		期 初 数	
		合 并	公 司	合 并	公 司
流动负债:					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据					
应付账款	五、16	40,425,733.09	39,855,660.00	26,102,757.62	22,466,517.60
预收款项	五、17	892,135.36	22,483.19	1,263,004.19	22,423.19
应付职工薪酬	五、18	3,622,764.02	2,844,484.36	5,035,255.73	3,396,035.42
应交税费	五、19	13,505,489.98	1,701,430.58	51,409,052.35	28,702,361.61
应付利息					
应付股利	五、20	42,415,590.00	42,415,590.00	42,415,590.00	42,415,590.00
其他应付款	五、21	110,014,059.64	102,019,024.80	3,427,930.35	1,313,593.95
一年内到期的非流动负债	五、22			80,000,000.00	80,000,000.00
其他流动负债	五、23	1,202,329.25		2,520,710.50	
流动负债合计		212,078,101.34	188,858,672.93	212,174,300.74	178,316,521.77
非流动负债:					
长期借款	五、24			20,000,000.00	20,000,000.00
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益	五、25	194,059,972.59	194,059,972.59	200,431,542.21	200,431,542.21
递延所得税负债	五、14	9,701,954.81		10,959,151.82	
其他非流动负债					
非流动负债合计		203,761,927.40	194,059,972.59	231,390,694.03	220,431,542.21
负债合计		415,840,028.74	382,918,645.52	443,564,994.77	398,748,063.98
股本	五、26	952,452,000.00	952,452,000.00	952,452,000.00	952,452,000.00
资本公积	五、27	491,261,157.27	491,261,157.27	488,410,557.27	488,410,557.27
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、28	131,078,162.55	131,078,162.55	131,078,162.55	131,078,162.55
未分配利润	五、29	1,130,647,456.01	1,079,145,281.18	1,093,758,275.50	1,058,456,491.97
归属于母公司股东权益合计		2,705,438,775.83	2,653,936,601.00	2,665,698,995.32	2,630,397,211.79
少数股东权益		103,099,657.44		85,730,652.22	
股东权益合计		2,808,538,433.27	2,653,936,601.00	2,751,429,647.54	2,630,397,211.79
负债和股东权益总计		3,224,378,462.01	3,036,855,246.52	3,194,994,642.31	3,029,145,275.77

公司法定代表人：刘晓庆

主管会计工作的公司负责人：宋晓辉

公司会计机构负责人：回俊英

合并及公司利润表

2017年1-6月

编制单位：大连壹桥海参股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、30	147,674,914.30	64,853,550.00	78,166,205.84	78,166,205.84
减：营业成本	五、30	41,231,824.08	32,180,036.64	36,217,100.51	36,217,100.51
税金及附加	五、31	551,471.63	113,115.75	29,258.68	29,258.68
销售费用	五、32	31,510,589.29	1,582,857.97	3,484,531.03	3,484,531.03
管理费用	五、33	26,460,526.83	14,449,497.20	18,615,540.28	18,615,540.28
财务费用	五、34	134,773.49	314,305.38	13,178,175.16	13,178,175.16
资产减值损失	五、35	496,003.10	1,129,742.09	1,096,399.28	1,096,399.28
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	33,111.06			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（损失以“-”号填列）		47,322,836.94	15,083,994.97	5,545,200.90	5,545,200.90
加：营业外收入	五、37	7,215,986.38	7,088,410.18	7,592,646.39	7,592,646.39
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	五、38	6,471.36	6,471.36	89,045.21	89,045.21
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额（损失以“-”号填列）		54,532,351.96	22,165,933.79	13,048,802.08	13,048,802.08
减：所得税费用	五、39	274,166.23	1,477,144.58	-203,687.28	-203,687.28
四、净利润（损失以“-”号填列）		54,258,185.73	20,688,789.21	13,252,489.36	13,252,489.36
归属于母公司股东的净利润		36,889,180.51	20,688,789.21	13,252,489.36	13,252,489.36
少数股东损益		17,369,005.22			
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		54,258,185.73	20,688,789.21	13,252,489.36	13,252,489.36
归属于母公司股东的综合收益总额		36,889,180.51	20,688,789.21	13,252,489.36	13,252,489.36
归属于少数股东的综合收益总额		17,369,005.22			
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.04		0.01	
（二）稀释每股收益		0.04		0.01	

公司法定代表人：刘晓庆

主管会计工作的公司负责人：宋晓辉

公司会计机构负责人：回俊英

合并及公司现金流量表

2017年1-6月

编制单位：大连壹桥海参股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		148,767,635.75	43,306,060.69	56,885,185.26	56,885,185.26
收到的税费返还		128,551.61			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	128,305,301.43	101,017,431.23	50,123,203.57	50,123,203.57
经营活动现金流入小计		277,201,488.79	144,323,491.92	107,008,388.83	107,008,388.83
购买商品、接受劳务支付的现金		36,821,681.14	4,997,850.05	33,672,805.28	33,672,805.28
支付给职工以及为职工支付的现金		17,188,870.78	9,694,370.85	24,095,804.09	24,095,804.09
支付的各项税费		44,251,563.11	29,193,524.69	705,547.75	705,547.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	35,781,504.62	7,446,352.54	11,156,532.13	11,156,532.13
经营活动现金流出小计		134,043,619.65	51,332,098.13	69,630,689.25	69,630,689.25
经营活动产生的现金流量净额		143,157,869.14	92,991,393.79	37,377,699.58	37,377,699.58
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		33,111.06			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		86,000.00	86,000.00	27,000.00	27,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		119,111.06	86,000.00	27,000.00	27,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金		2,359,975.84	2,015,989.21	12,748,997.44	12,748,997.44
投资支付的现金		43,990,000.00			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		46,349,975.84	2,015,989.21	12,748,997.44	12,748,997.44
投资活动产生的现金流量净额		-46,230,864.78	-1,929,989.21	-12,721,997.44	-12,721,997.44
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		-	-	-	-
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	100,000,000.00	205,504,545.00	205,504,545.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		538,333.33	538,333.33	30,001,790.19	30,001,790.19
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		100,538,333.33	100,538,333.33	235,506,335.19	235,506,335.19
筹资活动产生的现金流量净额		-100,538,333.33	-100,538,333.33	-235,506,335.19	-235,506,335.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,773.53			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,614,102.50	-9,476,928.75	-210,850,633.05	-210,850,633.05
加：期初现金及现金等价物余额		77,939,112.33	43,347,765.49	218,840,253.29	218,840,253.29
六、期末现金及现金等价物余额		74,325,009.83	33,870,836.74	7,989,620.24	7,989,620.24

公司法定代表人：刘晓庆

主管会计工作的公司负责人：宋晓辉

公司会计机构负责人：回俊英

合并股东权益变动表

2017年1-6月

编制单位：大连壹桥海参股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	952,452,000.00	488,410,557.27	-			131,078,162.55	1,093,758,275.50	85,730,652.22	2,751,429,647.54
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	952,452,000.00	488,410,557.27	-			131,078,162.55	1,093,758,275.50	85,730,652.22	2,751,429,647.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,850,600.00	-			-	36,889,180.51	17,369,005.22	57,108,785.73
（一）综合收益总额							36,889,180.51	17,369,005.22	54,258,185.73
（二）股东投入和减少资本		2,850,600.00	-						2,850,600.00
1. 股东投入资本									-
2. 股份支付计入股东权益的金额		2,850,600.00							2,850,600.00
3. 其他									-
（三）利润分配						-	-		-
1. 提取盈余公积							-		-
2. 对股东的分配									-
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									-
四、本年年末余额	952,452,000.00	491,261,157.27				131,078,162.55	1,130,647,456.01	103,099,657.44	2,808,538,433.27

公司法定代表人：刘晓庆

主管会计工作的公司负责人：宋晓辉

公司会计机构负责人：回俊英

合并股东权益变动表

2017年1-6月

编制单位：大连壹桥海参股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年度								少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	952,452,000.00	465,164,082.27	4,860,000.00			105,040,455.67	852,690,690.07		2,370,487,228.01	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	952,452,000.00	465,164,082.27	4,860,000.00			105,040,455.67	852,690,690.07		2,370,487,228.01	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	23,246,475.00	-4,860,000.00			26,037,706.88	241,067,585.43	85,730,652.22	380,942,419.53	
（一）综合收益总额							295,678,852.31	30,543,083.32	326,221,935.63	
（二）股东投入和减少资本		23,246,475.00	-4,860,000.00						28,106,475.00	
1. 股东投入资本			-4,860,000.00						4,860,000.00	
2. 股份支付计入股东权益的金额		23,246,475.00							23,246,475.00	
3. 其他									-	
（三）利润分配						26,037,706.88	-54,611,266.88		-28,573,560.00	
1. 提取盈余公积						26,037,706.88	-26,037,706.88			
2. 对股东的分配							-28,573,560.00		-28,573,560.00	
3. 其他										
（四）股东权益内部结转	-	-								
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备									-	
1. 本期提取									-	
2. 本期使用									-	
（六）其他								55,187,568.90	55,187,568.90	
四、本年年末余额	952,452,000.00	488,410,557.27	-			131,078,162.55	1,093,758,275.50	85,730,652.22	2,751,429,647.54	

公司法定代表人：刘晓庆

主管会计工作的公司负责人：宋晓辉

公司会计机构负责人：回俊英

公司股东权益变动表

2017年1-6月

编制单位：大连壹桥海参股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	952,452,000.00	488,410,557.27	-		131,078,162.55	1,058,456,491.97	2,630,397,211.79
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	952,452,000.00	488,410,557.27	-		131,078,162.55	1,058,456,491.97	2,630,397,211.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	2,850,600.00	-		-	20,688,789.21	23,539,389.21
（一）综合收益总额						20,688,789.21	20,688,789.21
（二）股东投入和减少资本		2,850,600.00	-				2,850,600.00
1. 股东投入资本							-
2. 股份支付计入股东权益的金额		2,850,600.00					2,850,600.00
3. 其他							
（三）利润分配					-	-	-
1. 提取盈余公积					-	-	
2. 对股东的分配							-
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	952,452,000.00	491,261,157.27			131,078,162.55	1,079,145,281.18	2,653,936,601.00

公司法定代表人：刘晓庆

主管会计工作的公司负责人：宋晓辉

公司会计机构负责人：回俊英

公司股东权益变动表

2017年1-6月

编制单位：大连壹桥海参股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	952,452,000.00	465,164,082.27	4,860,000.00		105,040,455.67	852,690,690.07	2,370,487,228.01
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	952,452,000.00	465,164,082.27	4,860,000.00		105,040,455.67	852,690,690.07	2,370,487,228.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		23,246,475.00	-4,860,000.00		26,037,706.88	205,765,801.90	259,909,983.78
（一）综合收益总额						260,377,068.78	260,377,068.78
（二）股东投入和减少资本		23,246,475.00	-4,860,000.00				28,106,475.00
1. 股东投入资本			-4,860,000.00				4,860,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		23,246,475.00					23,246,475.00
3. 其他							
（三）利润分配					26,037,706.88	-54,611,266.88	-28,573,560.00
1. 提取盈余公积					26,037,706.88	-26,037,706.88	-
2. 对股东的分配						-28,573,560.00	-28,573,560.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备	-						
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	952,452,000.00	488,410,557.27	-	-	131,078,162.55	1,058,456,491.97	2,630,397,211.79

公司法定代表人：刘晓庆

主管会计工作的公司负责人：宋晓辉

公司会计机构负责人：回俊英

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况：大连壹桥海参股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为成立于 2001 年 8 月 22 日的大连壹桥海产有限公司（以下简称“壹桥海产”），2004 年 8 月 18 日，壹桥海产股东会通过公司更名的议案，经大连市工商行政管理局核准，壹桥海产名称变更为“大连壹桥企业集团有限公司”（以下简称“壹桥集团”）。

根据 2008 年 3 月 13 日签订的《大连壹桥海洋苗业股份有限公司发起人协议》，壹桥集团以 2007 年 12 月 31 日经万隆会计师事务所有限公司审计确认的净资产 99,852,274.27 元为基础，折成股份 5,000 万股，整体变更为大连壹桥海洋苗业股份有限公司。公司于 2008 年 3 月 21 日在大连市工商行政管理局登记注册，工商注册号：大工商企法字 2102002128027，注册资本人民币 50,000,000.00 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可〔2010〕830 号文件核准，本公司于 2010 年 7 月公开发行 17,000,000 股人民币普通股（A 股）股票。本次发行后，注册资本变更为人民币 67,000,000.00 元。

2011 年 5 月 10 日，经公司股东大会决议，公司以资本公积转增股本形式向全体股东每 10 股转增 10 股，变更后，注册资本增至人民币 134,000,000.00 元。

2012 年 9 月 10 日，经公司股东大会决议，公司以资本公积转增股本形式向全体股东每 10 股转增 10 股，变更后，注册资本增至人民币 268,000,000.00 元。

2014 年 2 月 26 日，经公司股东大会决议，经中国证券监督管理委员会批准（证监许可〔2013〕1638 号），非公开发行不超过人民币普通股（A 股）46,500,000.00 元，本次实际发行 44,284,000.00 股，变更后，注册资本增至人民币 312,284,000.00 元。

2014 年 6 月 26 日，经公司股东会决议，以公司非公开发行股票完成后的最新总股本 312,284,000 股为基数，公司以资本公积转增股本形式向全体股东每 10 股转增 5 股，变更后，注册资本增至人民币 468,426,000.00 元。

2014 年 7 月 9 日，经公司股东会决议及《关于公司限制性股票股权激励计划（草案）》的规定，并经中国证券监督管理委员会同意，公司以定向发行新股的方式向激励对象授予 7,350,000.00 股，变更后，注册资本增至人民币 475,776,000.00 元。

2015 年 5 月 14 日，经公司股东大会决议，公司以资本公积转增股本形式向全体股东每 10 股转增 10 股，变更后，注册资本增至人民币 951,552,000.00 元。

2015 年 7 月 16 日，经公司股东会决议及《关于公司限制性股票股权激励计划（草案）》的规定，并经中国证券监督管理委员会同意，公司以定向发行新股的方式向激励对象授予 900,000.00 股，变更后，注册资本增至人民币 952,452,000.00 元。

2016 年 8 月 31 日，经股东大会决议，公司以拥有的部分资产与壕鑫互联（北京）网络科技有限公司（以下简称“壕鑫互联公司”）55% 股权等值部分进行置换，持股比例 55%。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设有董事会办公室、人力资源部、行政部、财务部、审计部、工程项目部、研发部、良种事业部、育苗事业部、养殖事业部、加工事业部、品控部、企划部、销售部、采购部、保管部等部门。拥有壕鑫互联公司、中诚逸信资产管理（上海）有限公司（以下简称“中诚逸信公司”）等 2 家子公司。

公司注册地：辽宁省大连市

公司总部地址：辽宁省瓦房店市谢屯镇沙山村

业务性质及经营范围：养殖；经营范围：

母公司

鱼、虾、蟹、海参、贝类、藻类育苗、养殖、销售；海产品冷藏、销售；水产品收购、加工；其他水产品加工；

子公司

游戏的发行商、运营商、渠道商以及线上线下游戏娱乐服务商。通过自己的网络平台发布游戏、与网络游戏平台商联合运营、与网络游戏发行商合作运营以及转让游戏著作权；资产管理，实业投资，企业管理及咨询，投资管理，商务信息咨询，经济信息咨询。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第三十二次会议于 2017 年 8 月 30 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2017 年半年度纳入合并范围 6 户,其中：子公司 2 户及孙公司 4 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，其中子公司 2 户分别是壕鑫互联公司、中诚逸信公司，以及壕鑫互联公司的 4 家子公司分别是壕鑫数娱（天津）网络科技有限公司、霍尔果斯壕鑫网络技术有限公司、喀什壕鑫网络有限公司、喀什雀跃软件技术有限公司，详见本附注六、合并范围的变动。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定消耗性生物资产计价方法、固定资产折旧、无形资

产摊销、生产性生物资产折旧政策以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、12、附注三、13、附注三、18、附注三、17 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2017 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买

方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同

受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、8）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损

益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
其他组合：	根据其未来现金流量现值 低于其账面价值的差额计 提坏账准备	不计提坏账准备

其他组合包括合并范围内应收款项及应收押金、备用金等。

壹桥母公司属于农业板块的水产养殖业，子公司壕鑫互联公司及中诚逸信公司属于网络信息服务及投资管理公司，根据行业特点，对账龄组合采用账龄分析法分别计提坏账准备的比例如下：

① 养殖业计提坏账准备的比例

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	20.00	20.00
3-4年（含4年）	30.00	30.00
4-5年（含5年）	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

② 游戏业及其他计提坏账准备的比例

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品、消耗性生物资产、低值易耗品、包装物等；

消耗性生物资产主要分为贝苗、海参苗、围堰海参等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。消耗性生物资产采用成本计量模式进行后续计量。存货发出成本采用加权平均法。

消耗性生物资产贝苗、海参苗的主要成本包括饵料、人工成本、种贝和种参的摊销成本及辅助生产成本。饵料、人工成本、种贝和种参的摊销成本根据其产品种类直接计入产品成本；辅助生产成本是指间接为生产部门提供劳务和服务而发生的间接成本，如燃料、水电、折旧、机物料消耗、网具等，辅助生产成本根据产品所占有的育苗水体和饵料水体的体积占总水体的比例分配。

消耗性生物资产围堰海参的主要成本包括海参苗、海域使用金、海域使用权摊销、围堰和海底造礁及其他固定设施折旧等，其中海参苗为直接成本，其他支出作为间接成本按在养面积分配计入围堰海参的成本。公司围堰海参成本核算具体到每个养殖圈。某养殖圈单位面积围堰海参成本=该养殖圈围堰海参成本÷该养殖圈在养面积（亩），围堰海参销售时按采捕面积（亩）占该养殖圈在养面积的比例结转相应成本。与围堰海参养殖相关的人工费用及其他支出直接计入当期损益。

盐渍海参、淡干海参成本为鲜海参、包装物及制造费用。鲜海参、包装物及分配的制造费用根据产品种类直接计入产品成本；制造费用一般是指厂房及设备折旧、人工费用及不能直接计入生产成本的费用等。

其他产品采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

公司在产品主要是生产加工过程中的盐渍海参、淡干海参的半成品等。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

养殖的海产品：期末公司对养殖的海产品进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因导致养殖的海产品的可变现净值低于账面价值的差额提取存货跌价准备；

海产品、用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量多、单价低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司消耗性生物资产盘存制度采用实地盘存，其他存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与

该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、20。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5-20	5.00	4.75-19.00
其中：围堰	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	5	5.00	19.00
办公及其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

（2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产。消耗性生物资产包括，贝苗、海参苗、围堰海参等。生产性生物资产包括，种贝、种参、种蟹等。

（3）生产性生物资产的折旧政策

对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

本公司生产性生物资产包括种贝、种参、种蟹。种贝、种参及种蟹买入后至产苗的期限均较短，一般为 10-40 天。种贝的预计净残值为 15%，年初买入后先计入生产性生物资产，待产贝苗，扣除 15%的净残值后的价值当月一次性计入贝苗的直接成本。15%的净残值转入消耗性生物资产。种参的预计净残值为 5%，年初买入后先计入生产性生物资产，待产苗，扣除 5%的净残值后的价值当月一次性计入参苗的直接成本。5%的净残值转入消耗性生物资产。种蟹的预计净残值为零，年初买入后先计入生产性生物资产，待产苗，当月一次性计入蟹苗的直接成本。

本公司于年度终了对种贝、种参和种蟹的使用寿命、预计净残值和摊销方法进行复核，若发现种贝、种参、种蟹的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，将调整种贝、种参和种蟹的使用寿命或预计净残值。

（4）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。公益性生物资产不计提减值准备。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三 20。

18、无形资产

本公司无形资产包括海域使用权、土地使用权、软件、域名及游戏平台等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法

摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
海域使用权	10	按受益期限摊销	
土地使用权	50	按受益期限摊销	
域名及游戏平台	5	预计可使用年限	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

20、资产减值

对固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产等（存货、递延所得税资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产

的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，

并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在锁定期内的每个资产负债表日，按照授予日限制性股票的公允价值（不确认授予日后的公允价值变动）、限制性股票当期的解锁比例以及预计可解锁的限制性股票数量的最佳估计数将取得职工提供的服务计入成本或费用和资本公积。激励成本在经常性损益中列支。受各期解锁数量的估计与限制性股票授予日公允价值的预测性影响，公司预计的激励成本总额与实际授予日确定的激励成本总额会存在差异。具体金额应以实际授予日计算的股份公允价值为准。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

公司按本计划规定回购注销限制性股票的，若授予日后公司发生送红股、公积金转增股本或配股等改变激励对象获授之限制性股票数量的情况，公司应当按照调整后的数量对激励对象获授的限制性股票及基于获授限制性股票获得的其他公司股票进行回购；回购价格为授予价格，但根据本计划需对回购价格进行调整的除外。

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发

生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

①本公司养殖业务收入包括养植物收入、加工品收入。收入确认的具体方法如下：

A、养植物收入以捕捞的养植物提供给客户，确认收入。

B、加工品收入以货物提供给客户，确认收入。

②本公司游戏业务收入包括游戏运营收入、游戏推广收入、游戏授权收入、移动手机客户端单机游戏收入等。收入确认的具体方法如下：

A、游戏运营收入

自主运营收入

自主运营收入主要指本公司通过自己的网络平台发布游戏后，从玩家处取得的营业收入。本公司将从玩家处取得的充值额确认为预收款项，在游戏虚拟货币被实际消费使用时，区分道具的性质分别确认收入的实现。若为消耗性道具，按逐个道具的使用进度确认收入，如无法记录逐个道具的使用进度，则按道具平均消耗周期分期确认；若为永久性道具，则按付费玩家的预计寿命分期确认收入。如消耗性道具与永久性道具无法区分，则统一按付费玩家的预计寿命分期确认收入，消耗的虚拟货币与按玩家预计寿命确认的收入差额作为递延收益。

联合运营收入

联合运营收入主要系与联合运营商联合推广运营取得的收入。本公司向联合运营商提供自有版权或经授权代理的游戏产品，联合运营商从玩家处取得的收入按联合运营协议中约定的分成比例形成结算单，根据经双方确认的结算单中公司应分成部分确认收入。

B、互联网产品服务收入（游戏推广收入）

本公司通过自己的网络平台向客户提供广告服务或页面搜索服务，按玩家点击广告位的数量或者按成功达到交易的额度经双方确认后取得的收入。

C、游戏授权收入

游戏授权收入主要系通过授权游戏给运营商取得的授权金收入及营业分成收入，具体确认方法如下：

1) 授权金收入的确认：本公司将从运营商处收取的授权金收入予以递延，按网络游戏的可使用经济年限或运营协议约定的许可期间（以较短者为准）分期确认收入的实现。

2) 营业分成收入的确认：本公司将按照运营协议约定从运营商处取得的分成确认为收入。

D、移动手机客户端单机游戏收入

收到电信运营商或服务商提供的计费账单并经本公司核对结算金额后，确认为收入。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

公司投资壕鑫互联产生的商誉

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。这种估计要求本公司根据以后年度经营情况的预测，估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。详见附注五、11

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

（2）重要会计估计变更

报告期公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税销售收入（自产农产品收入）	0.00
增值税	应税销售收入（游戏收入）	6.00
增值税	应税销售收入（精加工产品收入）	17.00
企业所得税	应纳税所得额	注 1
土地使用税	土地占用面积及所处地段等级	3.60 元/平方米
海域使用金	海域使用面积	100.00 元/亩/年

注 1

纳税主体	与公司关系	计税依据	法定税率%
大连壹桥海参股份有限公司	母公司	应纳税所得额（自产农产品）	12.50
大连壹桥海参股份有限公司	母公司	应纳税所得额（初加工产品）	0.00
大连壹桥海参股份有限公司	母公司	应纳税所得额（精加工产品）	25.00
壕鑫互联（北京）网络科技有限公司	子公司	应纳税所得额	25
中诚逸信资产管理（上海）有限公司	子公司	应纳税所得额	25
壕鑫数娱（天津）网络科技有限公司	孙公司	应纳税所得额	25
霍尔果斯壕鑫网络技术有限公司	孙公司	应纳税所得额	0
喀什壕鑫网络有限公司	孙公司	应纳税所得额	0
喀什雀跃软件技术有限公司	孙公司	应纳税所得额	0

2、税收优惠及批文

（1）根据 2008 年末新修订并于 2009 年 1 月 1 日正式实施的《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第 538 号）及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（中华人民共和国财政部令 第 50 号），公司销售的自产养殖产品自 2009 年 1 月 1 日起继续享受免缴增值税的税收优惠。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第二款规定，自 2008 年 1 月 1 日起，企业从事海水养殖、内陆养殖减半征收企业所得税，即按法定税率 25% 的 50% 即 12.5% 的税率缴纳企业所得税。

（3）根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款-7 规定，灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目免征企业所得税。

（4）根据《辽宁省人民政府办公厅转发省计委关于加快农业产业化经营步伐意见的通知》（辽政办发[2000]23 号）规定，企业直接用于渔业生产用房享受免征房产税政策。

（5）根据《城镇土地使用税条例》第六条规定，企业直接用于渔业生产的用地享受免征土地使用税政策。

（6）根据《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112 号）以及《财政部、国家税务总局、国家发展改革委、工业和信息化部关于完善新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录的通知》财税[2016]85 号文件，2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。霍尔果斯壕鑫网络技术有限公司、喀什壕鑫网络有限公司和喀什雀跃软件技术有限公司主营业务属于目录范围。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数		期初数	
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额
库存现金			9,225.52	4,421.26
银行存款			74,315,784.31	77,934,691.07
合计			74,325,009.83	77,939,112.33

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末数		期初数	
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	79,461,430.58	100.00	3,978,767.87	5.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	79,461,430.58	100.00	3,978,767.87	5.01

应收账款按种类披露（续）

种类	期末数		期初数	
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	72,087,167.81	100.00	3,605,920.01	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	72,087,167.81	100.00	3,605,920.01	5.00

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

① 养殖业：

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%

1 年以内	52,674,322.35	99.84	2,633,716.12	5.00	50,040,606.23
1 至 2 年	80,199.47	0.15	8,019.95	10.00	72,179.52
2 至 3 年	3,685.00	0.01	737.00	20.00	2,948.00
3 年以上					0
合计	52,758,206.82	100.00	2,642,473.07	5.01	50,115,733.75

② 游戏业及其他：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	26,680,551.46	99.92%	1,334,027.57	5.00	25,346,523.89
1 至 2 年	22,672.30	0.08%	2,267.23	10.00	20,405.07
2 至 3 年			0		
3 年以上			0		
合计	26,703,223.76	100%	1,336,294.80	5.00	25,366,928.96

续表

① 养殖业：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	30,805,011.28	99.90	1,540,250.57	5.00	29,264,760.71
1 至 2 年	31,201.47	0.10	3,120.15	10.00	28,081.32
2 至 3 年					
3 年以上					
合计	30,836,212.75	100.00	1,543,370.72	5.00	29,292,842.03

② 游戏业及其他：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	41,250,955.06	100.00	2,062,549.29	5.00	39,188,405.77
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 年以上					
合计	41,250,955.06	100.00	2,062,549.29	5.00	39,188,405.77

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 372,847.86 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例%	坏账准备期末余额
------	----------	----------------------	----------

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	44,065,067.50	55.45	2,203,253.38
第二名	8,413,639.45	10.59	420,681.97
第三名	7,995,648.80	10.06	399,782.44
第四名	6,663,180.72	8.39	333,159.04
第五名	6,241,337.50	7.85	312,066.88
合计	73,378,873.97	92.34	3,668,943.71

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	72,958,899.40	95.33	98,809,022.42	99.41
1 至 2 年	3,304,964.34	4.32	305,572.38	0.31
2 至 3 年	20,166.54	0.03	36,466.56	0.04
3 年以上	245,000.00	0.32	245,000.00	0.24
合计	76,529,030.28	100.00	99,396,061.36	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
第一名	37,225,831.52	48.64
第二名	34,292,452.83	44.81
第三名	3,058,075.35	4.00
第四名	449,861.86	0.59
第五名	245,000.00	0.32
合计	75,271,221.56	98.36

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末数		期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,301,405.92	100.00	470,186.00	5.05	8,831,219.92
账龄组合	7,295,400.00	78.43	470,186.00	6.44	6,825,214.00
其他组合	2,006,005.92	21.57			2,006,005.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
合计	9,301,405.92	100.00	470,186.00	5.05	8,831,219.92

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,766,669.23	100.00	347,030.76	6.02	5,419,638.47
账龄组合	5,619,615.23	97.45	347,030.76	6.18	5,272,584.47
其他组合	147,054.00	2.55			147,054.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,766,669.23	100.00	347,030.76	6.02	5,419,638.47

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

① 养殖业

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	2,201,821.20	88.54	110,091.06	5.00	2,091,730.14
1 至 2 年	5,000.00	0.20	500.00	10.00	4,500.00
2 至 3 年	17,000.00	0.68	3,400.00	20.00	13,600.00
3 至 4 年	263,000.00	10.58	78,900.00	30.00	184,100.00
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	2,486,821.20	100.00	192,891.06	7.76	2,293,930.14

② 游戏业及其他

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	4,071,258.80	84.67%	203,562.94	5.00	3,867,695.86
1 至 2 年	737,320.00	15.33%	73,732.00	10.00	663,588.00
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	4,808,578.80	100.00	277,294.94	5.77	4,531,283.86

续表

① 养殖业

账龄			期初数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,591,026.43	82.69	79,551.32	5.00	1,511,475.11
1 至 2 年					
2 至 3 年	172,000.00	8.94	34,400.00	20.00	137,600.00
3 至 4 年	161,000.00	8.37	48,300.00	30.00	112,700.00
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	1,924,026.43	100.00	162,251.32	8.43	1,761,775.11

③ 游戏业及其他

账龄			期初数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	3,695,588.80	100.00	184,779.44	5.00	3,510,809.36
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	3,695,588.80	100.00	184,779.44	5.00	3,510,809.36

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 123,155.24 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末数	期初数
往来款	5,856,838.20	4,566,401.43
保证金	1,170,559.84	941,425.41
押金	269,500.00	37,000.00
其他	2,004,507.88	221,842.39
合计	9,301,405.92	5,766,669.23

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	往来款	2,000,000.00	一年以内	21.50	100,000.00
第二名	往来款	1,906,838.20	一年以内	20.50	95,341.91
第三名	往来款	1,100,000.00	一年以内	11.83	55,000.00
第四名	往来款	600,000.00	一年以内	6.45	30,000.00

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第五名	保证金	594,498.84	一年以内	6.39	29,724.94
合计		6,201,337.04		66.67	310,066.85

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,731.17		30,731.17	2,315,136.02		2,315,136.02
库存商品	9,919,119.27		9,919,119.27	6,458,513.96		6,458,513.96
消耗性生物资产	426,611,963.52		426,611,963.52	375,326,963.20		375,326,963.20
包装物	933,337.67		933,337.67	1,051,897.73		1,051,897.73
自制半成品	2,382,151.84		2,382,151.84	8,585,188.69		8,585,188.69
在途物资	42,500.00		42,500.00	26,532.00		26,532.00
合计	439,919,803.47		439,919,803.47	393,764,231.60		393,764,231.60

(2) 存货中的消耗性生物资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
海参苗	8,710,254.42	40,426,007.71	44,171,281.39	4,964,980.74
围堰海参	366,616,708.78	83,460,153.83	28,665,690.89	421,411,171.72
其他		240,373.72	4,562.66	235,811.06
合计	375,326,963.20	124,126,535.26	72,841,534.94	426,611,963.52

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日止，存货不存在减值迹象，本年未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
银行理财产品	5,050,000.00	4,200,000.00

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	45,990,000.00		45,990,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	45,990,000.00		45,990,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

合计	45,990,000.00	45,990,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末	
大连甘井子浦发村镇股份有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					4.00
奕思（上海）信息科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					9.52
北京地世界科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00					8.57
深圳市致秀软件科技有限责任公司		1,990,000.00		1,990,000.00					19.90
北京点点互娱科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00					10.00
爱优游科技（北京）有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00					15.00
深圳市创想见面网络科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00					15.00
华竞时代文化发展（北京）有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00					10.00
思莎（湖南）电子商务有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00					10.00
合计	10,000,000.00	35,990,000.00		45,990,000.00					

说明：上述被投资单位为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法可靠计量，因此，此类金融资产按成本法计量。

8、长期股权投资

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末	
北京壕玩网络技术有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00					23.00
陆离（北京）科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00					20.00
合计		8,000,000.00		8,000,000.00					

9、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其它设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,807,425,556.87	28,265,476.84	14,892,332.62	4,290,497.22	1,854,873,863.55
2.本期增加金额				496,729.57	496,729.57
（1）购置				496,729.57	496,729.57
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额			424,425.00	158,963.56	583,388.56
（1）处置或报废			424,425.00	158,963.56	583,388.56
（2）其他减少					
4.期末余额	1,807,425,556.87	28,265,476.84	14,467,907.62	4,628,263.23	1,854,787,204.56
二、累计折旧					
1.期初余额	334,406,643.97	13,039,083.99	10,009,981.46	3,166,885.58	360,622,595.00
2.本期增加金额	42,624,558.90	1,250,685.67	904,046.17	264,000.28	45,043,291.02
（1）计提	42,624,558.90	1,250,685.67	904,046.17	264,000.28	45,043,291.02
（2）其他增加					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额			337,790.05	52,091.94	389,881.99
（1）处置或报废			337,790.05	52,091.94	389,881.99
（2）其他减少					
4.期末余额	377,031,202.87	14,289,769.66	10,576,237.58	3,378,793.92	405,276,004.03
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,430,394,354.00	13,975,707.18	3,891,670.04	1,249,469.31	1,449,511,200.53
2.期初账面价值	1,473,018,912.90	15,226,392.85	4,882,351.16	1,123,611.64	1,494,251,268.55

10、在建工程

（1）在建工程明细

项目	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
除尘脱硫塔	1,715,000.00		1,715,000.00	
绿化工程、围栏工程、 防护网片工程	1,754,647.01		1,754,647.01	
海参圈作业平台	14,434,648.32		14,434,648.32	
污水处理、集成监控、饮 用水工程	3,340,910.95		1,407,359.00	

合计	21,245,206.28	19,311,654.33	19,311,654.33	19,311,654.33
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	本期利息资本化率%	期末数
除尘脱硫塔	1,715,000.00						1,715,000.00
绿化工程、围栏工程、防护网片工程	1,754,647.01						1,754,647.01
海参圈作业平台	14,434,648.32						14,434,648.32
污水处理、集成监控、饮用水工程	1,407,359.00	1,933,551.95					3,340,910.95
合计	19,311,654.33	1,933,551.95					21,245,206.28

重大在建工程项目变动情况（续）：（万元）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
除尘脱硫塔	245.00	70.00%	70.00%	自筹
绿化及围栏、防护网片工程	1,261.82	13.91%	13.91%	自筹
海参圈作业平台	2,356.86	61.25%	61.25%	自筹
污水处理、集成监控等	3,200.40	10.44%	10.44%	自筹
合计	7,064.08			

11、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	海域使用权	域名及游戏平台	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	13,049,116.97	116,020,364.38	50,810,506.36	68,150.00	179,948,137.71
2.本期增加金额				19,500.00	19,500.00
（1）购置				19,500.00	19,500.00
（2）其他增加					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4.期末余额	13,049,116.97	116,020,364.38	50,810,506.36	87,650.00	179,967,637.71
二、累计摊销					
1.期初余额	1,196,152.90	69,955,819.27	3,895,731.40	65,841.33	75,113,544.90
2.本期增加金额	130,491.36	5,801,018.22	5,390,925.40	2,359.98	11,324,794.96
（1）计提	130,491.36	5,801,018.22	5,390,925.40	2,359.98	11,324,794.96
（2）其他增加					

项目	土地使用权	海域使用权	域名及游戏平台	其他	合计
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.期末余额	1,326,644.26	75,756,837.49	9,286,656.80	68,201.31	86,438,339.86
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,722,472.71	40,263,526.89	41,523,849.56	19,448.69	93,529,297.85
2.期初账面价值	11,852,964.07	46,064,545.11	46,914,774.96	2,308.67	104,834,592.81

① 本期摊销额 11,324,794.96 元。

② 无形资产土地使用权面积为 133,305.00 平方米，海域使用权面积为 38,791.95 亩。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
壕鑫互联（北京）网络科技有限公司	905,636,161.54			905,636,161.54
中诚逸信资产管理（上海）有限公司	1,192,726.91			1,192,726.91
合计	906,828,888.45			906,828,888.45

13、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
育苗室租金	2,100,000.00		1,050,000.00		1,050,000.00
装修费	433,285.06		45,871.32		387,413.74
猎魔人市场维护费	2,452,830.19		283,018.85		2,169,811.34
全民弹弹版权金	533,980.58		268,267.77		265,712.81
水晶之歌版权金	453,074.44		194,174.76		258,899.68
行尸走肉市场维护费	943,396.23		0.00		943,396.23
成都乐曼多科技有限公司		2,830,188.68	235,849.04		2,594,339.64
北京起凡互娱科技有限公司		56,603.78	11,118.61		45,485.17
北京罗曼空		4,716,981.13	393,081.88		4,323,899.25

间科技有限 公司				
霍尔果斯繁 星互动网络 科技有限公 司	2,912,621.36	80,906.15		2,831,715.21
上海游瑞网 络科技有限 公司	485,436.89	20,226.54		465,210.35
其他	38,834.95	38,834.95		0.00
合计:	6,955,401.45	11,001,831.84	2,621,349.87	15,335,883.42

说明：租赁取得的育苗室拥有 2.5 万立方米水体，租赁期限从 2013 年 1 月 15 日至 2018 年 1 月 14 日。

14、递延所得税资产

（1）递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税 资产/负债
资产减值准备	3,086,887.86	380,252.63	927,854.53	192,538.52
股权激励费用	10,630,413.66	1,340,506.64	10,630,413.66	1,340,506.64
合计	13,717,301.52	1,720,759.27	11,558,268.19	1,533,045.16

递延所得税负债:

可辨认净资产公允价值 与账面价值差异	38,807,819.26	9,701,954.81
-----------------------	---------------	--------------

注：递延所得税负债系本年度公司非同一控制下合并壕鑫互联公司在合并报表层面将被合并方资产按照公允价值调整后形成的资产价值与计税基础的差异所致。

15、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付购买固定资产款	1,000,000.00	1,000,000.00
预付无形资产款	1,079,500.00	1,079,500.00
合计	2,079,500.00	2,079,500.00

16、应付账款

项目	期末数	期初数
工程款	10,044,500.00	10,044,500.00
货款	27,311,160.00	9,922,804.29
租金	2,500,000.00	2,500,000.00
应付分成款	199,587.59	3,629,479.73

项目	期末数	期初数
其他	370,485.50	5,973.60
合计	40,425,733.09	26,102,757.62

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
第一名	10,000,000.00	未到结算期
第二名	2,500,000.00	未到结算期
合计	12,500,000.00	

17、预收款项

项目	期末数	期初数
1年以内	838,212.17	1,241,081.00
1至2年	53,223.19	21,223.19
3年以上	700.00	700.00
合计	892,135.36	1,263,004.19

18、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,880,294.86	18,028,565.98	19,471,351.77	3,437,509.07
离职后福利-设定提存计划	154,960.87	1,098,918.86	1,068,624.78	185,254.95
合计	5,035,255.73	19,127,484.84	20,539,976.55	3,622,764.02

其中：短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,279,361.56	15,268,003.72	16,658,022.99	1,889,342.29
职工福利费		808,341.99	808,341.99	
社会保险费	109,363.05	739,770.17	738,331.50	110,801.72
其中：1. 医疗保险费	81,408.96	563,951.22	563,569.86	81,790.32
2. 工伤保险费	18,358.95	111,042.08	111,346.14	18,054.89
3. 生育保险费	9,595.14	64,776.87	63,415.50	10,956.51
4. 商业保险				
住房公积金	129,850.68	1,032,110.60	1,031,478.08	130,483.20
工会经费和职工教育经费	1,359,669.57	134,866.89	187,654.60	1,306,881.86
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利		45,472.61	45,472.61	
其他短期薪酬	2,050.00		2,050.00	

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合计	4,880,294.86	18,028,565.98	19,471,351.77	3,437,509.07

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	150,405.46	1,064,966.24	1,035,969.44	179,402.26
2. 失业保险费	4,555.41	33,952.62	32,655.34	5,852.69
合计	154,960.87	1,098,918.86	1,068,624.78	185,254.95

说明：

① 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额；

② 应付职工薪酬-工资、奖金津贴和补贴总额中包含职工股权激励 2,850,600.00 元。

19、应交税费

税项	期末数	期初数
企业所得税	12,905,155.40	44,496,885.30
增值税	431,967.23	6,115,211.39
城市维护建设税	83,840.17	447,125.88
教育费附加及地方教育费附加	59,913.62	324,954.84
其他	24,613.56	24,874.94
合计	13,505,489.98	51,409,052.35

20、应付股利

股东名称	期末数	期初数
刘德群	35,086,500.00	35,086,500.00
刘晓庆	6,442,740.00	6,442,740.00
赵长松	886,350.00	886,350.00
合计	42,415,590.00	42,415,590.00

说明：截止2017年6月30日，刘德群先生持有本公司249,854,500股股份，其中已质押股份249,850,000股，用于股票质押式回购交易，累计应付股利35,086,500.00元；刘晓庆持有股份66,420,000股，累计应付股利6,442,740.00元；赵长松持有股份180,000.00股，累计应付股利886,350.00元。由于刘德群、刘晓庆和赵长松为一致行动人，按相关规定应付股利未予支付。

21、其他应付款

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

贷款利息		1,058,873.31
预提海域使用金	1,939,597.50	
欠款		700,000.00
保证金		144,787.30
往来款	107,484,934.16	924,613.89
押金及其他	589,527.98	599,655.85
合计	110,014,059.64	3,427,930.35

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		80,000,000.00

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末数	期初数
信用借款		80,000,000.00
合计		80,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款按明细列示

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	期末数	期初数
中国建设银行股份有限公司大连商品交易所支行	2012.03.29	2018.03.28	RMB	7.68		80,000,000.00
合计						80,000,000.00

23、其他流动负债

项目	期末数	期初数
递延收益	1,202,329.25	2,520,710.50

说明：其他流动负债为根据游戏自营平台收入的确认原则，按玩家生命周期计算出的应递延至下一个会计年度的虚拟货币消耗值对应的收入。

24、长期借款

项目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
信用借款			100,000,000.00	
小计			100,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款			80,000,000.00	
合计			20,000,000.00	

长期借款明细列示

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	期末数	期初数
中国建设银行股份有限公司大连商品交易所支行	2013.03.29	2018.03.28	RMB	7.68		20,000,000.00

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	期末数	期初数
合计						20,000,000.00

25、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	200,431,542.21		6,371,569.62	194,059,972.59	

说明：

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
哈大高铁动迁补偿款	296,480.78		10,716.18		285,764.60	与资产相关
炮政发[2009]17、29 号《关于农业基础设施专项资金补助的通知》	414,101.07		14,967.48		399,133.59	与资产相关
基础设施补助款	86,905.84		3,141.18		83,764.66	与资产相关
瓦财农[2012]21 号《关于拨付 2011 年“菜篮子”产品生产项目资金的通知》	186,170.20		6,382.98		179,787.22	与资产相关
瓦财农[2012]162 号《关于拨付 2011 年农业科技推广资金的通知》	381,356.16		12,711.84		368,644.32	与资产相关
瓦财农[2012]66 号《关于拨付 2011 年渔业发展水产健康养殖相关项目补助资金的通知》	563,304.96		19,313.28		543,991.68	与资产相关
瓦财农[2012]17 号《关于农业基础设施专项资金补助的通知》	188,925.80		6,477.42		182,448.38	与资产相关
动迁补偿款	189,216,942.41		6,003,779.76		183,213,162.65	与资产相关
谢政发[2012]《谢屯镇关于下达渔业园区基础设施专项资金补助的通知》	1,927,312.56		66,079.32		1,861,233.24	与资产相关
瓦财农（专）（2012）279 号《关于拨付 2011 年农业重点园区基础设施项目资金的通知》	1,006,637.29		34,513.26		972,124.03	与资产相关
炮政发[2013]25 号关于农业基础设施专项资金补助的通知	223,811.84		7,673.52		216,138.32	与资产相关
谢政发[2014]50 号谢屯镇关于壹桥渔业园区基础设施专项资金补助的通知	3,412,894.80		103,421.04		3,309,473.76	与资产相关
辽基财[2014]21 号关于总额兑现农产品初加工项目	2,526,698.50		82,392.36		2,444,306.14	与资产相关
合计	200,431,542.21		6,371,569.62		194,059,972.59	

26、股本（单位：万股）

项目	期初数	本期增减（+、-）				小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	95,245.20						95,245.20

说明：

27、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	441,026,157.27			441,026,157.27
其他资本公积	47,384,400.00	2,850,600.00		50,235,000.00
合计	488,410,557.27	2,850,600.00		491,261,157.27

说明：

根据股份支付准则对职工权益结算股份支付的规定，本期股权激励增加资本公积-其他资本公积 2,850,600.00 元。

28、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	131,078,162.55			131,078,162.55

29、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,093,758,275.50	852,690,690.07	--
调整期初未分配利润合计数			--
调整后期初未分配利润	1,093,758,275.50	852,690,690.07	
加：本期归属于母公司所有者净利润	36,889,180.51	295,678,852.31	--
减：提取法定盈余公积		26,037,706.88	
应付普通股股利		28,573,560.00	
期末未分配利润	1,130,647,456.01	1,093,758,275.50	

30、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	147,674,914.30	41,231,824.08	78,166,205.84	36,217,100.51
合计	147,674,914.30	41,231,824.08	78,166,205.84	36,217,100.51

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
海珍品养殖业	55,419,427.50	28,574,437.61	41,555,227.00	26,235,949.63
海珍品加工业	9,368,347.50	3,601,036.37	31,529,772.84	9,454,089.04
游戏行业	82,821,364.30	9,051,787.44		
其他	65,775.00	4,562.66	5,081,206.00	527,061.84
合计	147,674,914.30	41,231,824.08	78,166,205.84	36,217,100.51

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
围堰海参	55,419,427.50	28,574,437.61	41,555,227.00	26,235,949.63
海参加工品	9,368,347.50	3,601,036.37	31,529,772.84	9,454,089.04
海蜇、虾等			2,171,346.00	159,956.00
网络游戏	74,614,629.69	8,348,573.95		
单机游戏	1,646,395.49	703,213.49		
推广收入	6,560,339.12			
其他	65,775.00	4,562.66	2,909,860.00	367,105.84
合计	147,674,914.30	41,231,824.08	78,166,205.84	36,217,100.51

(3) 主营业务（分地区，单位：万元）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	14,767.49	4,123.18	7,816.621	3,621.71

(4) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	占总营业收入比	营业收入	占总营业收入比
第一名	44,065,067.50	29.84	21,274,571.00	27.22
第二名	11,027,320.00	7.47	6,908,752.00	8.84
第三名	10,496,653.92	7.11	5,936,476.00	7.59
第四名	6,752,700.45	4.57	5,555,911.00	7.11
第五名	6,560,339.12	4.44	4,867,940.00	6.23
合计	78,902,080.99	53.43	44,543,650.00	56.99

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	245,369.99	14,629.33
教育费附加	108,598.41	8,777.60
地方教育费附加	72,398.95	5,851.75
印花税	82,774.32	

房产税	35,506.74	
其他	6,823.22	
合计	551,471.63	29,258.68

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	23,785,074.71	
职工薪酬	2,429,199.24	1,573,411.26
广告宣传费	4,067,777.62	683,919.94
房租及物业费	335,376.25	510,852.97
包装物	273,871.59	181,886.89
车辆费用及运费	110,691.32	105,914.69
装修费		147,551.82
折旧费	75,479.69	60,947.73
差旅费	302.00	5,893.00
其他	432,816.87	214,152.73
合计	31,510,589.29	3,484,531.03

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,743,062.91	9,872,264.09
研发费用	2,505,581.57	
固定资产折旧费	1,526,547.26	2,298,302.89
办公费	9,454,041.03	880,034.13
差旅费及车辆费用	1,529,292.98	1,172,335.53
无形资产摊销费	132,851.34	1,941,502.24
改良试验费	1,050,630.70	880,014.24
广告费		700,000.00
海域使用金		373,614.16
税金	5,817.00	339,818.90
其他	512,702.04	157,654.10
合计	26,460,526.83	18,615,540.28

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	364,166.68	13,365,246.75
减：利息收入	254,388.24	212,313.39
汇兑损益	2,773.53	

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	22,221.52	25,241.80
合计	134,773.49	13,178,175.16

35、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	496,003.10	1,096,399.28

36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他（银行理财产品）	33,111.06	

37、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,999.51	7,059.34	3,999.51
其中：固定资产处置利得	3,999.51	7,059.34	3,999.51
无形资产处置利得			
政府补助	6,471,569.62	7,185,587.04	6,471,569.62
其他	740,417.25	400,000.01	740,417.25
合计	7,215,986.38	7,592,646.39	7,215,986.38

大连壹桥海参股份有限公司

财务报表附注

2017 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
哈大高铁动迁补偿款	10,716.18	10,716.18	与资产相关	
炮政发[2009]17、29 号《关于农业基础设施专项资金补助的通知》	14,967.48	14,967.48	与资产相关	
基础设施补助款	3,141.18	3,141.18	与资产相关	
瓦财农[2012]21 号《关于拨付 2011 年“菜篮子”产品生产项目资金的通知》	6,382.98	6,382.98	与资产相关	
瓦财农[2012]162 号《关于拨付 2011 年农业科技推广资金的通知》	12,711.84	12,711.84	与资产相关	
瓦财农[2012]66 号《关于拨付 2011 年渔业发展水产健康养殖相关项目补助资金的通知》	19,313.28	19,313.28	与资产相关	
瓦财农[2012]17 号《关于农业基础设施专项资金补助的通知》	6,477.42	6,477.42	与资产相关	
动迁补偿款	6,003,779.76	6,817,797.18	与资产相关	
谢政发[2012]《谢屯镇关于下达渔业园区基础设施专项资金补助的通知》	66,079.32	66,079.32	与资产相关	
瓦财农（专）（2012）279 号《关于拨付 2011 年农业重点园区基础设施项目资金的通知》	34,513.26	34,513.26	与资产相关	
炮政发[2013]25 号关于农业基础设施专项资金补助的通知	7,673.52	7,673.52	与资产相关	
谢政发[2014]50 号谢屯镇关于壹桥渔业园区基础设施专项资金补助的通知	103,421.04	103,421.04	与资产相关	
辽基财[2014]21 号关于总额兑现农产品初加工项目	82,392.36	82,392.36	与资产相关	
瓦房店市人民政府文件瓦政发[2015]100 号瓦房店市人民政府关于印发瓦房店市 2015 年度经济工作考核奖励实施方案的通知	100,000.00		与收益相关	
合计	6,471,569.62	7,185,587.04		

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	6,471.36	8,000.00	6,471.36
其中：固定资产处置损失	6,471.36	8,000.00	6,471.36
其他		81,045.21	
合计	6,471.36	89,045.21	6,471.36

39、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	472,376.57	56,010.87
递延所得税费用	-198,210.34	-259,698.15
合计	274,166.23	-203,687.28

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	54,532,351.96	13,048,802.08
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	6,816,544.00	1,631,100.26
子公司适用不同税率的影响	1,081,054.36	-1,687,561.11
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-7,623,432.13	-147,226.43
不可抵扣的成本、费用和损失		
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		
所得税费用	274,166.23	-203,687.28

40、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到单位及个人往来	127,179,377.27	47,775,650.26
代收款	40,502.43	
政府补助	300,000.00	100,000.00
经营性的利息收入	285,636.65	215,363.61
保证金、代垫款及其他	499,785.08	2,032,189.70
合计	128,305,301.43	50,123,203.57

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	21,876,034.28	3,086,895.91
往来款	13,497,421.99	1,073,658.44
押金、保证金及代垫款	390,527.92	6,078,122.44
其他	17,520.43	917,855.34
合计	35,781,504.62	11,156,532.13

41、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	54,258,185.73	13,252,489.36
加：资产减值准备	496,003.10	1,096,399.28
固定资产折旧	45,043,291.02	54,379,929.08
无形资产摊销	11,324,794.96	13,071,317.18
长期待摊费用摊销	2,621,349.87	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	364,166.68	13,365,246.75
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-187,714.11	259,698.15

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-46,155,571.87	-122,558,902.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,958,031.62	-37,157,539.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	63,435,332.14	101,669,061.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	143,157,869.14	37,377,699.58

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	74,325,009.83	7,989,620.24
减：现金的期初余额	77,939,112.33	218,840,253.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,614,102.50	-210,850,633.05

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	74,325,009.83	77,939,112.33
其中：库存现金	9,225.52	4,421.26
可随时用于支付的银行存款	74,315,784.31	77,934,691.07
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	74,325,009.83	77,939,112.33

六、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益****（1）企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
壕鑫互联（北京）网络科技有限公司	北京	北京	网络信息服务	55		非同一控制下企业合并
中诚逸信资产管理（上海）有限公司	上海	上海	资产管理、投资管理	80		非同一控制下企业合并

七、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、可供出售金融资产、应付账款、应付职工薪酬、应付股利、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是利率风险、信用风险及流动性风险。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本期数	年初数
浮动利率金融工具		
金融资产	16,018.89	15,603.99
其中：货币资金	7,432.50	7,793.91
金融负债	19,647.82	17,698.16
其中：短期借款		
合计	35,666.71	33,302.15

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 92.34%（2016 年：73.46%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 66.67%（2016 年 77.80%）。

（3）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

资产项目	期末数				合 计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	7,432.50				7,432.50

资产项目	期末数				合 计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
应收票据					
应收账款	7,304.62	234.10	9.55		7,548.27
其他应收款	578.04	218.50	86.58		883.12
应收股利					
应收利息					
长期应收款					
其他流动资产	85.00	420.00			505.00
一年内到期的非流动资产					
其他非流动资产					
金融资产合计	15,400.16	872.60	96.13		16,368.89
金融负债：					
短期借款					
应付票据					
应付账款	1,961.59	653.81	1,427.17		4,042.57
应付职工薪酬	362.28				362.28
应付利息					
应付股利			1,248.48	2,993.08	4,241.56
其他应付款	10,993.47	0.18	7.76		11,001.41
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
应付融资租赁款的未确认融资费用					
财务担保					
金融负债和或有负债合计	13,317.34	653.99	2,683.41	2,993.08	19,647.82

期初本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

资产项目	期初数				合 计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	

资产项目	期初数				合 计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	7,793.91				7,793.91
应收票据					
应收账款	6,176.73	666.32	5.07		6,848.12
其他应收款	208.61	308.32	25.03		541.96
应收股利					
应收利息					
长期应收款					
其他流动资产	420				420
一年内到期的非流动资产					
其他非流动资产					
金融资产合计	14,599.25	974.64	30.1		15,603.99
金融负债：					
短期借款					
应付票据					
应付账款	1,178.37	4.74	1,427.17		2,610.28
应付职工薪酬	503.53				503.53
应付利息					
应付股利		1,248.48		2,993.08	4,241.56
其他应付款	307.78	20.53	14.48		342.79
一年内到期的非流动负债	8,000.00				8,000.00
其他流动负债					
长期借款	2,000.00				2,000.00
应付债券					
长期应付款					
应付融资租赁的未确认融资费用					
财务担保					
金融负债和或有负债合计	11,989.68	1,273.75	1,441.65	2,993.08	17,698.16

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、

发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2017 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 12.90%（2016 年 12 月 31 日：13.88%）。

八、关联方及关联交易

1、本公司控股股东情况（单位：股）

控股股东名称	与本公司关系	持有本公司股数			期末数
		期初数	本期增加	本期减少	
刘德群	控股股东	249,854,500.00			249,854,500.00

本公司最终控制方是刘德群。

2、本公司的子公司情况

（1）子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
壕鑫互联（北京）网络科技有限公司	北京	北京	网络信息服务	55		非同一控制下企业合并
中诚逸信资产管理（上海）有限公司	上海	上海	资产管理、投资管理	80		非同一控制下企业合并

（2）孙公司情况

关联方名称	与本公司关系
壕鑫数娱（天津）网络科技有限公司	孙公司
喀什壕鑫网络有限公司	孙公司
喀什雀跃软件技术有限公司	孙公司
霍尔果斯壕鑫网络技术有限公司	孙公司

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
大连盛融海产有限公司	董事冯文杰持有的企业
南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）	董事冯文杰持有的企业
上海盈仁软件技术有限公司	董事冯文杰持有的企业
北京长乐坊软件技术有限公司	董事冯文杰持有的企业
北京图乐互动科技有限公司	董事冯文杰持有的企业

4、关联交易情况

（1）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
刘德群	100,000,000.00	2017-1-31	2018-1-30	
拆出				

说明：

公司大股东、实际控制人刘德群先生以无息借款的形式向公司提供资金 10,000 万元人民币。用于偿还公司长期借款，本次财务资助无其他任何额外费用，也无需公司向刘德群提供保证、抵押、质押等任何形式的担保。

（2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	169.71	349.89

5、关联方应收应付款项

（1）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应收款	大连盛融海产有限公司	1,906,838.20	1,509,411.43

九、股份支付

1、股份支付总体情况

公司上期授予的各项权益工具总额	
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司累计授予的各项权益工具总额	15,600,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予：6.3 元/股，分三期，合同剩余期限分别是已到期、已到期、已到期 预留部分授予：8.79 元/股，分两期，合同剩余期限分别是已到期、已到期
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日限制性股票的公允价值（不确认授予日后的公允价值变动）
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	50,235,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,850,600.00

说明：

《大连壹桥海洋苗业股份有限公司限制性股票股权激励计划（草案）》（以下简称《激励计划》或“本计划”）已经公司 2014 年第二次临时股东大会审议通过，主要内容如下：1、本计划采用限制性股票方式，所涉及的壹桥苗业 A 股普通股票为 5,200,000 股，占本计划首次公告时壹桥苗业股本总额 312,284,000 股的 1.67%，其中首次授予 4,900,000 股，占 1.57%，预留 300,000 股，占 0.10%。股票来源为壹桥苗业向激励对象定向发行。股权激励的计划实施不会导致股权分布不具备上市条件。

根据贵公司第三届董事会第三次会议决议及股权激励计划规定，若贵公司在授予日前发生资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细或缩股等事宜，限制性股票的授予数量及授予价格将做相应的调整。截止 2015 年 12 月 31 日，调整后首次授予及预留部分限制性股票的授予数量分别是 $4,900,000 \times (1+0.5) = 7,350,000$ 股、 $300,000 \times (1+0.5) = 450,000$ 股，合计 15,600,000.00 股

本计划的激励对象为公司董事（不含独立董事）、高级管理人员、中层管理人员、核心技术人员、业务骨干等，共 21 人。

本计划的有效期为自限制性股票授予日起 48 个月，在授予日的 12 个月后分三期解锁，解锁期 36 个月。

授予日及授予方式：由董事会确定授予日。公司应当自股东大会审议通过本计划起 30 日内完成首批限制性股票的授予、登记、公告等相关程序。预留限制性股票拟于首次授予后的 12 个月内一次性授予。拟获授对象在符合本计划规定的授予条件下方可获授限制性股票。

授予价格：授予价格以董事会决议公告日为定价基准日，授予价格为定价基准日前 20 个交易日公司股票均价（前 20 个交易日股票交易总额/前 20 个交易日股票交易总量）19.02 元的 50% 确定。本计划首次授予限制性股票的授予价格为每股 9.51 元，即满足授予条件后，激励对象可以每股 9.51 元的价格购买公司向激励对象定向增发的壹桥苗业 A 股股票。本计划预留部分限制性股票，董事会将在新激励对象确认后，按相同的授予价格定价原则重新召开董事会确定限制性股票授予价格。根据《激励计划》中发生资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细或缩股时的股票授予数量和授予价格调整方法，对限制性股票的授予价格、授予数量调整

解锁业绩条件：以 2013 年为基准年。第一次解锁业绩条件为公司 2014 年度净利润较 2013 年度净利润增长率不低于 20%；第二次解锁业绩条件（预留限制性股票第一次解锁条件）

为公司 2015 年度净利润较 2013 年度净利润增长率不低于 45%；第三次解锁业绩条件（预留限制性股票第二次解锁条件）为公司 2016 年度净利润较 2013 年度净利润增长率不低于 75%。

股份回购：公司按本计划规定回购注销限制性股票的，若授予日后公司发生送红股、公积金转增股本或配股等改变激励对象获授之限制性股票数量的情况，公司应当按照调整后的数量对激励对象获授的限制性股票及基于获授限制性股票获得的其他壹桥苗业A股股票进行回购；回购价格为授予价格，但根据本计划需对回购价格进行调整的除外。

十、承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司不存在重大应披露的承诺事项。

十一、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司拟以 2016 年 12 月 31 日末公司总股本 952,452,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.30 元（含税），送红股 1 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。本次权益分派股权登记日为：2017 年 7 月 10 日，除权除息日为：2017 年 7 月 11 日。

十三、其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数		期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	52,758,206.82	100.00	2,642,473.07	5.01	50,115,733.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	52,758,206.82	100.00	2,642,473.07	5.01	50,115,733.75

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数
----	-----

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,836,212.75	100.00	1,543,370.72	5.01	29,292,842.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	30,836,212.75	100.00	1,543,370.72	5.01	29,292,842.03

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	52,674,322.35	99.84	2,633,716.12	5.00	50,040,606.23
1 至 2 年	80,199.47	0.15	8,019.95	10.00	72,179.52
2 至 3 年	3,685.00	0.01	737.00	20.00	2,948.00
3 年以上					0
合计	52,758,206.82	100.00	2,642,473.07	5.01	50,115,733.75

续表

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	30,805,011.28	99.90	1,540,250.57	5.00	29,264,760.71
1 至 2 年	31,201.47	0.10	3,120.15	10.00	28,081.32
2 至 3 年					
3 年以上					
合计	30,836,212.75	100.00	1,543,370.72		29,292,842.03

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,099,102.35 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数比例%	坏账准备期末余额
第一名	44,065,067.50	83.52	2,203,253.38
第二名	8,413,639.45	15.95	420,681.97
第三名	65,571.07	0.12	3,278.55
第四名	52,683.00	0.10	5,268.30
第五名	46,797.74	0.09	2,339.89
合计	52,643,758.76	99.78	2,634,822.09

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,486,821.20	100.00	192,891.06	7.76	2,293,930.14
账龄组合	2,486,821.20	100.00	192,891.06	7.76	2,293,930.14
其他组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,486,821.20	100.00	192,891.06	7.76	2,293,930.14

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,924,026.43	100.00	162,251.32	8.43	1,761,775.11
账龄组合	1,924,026.43	100.00	162,251.32	8.43	1,761,775.11
其他组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,924,026.43	100.00	162,251.32	8.43	1,761,775.11

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	2,201,821.20	88.54	110,091.06	5.00	2,091,730.14
1 至 2 年	5,000.00	0.20	500.00	10.00	4,500.00
2 至 3 年	17,000.00	0.68	3,400.00	20.00	13,600.00
3 至 4 年	263,000.00	10.58	78,900.00	30.00	184,100.00
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	2,486,821.20	100.00	192,891.06	7.76	2,293,930.14

续表

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,591,026.43	82.69	79,551.32	5.00	1,511,475.11
1 至 2 年					
2 至 3 年	172,000.00	8.94	34,400.00	20.00	137,600.00
3 至 4 年	161,000.00	8.37	48,300.00	30.00	112,700.00
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	1,924,026.43	100.00	162,251.32	8.43	1,761,775.11

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 30,639.74 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末数	期初数
往来款	1,906,838.20	1,509,411.43
保证金	529,000.00	391,615.00
押金及其他	50,983.00	23,000.00
合计	2,486,821.20	1,924,026.43

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	往来款	1,906,838.20	一年以内	76.68	95,341.91
第二名	保证金	198,000.00	一年以内	7.96	9,900.00
第三名	保证金	100,000.00	3-4年	4.02	30,000.00
第四名	保证金	100,000.00	3-4年	4.02	30,000.00
第五名	保证金	56,000.00	一年以内	2.25	2,800.00
合计		2,360,838.20		94.93	168,041.91

3、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	981,785,649.56		981,785,649.56	981,785,649.56		981,785,649.56

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备
-------	------	------	------	------	--------------	------

		期末余额
壕鑫互联（北京）网络科技有限公司	972,415,649.56	972,415,649.56
中诚逸信资产管理(上海)有限公司	9,370,000.00	9,370,000.00
合计	981,785,649.56	981,785,649.56

说明：

（1）据股东大会决议，本公司截至评估基准日 2016 年 4 月 30 日以拥有的部分资产作为本次重大资产重组的置出资产，与南昌融鑫、冯文杰共同持有的壕鑫互联 55% 股权等值部分进行置换。根据辽宁众华出具的“众华评报字[2016]第 29 号”《资产评估报告》，截至评估基准日 2016 年 4 月 30 日，本次交易中置出资产按收益法的评估值为 97,739.91 万元。根据上海众华出具的“沪众评报字[2016]第 092 号”《资产评估报告》，截至评估基准日 2016 年 4 月 30 日，本次交易置入的壕鑫互联 55% 股权按收益法的评估值为 99,000.00 万元。置出资产的评估值 97,739.91 万元，2016 年 9 月 1 日完成资产交接，长期股权投资按照合并日 2016 年 9 月 1 日转让价格 97,241.56 作为投资成本。

（2）2016 年 10 月，公司与中诚逸信资产管理（上海）有限公司签订投资协议，公司预计投资 8000 万元，持股比例 80%，目前公司实际出资金额 937 万元，中诚逸信公司目前处于筹建期中。

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,853,550.00	32,180,036.64	78,166,205.84	36,217,100.51
其他业务				
合计	64,853,550.00	32,180,036.64	78,166,205.84	36,217,100.51

（1）主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
海珍品养殖业	55,419,427.50	28,574,437.61	41,555,227.00	26,235,949.63
海珍品加工业	9,368,347.50	3,601,036.37	31,529,772.84	9,454,089.04
其他	65,775.00	4,562.66	5,081,206.00	527,061.84
合计	64,853,550.00	32,180,036.64	78,166,205.84	36,217,100.51

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
围堰海参	55,419,427.50	28,574,437.61	41,555,227.00	26,235,949.63
海参加工品	9,368,347.50	3,601,036.37	31,529,772.84	9,454,089.04

海蜇、虾等			2,171,346.00	159,956.00
其他	65,775.00	4,562.66	2,909,860.00	367,105.84
合计	64,853,550.00	32,180,036.64	78,166,205.84	36,217,100.51

(3) 主营业务（分地区，单位：万元）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
辽宁省	5,878.76	2,981.55	5,358.15	2,931.82
河北省			607.15	173.74
其他地区	606.60	236.45	1,851.32	516.14
合计	6,485.36	3,218.00	7,816.62	3,621.70

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-2,471.85	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,671,569.62	
对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损		

项目	本期发生额	说明
益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	540,417.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	7,209,515.02	
减：非经常性损益的所得税影响数	150,716.91	
非经常性损益净额	7,058,798.11	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	7,058,798.11	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.37%	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.11%	0.03	0.03

十六、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第三十二次会议于 2017 年 8 月 30 日批准。

法定代表人：刘晓庆 主管会计工作的负责人：宋晓辉 会计机构负责人：回俊英

大连壹桥海参股份有限公司

2017 年 8 月 30 日