



Gameone Holdings Limited

智傲控股有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

股份代號：8282

2019

年度報告



北風燎原 陳某

— 亂世英雄 —

東立出版社
TONG LI PUBLISHING CO., LTD.

@陳某

香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)GEM的特色

GEM乃為較於聯交所上市的其他公司帶有更高投資風險的中小型公司提供上市的市場。有意投資者應了解投資於該等公司的潛在風險，並應經過審慎周詳考慮後方作出投資決定。**GEM**的較高風險及其他特色表明**GEM**較適合專業及其他經驗豐富的投資者。

由於**GEM**上市公司一般為中小型公司，在**GEM**買賣的證券可能會承受較於聯交所主板買賣的證券為高的市場波動風險，同時亦無法保證在**GEM**買賣的證券會有高流通量的市場。

香港交易及結算所有限公司及聯交所對本報告內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本報告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

本報告乃遵照聯交所**GEM**證券上市規則(「**GEM**上市規則」)的規定而提供有關智傲控股有限公司(「**本公司**」)的資料，**本公司**董事(「**董事**」)願就本報告共同及個別承擔全部責任。董事經作出一切合理查詢後確認，就彼等深知及確信，本報告所載的資料在各重大方面均屬準確及完整，且無誤導或欺詐成分，及本報告並無遺漏其他事宜致使本報告所載任何內容或本報告有誤導成分。

目錄

公司資料	2
主席報告	4
管理層討論及分析	6
董事及高級管理層的履歷詳情	14
企業管治報告	18
董事會報告	33
財務資料概要	41
獨立核數師報告	42
綜合損益及其他全面收益表	48
綜合財務狀況表	49
綜合權益變動表	51
綜合現金流量表	52
綜合財務報表附註	53

公司資料

董事會

執行董事

施仁毅先生(主席)
林堅輝先生(行政總裁)

非執行董事

黃佩茵女士

獨立非執行董事

容啟泰先生
馮應謙博士
余德鳴先生

董事委員會

審核委員會

余德鳴先生(主席)
容啟泰先生
馮應謙博士

薪酬委員會

容啟泰先生(主席)
馮應謙博士
余德鳴先生

提名委員會

施仁毅先生(主席)
容啟泰先生
馮應謙博士
余德鳴先生

核數師

香港立信德豪會計師事務所有限公司
執業會計師
香港
干諾道中111號
永安中心25樓

香港股份過戶登記分處

卓佳證券登記有限公司
香港
皇后大道東183號
合和中心
54樓

主要往來銀行

恒生銀行
上海商業儲蓄銀行股份有限公司

公司秘書

吳愷盈女士

授權代表

林堅輝先生
吳愷盈女士

合規主任

施仁毅先生

註冊辦事處

Maples Corporate Services Limited
PO Box 309, Ugland House
Grand Cayman, KY1-1104
Cayman Islands

總部及香港主要營業地點

香港
馬寶道41-47號
華寶商業大廈5樓
07號辦公室單位

有關香港法律之法律顧問

鴻鵠律師事務所
香港
皇后大道東1號
太古廣場3座4樓

開曼群島股份過戶登記總處

Maples Fund Services (Cayman) Limited
PO Box 1093, Boundary Hall
Cricket Square
Grand Cayman KY1-1102
Cayman Islands

GEM股份代號

8282

公司網站

www.gameone.com.hk

主席報告

各位股東：

本人謹代表本公司董事會（「**董事會**」）欣然呈報本公司及其附屬公司（統稱「**本集團**」）截至2019年12月31日止年度的年度業績。

概覽

於2019財政年度，本集團錄得虧損淨額約2.0百萬港元，而2018年同期虧損淨額約24.6百萬港元。有關年內本集團虧損淨額減少主要由於繼續加緊控制我們的服務成本、銷售開支及行政開支所致。

未來前景

為了適應遊戲玩家快速轉變的喜好及增加我們遊戲於市場取得成功的機會，我們將繼續物色可吸引本地遊戲玩家並具備強勁收益化潛力的流行文學、漫畫及動畫開發權。

為了讓玩家保持對我們遊戲的興趣，我們竭力推出優質遊戲及向彼等提供較好的遊戲體驗。我們一直盡力提升我們的品牌知名度，以將我們品牌與優質遊戲及具吸引力的遊戲體驗相聯繫。為達致這目的，我們投資於人才、擴充遊戲開發團隊並招聘更多員工、對遊戲引擎及遊戲設計工具等軟件進行升級以及購買硬件，以應對經營遊戲愈來愈高的技術需求。此外，我們於硬件及軟件技術上的投資將提升日後競爭對手的准入門檻，並維持我們相對現有競爭對手的競爭優勢。

為擴大於手機遊戲行業的市場份額，我們計劃通過自然增長以及策略性合夥拓展業務。我們有意有選擇地投資於可締造業務互補效益的遊戲開發商、開發團隊、其他遊戲營運商及分銷商，或與彼等訂立策略性合夥關係，以拓寬我們遊戲尤其是手機遊戲的領域、層面及範圍。

致謝

本人僅代表董事會，向股東及業務夥伴表達謝意，感謝彼等的支持及意見，以及對本公司發展方向及策略的認同。本人亦須向各工作崗位的員工致謝，彼等付出的努力和熱誠推動本公司更臻完美。董事會及本公司全體員工定當繼續致力完善我們的服務，為股東提供最大的回報。

施仁毅

主席兼執行董事

香港，2020年3月27日

管理層討論及分析

業務回顧及展望

我們是綜合遊戲開發、營運及發行的遊戲商，專注於香港及台灣市場。我們主要透過我們的遊戲分銷平台以及其他第三方分銷平台於香港及台灣營運和發行我們自行／協作開發的遊戲及特許遊戲。我們向玩家收取款項的方式為透過自有遊戲平台、Apple Store及Google Play等第三方分銷平台，或第三方付款供應商，包括出售預付遊戲卡／券的便利店。我們認為，該等遊戲行業價值鏈的上下游服務的整合為我們提供一個更好的市場地位。

截至2019年12月31日止年度，本集團錄得淨虧損約2.0百萬港元，而2018年同期錄得淨虧損約24.6百萬港元。董事認為年內本集團虧損淨額減少主要歸因於繼續加緊控制其服務成本、銷售開支及行政開支所致。

為擴大於手機遊戲行業的市場份額，我們計劃通過自然增長以及策略性合夥拓展業務。我們有意有選擇地投資於可締造業務互補效益的遊戲開發商、開發團隊、其他遊戲營運商及分銷商，或與彼等訂立策略性合夥關係，以拓寬我們遊戲尤其是手機遊戲的領域、層面及範圍。董事會將密切監察本集團的表現，且本集團將透過引入更多優質特許遊戲，並專注手機遊戲、鞏固市場定位及加強市場營銷力度，繼續實施主要業務策略以擴大其遊戲組合。

本集團面臨的主要風險及不明朗因素

本集團確認風險管理常規的重要性。因此，本集團竭力有效及高效地降低營運及財務風險。

本集團面臨的主要風險、挑戰及不明朗因素包括：(i)手機遊戲行業競爭激烈；(ii)遊戲行業受制於日新月異的技術變革，可使我們的遊戲變得過時或對我們客戶而言不具吸引力；(iii)我們可能無法延長現有特許遊戲的特權期限或引入新特許遊戲，將對我們的收益造成重大不利影響；及(iv)我們依靠關鍵人員，倘我們失去主要執行人員及僱員的服務，我們的業務可能嚴重受阻。

有關本集團的金融風險管理目標及政策，可參閱綜合財務報表附註34。

財務回顧

收益

本集團的收益由2018年同期約105.4百萬港元減少約23.9%至截至2019年12月31日止年度約80.2百萬港元，這主要歸因於我們的遊戲營運收入減少約25.2百萬港元，收入的增加主要來自我們特許手機遊戲(天龍八部手機版)。

按遊戲擁有權及形式劃分的收益

下表載列於所示期間按收益類型劃分的收益絕對值及佔收益百分比的明細：

	截至12月31日止年度			
	2019年		2018年	
	千港元	%	千港元	%
遊戲營運收入				
— 自行／共同開發的遊戲	19,195	23.9	9,670	9.2
— 特許遊戲	59,243	73.9	93,084	88.3
遊戲發行收入				
— 發行遊戲	921	1.2	1,794	1.7
來自遊戲經營及發行的收入	79,359	99.0	104,548	99.2
專利權費收入	424	0.5	489	0.5
特許費收入	397	0.5	410	0.3
合計	80,180	100.0	105,447	100.0

管理層討論及分析

我們以兩種形式提供遊戲：手機遊戲及網上電腦遊戲。下表載列於所示期間按遊戲形式的收益絕對值及佔收益百分比的明細：

	截至12月31日止年度			
	2019年		2018年	
	千港元	%	千港元	%
手機遊戲	72,279	90.1	95,709	90.8
網上電腦遊戲	<u>7,080</u>	<u>8.9</u>	<u>8,839</u>	<u>8.4</u>
來自遊戲經營及發行的收入	79,359	99.0	104,548	99.2
專利權費收入	424	0.5	489	0.5
特許費收入	<u>397</u>	<u>0.5</u>	<u>410</u>	<u>0.3</u>
合計	<u><u>80,180</u></u>	<u><u>100.0</u></u>	<u><u>105,447</u></u>	<u><u>100.0</u></u>

所提供服務成本

本集團提供服務的成本由2018年同期約83.9百萬港元減少約31.9%至2019年12月31日止年度約57.1百萬港元，主要歸因於以下綜合影響：(i)渠道費用減少約6.2百萬港元；(ii)專利權費用減少約15.9百萬港元；及(iii)截至2019年12月31日止年度的無形資產攤銷減少約4.4百萬港元。

毛利及毛利率

本集團的毛利由截至2018年12月31日止年度約21.6百萬港元增加約6.9%至截至2019年12月31日止年度約23.1百萬港元，主要由於本集團特許手機遊戲的專利權費用及渠道費用減少。本集團的毛利率由截至2018年12月31日止年度約20.5%上升約8.3個百分點至截至2019年12月31日止年度約28.8%。本集團的毛利率上升乃主要由於本集團特許手機遊戲的專利權費用及渠道費用減少。

銷售開支

本集團的銷售開支由2018年同期約18.9百萬港元減少約23.3%至截至2019年12月31日止年度約14.5百萬港元，主要由於廣告及促銷開支減少所致。

行政開支

截至2019年12月31日止年度，本集團的行政開支由2018年同期約17.2百萬港元減少約26.2%至約12.7百萬港元，主要由於員工成本及法律及專業費用減少所致。

其他開支

本集團的其他開支由2018年同期約10.9百萬港元減少約89.9%至截至2019年12月31日止年度約1.1百萬港元，主要由於確認本集團截至2018年12月31日止年度若干遊戲無形資產減值虧損，有關減值虧損乃由於就本集團於2018年第三及第四季推出的若干遊戲(其未能達到預期表現水平)已支付的特許費撇減導致本集團於截至2018年12月31日止年度就若干遊戲確認無形資產減值虧損。

本年度虧損

本集團截至2019年12月31日止年度錄得虧損約2.0百萬港元，而2018年同期錄得虧損約24.6百萬港元，主要歸因於(i)截至2019年12月31日止年度服務成本減少，乃由於本集團特許手機遊戲的專利費用及渠道費用減少所致；(ii)銷售開支減少，乃由於促銷及廣告開支的成本控制所致；(iii)由於員工成本以及法律及專業費用減少，行政費用有所減少；及(iv)本集團若干遊戲的無形資產減值虧損減少所致。

資本架構

本集團的股份已於2016年1月13日(「上市日期」)在GEM順利上市。自上市日期起至本年報日期止，本集團的資本架構並無任何變動。本集團的股本僅包括普通股。

於2019年12月31日，本公司的已發行股本為1.6百萬港元，而其已發行普通股數目為160,000,000股，每股面值0.01港元。

流動資金、財務資源及撥資

我們主要透過經營活動所產生的現金為我們的營運提供資金。於截至2019年12月31日止年度，我們並無任何銀行借款。於2019年12月31日，我們有現金及現金等價物約45.0百萬港元(2018年12月31日：約45.7百萬港元)，為銀行現金及手頭現金。本集團於截至2019年12月31日止年度並無安排銀行融資。

我們的現金主要用途一直為並預期繼續為經營成本及資本開支。

管理層討論及分析

附屬公司及聯營公司的重大收購及出售

除本文所披露者外，本公司於截至2019年12月31日止年度並無有關附屬公司及聯營公司的重大收購及出售。

本集團持有的重大投資

於截至2019年12月31日止年度，本集團並無持有任何重大投資。

重大投資及資本資產的未來計劃

於2019年12月31日，本集團並無任何有關重大投資或資本資產的具體計劃。

外匯風險

外幣風險指金融工具的公允價值或未來現金流因匯率變動而波動的風險。我們面臨的外幣風險主要來自其海外收入或對專利權費及特許費的付款，有關款項主要以美元、日圓或人民幣計值。該等貨幣並非與該等交易有關的主要附屬公司的功能貨幣。我們目前並無外幣對沖政策。然而，我們監控外匯風險，並於必要時考慮對沖重大外幣風險。

借款及資產負債比率

於截至2019年12月31日止年度，我們並無任何短期或長期銀行借款。

於2019年12月31日，本集團的資產負債比率(按總負債除以總資產計算)約為27.7%(2018年12月31日：約30.9%)。

庫務政策

本集團的庫務政策採取保守態度。我們按持續基準監控我們的應收賬項及僅與信譽良好的締約方進行交易。我們認為流動資金信貸風險低，因為締約方為高信貸評級的大型銀行。由於我們大部分的應收賬項為應收數目有限的貿易債務人(主要為第三方遊戲分銷平台及付款渠道)款項，我們受信貸風險的集中所限。為管理流動資金風險，我們密切監察本集團的流動資金狀況，以確保本集團的資產、負債及承擔的流動資金結構能夠達至其資金要求。

本集團資產抵押

於2019年12月31日，本集團並無資產質押為銀行借款或任何其他融資的抵押品(2018年12月31日：無)。

或然負債

於2019年12月31日，本集團並無任何重大或然負債(2018年12月31日：無)。

承擔

我們的合約承擔主要涉及租賃辦公室物業及收購無形資產。於2019年12月31日，本集團的經營租賃約0.1百萬港元(2018年12月31日：約3.3百萬港元)及收購無形資產的資本承擔約1.0百萬港元(2018年12月31日：約2.4百萬港元)。

僱員資料

於2019年12月31日，本集團於香港、台灣及中華人民共和國(「中國」)聘用60名僱員(2018年12月31日：69名)。僱員酬金乃根據彼等的表現及工作經驗作出。除基本薪金外，經參考本集團的業績及個人表現後，合資格員工亦可能獲授酌情花紅及購股權。截至2019年12月31日止年度的總員工成本(包括董事酬金、津貼及強積金供款)約達20.0百萬港元(2018年12月31日：約22.0百萬港元)。截至2019年12月31日止年度，本集團員工的忠誠及勤奮表現已獲廣泛嘉許及肯定。

購股權計劃

以下為本公司當時股東(「股東」)於2015年12月23日通過書面決議案有條件批准及採納的購股權計劃(「購股權計劃」)的主要條款概要：

(a) 目的

購股權計劃的目的是吸引及挽留對本集團業務發展有利的最佳合資格人士；為僱員(無論屬全職或兼職員工)及為本集團任何成員公司或任何聯屬公司高級職員的任何人士、借調予本集團任何成員公司或任何聯屬公司工作的任何人士、本集團或任何聯屬公司的諮詢人、代理、代表、顧問、客戶及承包商及其他經甄選的參與者提供額外獎勵措施；透過調整期權持有人的權益予股東來促進本集團長期於財務上的成功。

(b) 購股權計劃的參與者

根據購股權計劃所載條款及GEM上市規則規定及在其規限下，董事會可向僱員(無論屬全職或兼職員工)及為本集團任何成員公司或任何聯屬公司高級職員的任何人士、借調予本集團任何成員公司或任何聯屬公司工作的任何人士、本集團或任何聯屬公司的諮詢人、代理、代表、顧問、客戶及承包商及其他經甄選的參與者授出購股權。

管理層討論及分析

(c) 可供發行的最高股份數目

根據購股權計劃及本公司任何其他計劃授出及尚未行使之購股權在悉數行使時可予發行之本公司股份總數（「股份」），不得超過不時已發行股份之**30%**。本公司不得根據本公司任何計劃授出任何會導致超出限額之購股權（「**主要限額**」）。

除主要限額及在下文重訂授權限額獲得批准之前，根據購股權計劃及本公司任何其他計劃授出之購股權在悉數行使時可予發行之股份總數，不得超過於上市日期發行股份的**10%**。根據購股權計劃及任何其他計劃的條款而告失效的購股權，在計算該**10%**限額時將不會計算在內。

本公司可由股東通過普通決議案重訂授權限額，惟在此之前必須先行向股東發出通函，內載**GEM**上市規則規定的資料。然而，經重訂限額（「**重訂授權限額**」）後根據本公司所有計劃授出之購股權在悉數行使時可予發行之股份總數，不得超過批准該限額當日已發行股份之**10%**。先前根據各計劃授出的購股權（包括未行使、已註銷、已根據任何計劃失效或已行使的購股權），在計算經重訂限額時將不會計算在內。

本公司已於**2019年5月6日**舉行之股東週年大會上更新購股權計劃授權限額，佔於同日已發行股份總數的**20%**（即合共**32,000,000**股股份）。

(d) 每名參與者的配額上限

各合資格人士於任何**12**個月期間內獲授之購股權（不論已行使或尚未行使）在行使時發行及將予發行之股份總數，不得超過已發行股份之**1%**。若向合資格人士再授出購股權會導致在截至並包括再授出當日的**12**個月內，授予及將授予合資格人士的所有購股權（包括已行使、已註銷及尚未行使的購股權）悉數行使而所發行及將予發行之股份，超過已發行股份的**1%**，則必須經股東在股東大會上另行批准，而有關合資格人士及其緊密聯繫人（若參與者為關連人士，則為其聯繫人）須放棄投票，而本公司須在尋求批准前向股東發出通函，內載**GEM**上市規則規定的資料。

(e) 接納及支付購股權要約

要約自發出之日起計28天期間(或董事會書面規定的有關期間)保持開放，以便有關合資格人士接納。

若接納購股權要約，受託人須向本公司支付1港元。

(f) 購股權期限

由董事會全權酌情決定，及有關任何特定購股權持有人在其購股權協議內可行使購股權期間的期限(該限制在其中規定可行使)，不得超過GEM上市規則不時規定的期限(即於採納購股權計劃日期，自購股權授出之日起計10年的期限)。

(g) 認購價

任何特定購股權的認購價須由董事會在授出有關購股權時全權酌情決定，惟該認購價不得低於下列三者中的最高者：(i)於授出購股權日期聯交所每日報價表所載的股份收市價；(ii)於緊接授出購股權日期前五個交易日聯交所每日報價表所載的股份平均收市價；及(iii)股份面值。

有關購股權計劃主要條款的更多詳情，請參閱招股章程附錄四「購股權計劃」一節。

截至2019年12月31日止年度，概無購股權獲授出、行使、屆滿或失效，且購股權計劃下並無未行使購股權。

董事及高級管理層的履歷詳情

本公司董事及本集團高級管理層成員的履歷詳情載列如下：

執行董事

施仁毅先生(「**施先生**」)，53歲，於2010年4月14日獲委任為董事，於2015年9月30日獲調任為執行董事及獲委任為董事會主席。施先生主要負責本集團的整體策略規劃及一般管理事宜監督。彼於2000年4月加入本集團前身Gameone Interactive.com Inc.，於2003年1月至2013年11月擔任行政總裁。施先生亦為本集團若干附屬公司董事。施先生於遊戲經營及開發及遊戲雜誌出版行業擁有逾10年經驗。施先生為本集團首席營運主管施玲玲女士的哥哥。

施先生為2004年成立的香港遊戲產業協會其中一名創辦人。於2009年8月至2011年7月期間，彼為創意智優計劃審核委員會成員，該計劃由香港政府成立，旨在資助有利於香港創意產業發展及推廣的項目。彼亦為香港小說會的創辦成員。施先生於2007年獲香港數碼娛樂協會選為「第一屆香港數碼娛樂業風雲人物」。

林堅輝先生(「**林先生**」)，35歲，於2015年9月30日獲委任為執行董事。彼為本集團技術總監兼本集團行政總裁。彼主要負責監管有關遊戲開發的技術事務及遊戲設計與遊戲經營。彼於遊戲開發行業擁有逾10年經驗。

林先生於2006年12月取得香港大學計算機工程學工學學士學位。彼於2006年5月加入本集團，其後彼曾於2006年5月至2008年12月任職智傲網上娛樂有限公司遊戲編程員，負責開發大型多人線上角色扮演遊戲系統及客戶端程式，於2008年12月至2009年12月任職智傲網上娛樂有限公司研發部經理，負責監管遊戲開發及編程之有關事務，於2009年12月至今擔任智傲網絡科技有限公司技術總監，負責領導研發團隊開發不同平台的遊戲、就外判項目聯繫其他商業伙伴、領導技術支援團隊維護伺服器以及開發若干手機遊戲。

非執行董事

黃佩茵女士(「**黃女士**」)，41歲，於2015年9月30日獲委任為非執行董事，主要負責監管合規情況、企業管治及業務發展。

董事及高級管理層的履歷詳情

黃女士於2000年3月畢業於西澳大學，取得經濟學學士學位。彼富有酒店管理經驗，為Irving Management Limited(現稱為JIA Hong Kong Operations Limited)的創辦人，該公司自2004年起經營香港JIA Bontique Hotel。黃女士於2006年獲香港城市青年商會頒授「2006年創意創業大獎」。彼亦於2008年入選美國商業週刊(Businessweek)「2008年亞洲最佳青年企業家(Asia's Best Young Entrepreneurs 2008)」以及於2013年入選南華早報「時代女性(Women of Our Time)」。黃女士現為佳民集團有限公司(股份代號：8519)的執行董事。

獨立非執行董事

容啟泰先生(「容先生」)，68歲，於2015年12月23日獲委任為獨立非執行董事，主要負責監管董事會及向董事會提供獨立意見。容先生分別於1973年10月及1986年10月自香港中文大學取得理學學士學位及工商管理碩士學位。容先生亦於1997年7月完成哈佛大學工商管理研究所信息傳遞服務證書。容先生於2011年5月退休前為香港生產力促進局資訊科技發展部總經理。容先生為香港遊戲產業協會上任主席、香港軟件行業協會副主席及香港科技協進會理事。容先生亦曾於1998年9月獲選為香港電腦學會資深會員及2006年獲選為選舉委員會資訊科技界別代表。容先生現為Future Data Group Limited(股份代號：8229)的獨立非執行董事。

馮應謙博士(「馮博士」)，50歲，於2015年12月23日獲委任為獨立非執行董事，主要負責監管董事會及向董事會提供獨立意見。馮博士於1992年7月取得香港中文大學社會科學學士學位，並分別於1995年5月及1998年9月自美國明尼蘇達大學取得文學碩士及哲學博士學位。

馮博士為香港中文大學香港亞太研究所聯席所長及香港中文大學社會科學院全球研究課程院長。彼亦為香港中文大學新聞與傳播學院教授。馮博士的研究興趣及教學集中於流行文化與文化研究、流行音樂、性別與年輕人的身份認同、文化產業與政策以及新傳媒研究。彼曾出版眾多國際刊物，並著作及編輯超過十本中英文書。

馮博士曾擔任香港學術及職業資歷評審局專家，且為肺塵埃沉着病補償基金委員會增補委員。馮博士曾於2007年12月至2013年12月為廉政公署社區關係市民諮詢委員會成員。馮博士從2017年1月起至今為廉政公署社區關係市民諮詢委員會成員。馮博士為香港特別行政區土木工程拓展署斜坡安全全部戰略諮詢委員會的會員及香港電台社區參與廣播服務的主席。

董事及高級管理層的履歷詳情

余德鳴先生(「余先生」)，57歲，於2015年12月23日獲委任為獨立非執行董事。彼負責監管董事會及向董事會提供獨立判斷。余先生於1990年11月取得香港理工學院(現稱為香港理工大學)管理學文憑，其後分別於1995年10月及2002年11月自香港理工大學取得資訊系統理學碩士學位及會計學理學碩士學位。彼於2015年12月獲得香港大學的理學碩士學位。

余先生於1995年3月、1997年6月、2012年10月及2013年11月分別成為英國特許管理會計師公會資深會員、香港會計師公會資深會員、香港董事學會資深會員及倫敦地質學會資深會員。

余先生於1994年至2003年及2007至2009年出任英國特許管理會計師公會(香港分會)理事會成員，其後於2001至2002年度出任理事會分會會長。余先生於2012年1月獲英國特許管理會計師公會授予全球特許管理會計師資格。彼於2012年成為加拿大礦業、冶金及石油協會會員，於2013年成為澳州採礦與冶金協會會員，於2013年成為經濟地質學家學會會員，於2017年成為電子電器工程師協會會員。彼亦自2015年成為美國地質學會及英國皇家特許測量師學會專業會員。於2003年7月至2009年7月，彼亦擔任律師紀律審裁團業外成員。

余先生於1996年1月至1997年4月年曾任宏海箱運(香港)有限公司的北亞區財務總監。此後，彼自1997年起一直擔任獨立項目顧問，除此之外，彼於2001年4月至2002年1月任職Moulinex Far East Limited亞太分部電腦部經理。除全職工作外，余先生於2000年2月至2001年5月擔任香港理工大學會計系的兼任客席講師，於2001年9月至2010年6月擔任香港城市大學專業進修學院的兼職講師，並自2007年9月起擔任香港中文大學專業進修學院的兼職導師。彼亦分別自2017年6月及2018年3月起擔任基地錦標集團控股有限公司(股份代號：8460)及亞洲實業集團(控股)有限公司(股份代號：1737)的獨立非執行董事。余先生自2018年1月起擔任明德學院的兼職講師。

高級管理層

施玲玲女士(「施女士」)，50歲，於2015年12月23日獲委任為本集團首席營運主管，主要負責本集團整體銷售及市場推廣。施女士於2004年11月加入本集團的前身公司Gameone Interactive.com Inc.，獲得逾10年遊戲經營及市場推廣經驗。施女士為本集團主席兼執行董事施仁毅先生的妹妹。

董事及高級管理層的履歷詳情

梁佩晴女士（「梁女士」），35歲，於2015年12月23日獲委任為本集團系統技術總監。彼主要負責評估技術風險和緩解計劃、制定標準及程序以跟蹤和衡量項目進度、監察技術設計文檔過程的正確性和及時性、及評估開發實施設計及任務的價值狀況。梁女士於遊戲開發擁有逾10年經驗。梁女士於2008年10月自英國考文垂大學取得創意科技理學學士學位，並於2010年11月自香港理工大學取得多媒體科藝理學碩士學位。

於加入本集團之前，梁女士於2010年9月至2011年8月任職香港理工大學研究助理（程式設計），負責建立及管理電子學習平台。其後彼於2011年8月加入智傲集團有限公司任職網頁程序師，負責開發及管理安全網上付款系統、為軟件及遊戲開發員編製菜單及文檔、為遊戲伺服器建立應用程式界面連接付款系統以及優化數據庫功能。彼其後於2013年6月晉升為系統技術經理，負責與管理層合作建立業務策略計劃及營運政策、管理項目規劃、人事及時間表以及於應用程式開發、完善及部署活動方面與管理層合作。

李安梨女士（「李女士」），42歲，於2015年6月獲委任為本集團財務總監。彼主要負責處理和監察合規事項、企業管治、財務報告、財務規劃及審閱本集團內部監控。李女士於2003年6月畢業於利茲都會大學，獲會計及金融文學士（榮譽）學位。在加入本集團前，李女士於2004年7月至2015年5月在一間國際會計師事務所的審計和核證部門工作，而彼最終職位為高級經理。李女士為英國特許公認會計師公會之資深會員。李女士現為展程控股有限公司（股份代號：1854）及富匯建築控股有限公司（股份代號：1034）的獨立非執行董事。

吳愷盈女士（「吳女士」），33歲，2019年3月23日獲委任為本公司公司秘書及授權代表。吳女士於香港理工大學取得會計學（榮譽）工商管理學士學位。彼為香港會計師公會的註冊會計師。

吳女士於審計、會計及財務報告方面擁有逾10年的經驗。於2008年9月至2011年11月，彼曾擔任德勤•關黃陳方會計師行之高級核數師。於2011年11月至2014年10月，吳女士曾於Asia Maritime Pacific (Hong Kong) Limited（一家私人船運公司）擔任高級會計師。於2014年10月至2018年10月，吳女士曾於Ngai Shun Construction & Drilling Company Limited（保集健康控股有限公司之附屬公司，保集健康控股有限公司（前稱毅信控股有限公司）為一家於聯交所主板上市的公司，股份代號：1246）擔任財務經理。彼現時為Blooming (HK) Business Limited（主要從事企業顧問及公司秘書服務）之公司秘書經理。吳女士現時出任六間聯交所上市公司的公司秘書。

企業管治報告

緒言

我們致力於達致及維持高水平的企業管治，此乃由於董事會認為，良好有效的企業管治常規對取得及維持本公司股東及其他利益相關者的信任尤其關鍵，並且是鼓勵問責性及透明度的重要元素，以便持續本集團的成功及為本公司股東創造長遠價值。

企業管治常規

本公司已應用GEM上市規則附錄十五所載的企業管治守則及企業管治報告(「守則」)的原則及守則條文。截至2019年12月31日止年度期間，就董事會所深知，本公司已遵守守則所載所有適用守則條文。

董事的證券交易

本集團已採納有關董事進行證券交易的操守守則(「操守守則」)，其條款的嚴格程度不遜於GEM上市規則第5.48至5.67條所載的規定交易標準(「規定交易標準」)。本公司亦已向全體董事作出具體查詢及於整個回顧年度彼等各自均已遵守操守守則及規定交易標準。並且，本公司獲悉，於整個回顧年度，概無任何違反有關董事進行證券交易的規定交易標準。

董事會

董事會監督本公司業務及事務的管理，及確保其在符合股東整體利益並且計及其他利益相關者權益的情況下進行管理。董事會主要負責制定業務策略、審閱及監控本集團的業務表現、審批財務報表及年度預算以及指示及監督本公司的管理層。董事會將營運事項的執行及相關權力授權予管理層，並提供清晰指示。董事會獲定期提供管理層最新報告，載列有關本集團的表現、狀況、最近發展及前景的公正易懂的詳細評估。

董事會亦負責守則第D.3.1條守則條文的企業管治功能。董事會已審閱本集團的企業管治政策以及就此進行討論，彼等對企業管治政策的有效性感到滿意。

董事知悉彼等於按照香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則及香港公司條例及GEM上市規則之披露規定編製真實並公平地呈列之綜合財務報表之責任。

董事已選擇適當之會計政策並貫徹執行該等政策，及作出審慎合理之判斷及估計。於2019年12月31日，董事會並不知悉有任何重大不明朗事件或狀況，可引致對本集團是否有能力持續經營產生重大疑問。董事編製綜合財務報表之責任及核數師之責任均載於本年報第42至47頁之獨立核數師報告。

成員

於本報告日期，董事會的成員載列如下：

執行董事

施仁毅先生(主席)
林堅輝先生(行政總裁)

非執行董事

黃佩茵女士

獨立非執行董事

容啟泰先生
馮應謙博士
余德鳴先生

有關各董事的履歷詳情載於本年報第14至17頁「董事及高級管理層的履歷詳情」一節。

為遵守GEM上市規則第5.05A、5.05(1)及(2)條，本公司已委任三名獨立非執行董事(佔董事會成員三分之一以上)，且其中至少一名具備適當的專業資格或會計或相關財務管理專長。本公司已接獲各獨立非執行董事確認其獨立性的年度聲明，而本公司認為，根據GEM上市規則第5.09條所載的準則，該等董事均屬獨立人士。

鑒於執行董事、非執行董事及獨立執行董事擁有不同經驗以及本集團的業務性質，董事會認為各董事於本集團的經營技巧及經驗方面取得平衡。

企業管治報告

董事的委任年期及重選董事

各執行董事已於2015年12月23日與本公司分別訂立服務合約，而各非執行董事及獨立非執行董事已於2015年12月23日與本公司分別訂立委任函。執行董事的服務合約及各非執行董事的委任函的期限自2019年1月13日起。獨立非執行董事的委任函自2019年1月13日起。服務合約及委任函須根據其各自條款予以終止。服務合約的年期可根據組織章程細則及適用GEM上市規則予以續期。

根據組織章程細則的規定，目前三分之一的董事應在本公司的每屆股東週年大會上輪值退任，惟每位董事須最少每三年在股東週年大會上輪值退任並膺選連任一次。獲委任填補臨時空缺或作為董事會新增成員的董事的任期僅能持續至其獲委任後的下屆股東週年大會為止，並須於該屆股東週年大會上重選後方可連任。

根據組織章程第16.18條，容先生及余先生將於本公司即將舉行的股東週年大會(將於2020年5月8日舉行)卸任董事職位。作為合資格人士，容先生及余先生將膺選連任。

於本公司即將舉行的股東週年大會上，有關建議重選容先生及余先生為獨立非執行董事的獨立普通決議案將提請本公司股東批准。

主席與行政總裁

主席與行政總裁的角色有所區分，並非由一人同時兼任，以避免權力集中於任何一位人士。施先生於本年度內擔任董事會主席。林先生則為本公司的行政總裁。

董事的培訓及專業發展

本集團肯定董事獲得足夠及充份持續專業發展對健全而行之有效的內部監控系統及企業管治的重要性。為此，本集團一直鼓勵董事出席有關培訓課程，以獲取有關企業管治的最新消息及知識。

於截至2019年12月31日止年度內，本公司已提供，而全體董事亦已出席至少一次培訓課程，內容有關GEM上市規則中涉及良好企業管治常規的最新資料。本公司將按需要為董事提供適時及定期培訓，以確保彼等緊跟GEM上市規則的現行規定。

董事委員會

董事會已成立三個董事委員會，分別為薪酬委員會、提名委員會及審核委員會，以監察本公司特定範疇的事務。所有董事委員會均確立了明確的書面職權範圍，該等範圍刊載於聯交所網站www.hkexnews.hk及本公司網站www.gameone.com.hk。所有董事委員會須向董事會匯報其所作出的決定或推薦建議。

董事委員會舉行會議的常規、程序及安排在實際可行情況下均與上文所載董事會會議的常規、程序及安排貫徹一致。

所有董事委員會均獲提供充足資源以履行職務，並可應合理要求於適當情況下徵詢獨立專業意見，費用由本公司支付。

董事會負責履行守則所載的企業管治職務，當中包括制定及檢討本公司的企業管治政策及常規、董事的培訓及持續專業發展，以及檢討本公司有否遵守守則的守則條文及本年報所作的披露。

薪酬委員會

薪酬委員會於2015年12月23日成立。薪酬委員會主席為獨立非執行董事容先生，其他成員包括獨立非執行董事馮博士及余先生。薪酬委員會的書面職權範圍刊載於聯交所網站及本公司網站。

薪酬委員會的職責為就董事及高級管理人員所有薪酬方面的適當政策及架構向董事會提出建議。薪酬委員會考慮的因素包括同類公司的薪金、須付出的時間及董事及高級管理層的職責、集團內其他職位的僱用條件及按績效發放薪酬的可行性。截至2019年12月31日止年度，薪酬委員會已審閱董事的新服務合約及委任函以及董事及高級管理層的薪酬待遇及酬金，並認為屬公平合理。

提名委員會

提名委員會於2015年12月23日成立。提名委員會主席為本公司主席兼執行董事施先生，其他成員包括獨立非執行董事容先生、馮博士及余先生。提名委員會的書面職權範圍刊載於聯交所網站及本公司網站。

企業管治報告

提名委員會的主要職責為審查及評估董事會的組成及獨立非執行董事的獨立性，並就有關本公司新董事的聘任向董事會提供推薦建議。向董事會推薦委任候選人時，提名委員會根據客觀標準考慮候選人的長處，並適當顧及董事會多樣性的裨益。

對董事會成員的甄選一直從多個方面考慮董事會的多樣性，包括但不限於性別、年齡、文化和教育背景、行業經驗、技術及專業技能及／或資格、知識及可服務於董事一職的年限。本公司亦將考慮有關自身商業模式及不時的特殊需求等因素。最終決定乃基於候選人將帶給董事會的裨益及貢獻。

審核委員會

審核委員會於2015年12月23日成立。審核委員會主席為獨立非執行董事余先生，其他成員包括獨立非執行董事容先生及馮博士。審核委員會的書面職權範圍刊載於聯交所網站及本公司網站。

審核委員會的基本職務主要為檢討財務資料及申報程序、內部監控程序及風險管理系統、審核計劃及與外部核數師的關係，以及檢討相關安排，以讓本公司僱員可暗中就本公司財務匯報、內部監控或其他方面可能發生的不正當行為提出關注。

本公司已遵守GEM上市規則第5.28條，即審核委員會(須由最少三名成員組成，大部分審核委員會之成員須由獨立非執行董事組成，且主席須為獨立非執行董事)至少須包括一名具備適當的專業資格或會計或相關財務管理專長的獨立非執行董事。

本集團截至2019年12月31日止年度的綜合財務報表已由本公司審核委員會審閱。審核委員會認為，本集團截至2019年12月31日止年度的綜合財務報表符合適用會計準則、GEM上市規則及香港公司條例，並且已作出充足的披露。

年內，審計委員會共舉行4次會議，以審閱及評論本公司2018年年度業績、2019年中期業績及季度業績以及本公司的內部監控程序及風險管理制度。

會議出席記錄

我們的董事會定期召開會議，旨在考慮、審閱及／或批准有關(其中包括)本公司財務及營運表現，以及研究及批准本公司的整體策略及方針。當需要討論及解決重大事項或重要事宜時，本公司將另行舉行會議。

於截至2019年12月31日止年度後，於2020年3月27日另行舉行一次董事會會議。應屆股東週年大會將於2020年5月8日舉行。

全體董事於截至2019年12月31日止年度期間所舉行的董事會會議、董事委員會會議及股東大會的出席情況如下：

	董事會 會議	審核委員會 會議	薪酬委員會 會議	提名委員會 會議	2019年 股東週年大會
	出席/舉行會議次數				
執行董事					
施仁毅先生	5/5			1/1	1/1
林堅輝先生	5/5				1/1
非執行董事					
黃佩茵女士	4/5				1/1
獨立非執行董事					
容啟泰先生	5/5	4/4	1/1	1/1	1/1
馮應謙博士	4/5	3/4	1/1	1/1	1/1
余德鳴先生	5/5	4/4	1/1	1/1	1/1

守則之守則條文第A.1.3條訂明，常規董事會會議須至少發出14天通知。其他董事會及董事委員會會議，則一般給予合理時間之通知。董事會文件連同所有合適、完整及可靠資料，最少於各董事會會議或董事委員會會議前三天送交全體董事，以便董事知悉本公司最新發展及財務狀況並可作出知情決定。全體董事均獲合理通知以獲得各項議程之詳細資料，以便作出決策並歡迎於董事會會議議程加入事項。董事可獲得公司秘書提供之意見及服務，公司秘書負責確保程序獲遵循及就合規事宜向董事會提供意見。

企業管治報告

董事會會議及董事委員會之會議記錄由公司秘書保管並應董事要求提供查閱。年內，董事會已獲充足時間審閱及批准董事會會議及董事委員會之會議記錄。必要時，董事亦可尋求獨立專業意見以履行彼等作為本公司董事之職責，費用由本公司承擔。

倘發生涉及主要股東或董事之潛在利益衝突且董事會認為屬重大，有關事項將於實質董事會會議上處理，而不會以書面決議案處理。被視為於擬進行交易或將討論事宜中存有利益衝突或擁有重大權益之董事，將不會計入有關會議之法定人數並須放棄投票。董事根據本公司組織章程細則親身或透過其他電子通訊方式出席會議。

本公司之日常管理、行政及營運已委託執行董事及本公司高級管理層負責。已委託的職能及工作責任會獲定期審閱。執行董事及高級管理層進行任何重大交易前，已向董事會取得批准。

所有董事向本公司股東負責，肩負使本公司穩步發展及成功的責任。彼等知悉其職責，並忠實行事及致力保障本公司的最佳利益。

董事會負責妥善保存會計記錄以使董事監控本公司整體財務狀況。董事會透過相關規定及條例規定的季度、中期及年度業績公佈以及及時刊發有關其他事務的公佈，向股東提供有關本集團營運及財務狀況的最新資料。

公司秘書

公司秘書負責確保程序得以遵循，為董事間以及股東與管理層間的溝通提供便利。

本公司委聘一名外部服務供應商，該供應商指派吳女士為公司秘書。吳女士具有必要資格及經驗，且有能力履行公司秘書的職能。本公司執行董事施先生為吳女士聯絡的主要聯絡人士。

截至2019年12月31日止年度，吳女士已接受不少於15個小時的相關專業培訓，以更新其技能及知識。

董事會成員多元化政策

董事會於2018年12月28日採納董事會成員多元化政策(「**董事會成員多元化政策**」)，本公司明白董事會成員多元化的裨益，因此，董事會成員多元化政策旨在載列維持董事會成員多元化的方法。董事會成員多元化政策的概要連同為其執行而制定的可計量目標及達標進度於下文披露。

董事會成員多元化政策的概要

為達致可持續的均衡發展，本公司視董事會層面日益多元化為支持其達到戰略目標及維持可持續發展的關鍵元素。本公司在設定董事會成員組合時，會從多個方面考慮董事會成員多元化，包括但不限於性別、年齡、文化、種族、教育背景、專業經驗、技能、知識及獨立性。董事會所有委任均以用人唯才為原則，並在考慮人選時以客觀條件充分顧及董事會成員多元化的裨益。

可計量目標

甄選董事會人選將按一系列多元化範疇為基準，包括但不限於性別、年齡、文化、種族、教育背景、專業經驗、技能、知識及獨立性。最終將按人選的長處及可為董事會提供的貢獻而作決定。

監察及匯報

提名委員會將每年在本公司年報的《企業管治報告》內匯報董事會在多元化層面的組成，並監察本董事會成員多元化政策的執行，包括但並不限於達到本董事會成員多元化政策中可計量目標的進度。

提名政策

董事會於2018年12月28日採納提名政策(「**提名政策**」)。提名政策的概要連同為其執行而制定的可計量目標及達標進度於下文披露。

提名政策的概要

提名政策旨在載列提名委員會有關甄選、委任及重新委任本公司董事的方法，其亦確保本董事會成員在符合本公司業務所需的技能、經驗、知識及多元觀點方面取得平衡。

企業管治報告

可計量目標

提名委員會將評估、甄選及向董事會推薦董事候選人，經適當考慮下列標準(包括但不限於)(統稱「標準」)：

- (a) 提名委員會將適當考慮董事會目前的組成和規模，首先制定一份理想的技能、觀點及經驗清單，以集中尋覓工作；
- (b) 適當考慮提名委員會可諮詢其認為適當的任何來源，以物色或甄合適的候選人，例如現有董事的推薦、廣告、第三方代理公司的推薦及本公司股東的建議。
- (c) 提名委員會可採用其認為適當的任何程序評估候選人的合適性，例如面試、背景調查、演示及查核第三方背景調查；
- (d) 在考慮適合擔任董事職位的候選人後，提名委員會將舉行會議及／或以書面決議案方式(如認為合適)批准向董事會提交建議，以備委任；
- (e) 其後提名委員會將就建議委任及建議薪酬向董事會提出建議；及
- (f) 董事會有最終權利釐定候選人及所有董事的任命，將通過提交相關董事的同意擔任董事函(或要求相關董事確認或接受任命為董事的任何其他類似文件，視具體情況而定)予向香港公司註冊處作存檔予以確認。

監察與報告

提名委員會將每年於企業管治報告中評估及匯報關於董事會成員組成及推出正式程序以適時監察此提名政策之執行情況。

提名委員會檢討

提名委員會將推出正式程序以定期檢討此提名政策以確保其透明及公平、保持其於與公司需求相關及反映現時監管要求及良好的企業管治常規。提名委員會將討論進行任何必要的修訂以及就任何有關修訂向董事會提出建議以供批准。

此政策之披露

年內，該提名政策之概要包括提名委員會採納之提名程序及標準以遴選及推薦董事候選人將於年度企業管治報告中披露。

於給股東之通函中建議候選人為獨立非執行董事，其亦應載列下列各項：

- 物色候選人的流程，董事會認為應選任候選人的理由以及他們認為候選人屬獨立人士的原因；
- 倘候任獨立非執行董事將持有其第七家(或以上)上市公司董事職位，解釋董事會認為該名人士仍有足夠時間投入董事會的原因；
- 該名人士可為董事會帶來的觀點、專長及經驗；及
- 該名人士如何為董事會多元化作出貢獻。

股息政策

董事會於2018年12月28日採納股息政策(「股息政策」)。根據股息政策，在決定是否提議任何股息派付時，董事會亦應考慮，其中包括：

- 本集團實際及預期財務表現；
- 股東權益；
- 本公司及本集團旗下各成員公司的保留盈利及可分配儲備；
- 本集團債務權益比率、股本回報比率以及施加於本集團的財務限制所處之水平；
- 對本集團信用可靠程度之潛在影響；
- 本集團貸款人對派付股息可能施加的限制；
- 本集團預期營運資本需求及未來擴張計劃；
- 流動資金狀況及未來承擔派付股息；

企業管治報告

- 稅項考慮；
- 法定及監管規限；
- 一般業務情況及策略；
- 一般經濟情況、本集團業務週期及其他可影響業務或財務表現及本公司狀況的內部或外部因素；及
- 董事會認為合適的其他因素。

宣派及派付股息仍須由本公司董事會酌情釐定，並須遵守香港法例第622章公司條例及本公司組織章程大綱及細則的全部適用規定(包括但不限於股息宣派及派付限制)。除中期股息外，本公司宣佈的任何股息必須於股東大會上經股東的普通決議案予以批准，且不得超過董事會所建議的股息數額。在董事會認為本公司之溢利足以派付中期股息時，董事會不時向股東派付中期股息。

本公司將會持續審閱該政策以及保留其唯一及絕對酌情權於任何時間更新、修訂及／或修改該政策，並且該政策並不構成具法律約束力的承諾使本公司將以任何具體金額派付股息，及／或並不使本公司有義務於任何時間或不時宣派股息。

獨立核數師酬金

香港立信德豪會計師事務所有限公司獲委任為本公司外部核數師。於截至2019年12月31日止年度就審計服務及非審計服務已付及應付的費用分別為520,000港元及80,000港元。

股東權利

於股東大會上就各項重大議題(包括推選個別董事)提呈個別決議案以供股東考慮及表決，乃保障股東利益及權利的措施之一。根據GEM上市規則，於股東大會上提呈的所有決議案將以按股數投票方式進行表決，而投票表決結果將於相關股東大會結束後刊載於GEM網站及本公司網站。

根據組織章程細則第12.3條，股東特別大會可由董事會按持有不少於本公司繳足股本十分之一的股東所提出的呈請，或由提出呈請的股東（「呈請人」）（視情況而定）召開。有關呈請須列明大會上須予處理的事務，由呈請人簽署，並交回本公司註冊辦事處或本公司於香港的主要營業地點。股東須遵守有關組織章程細則所載召開股東特別大會的規定及程序。股東可於本公司股東大會上提呈動議，有關動議須送交本公司於香港主要辦事處。

股東可將彼等向董事會提出的任何查詢以書面形式郵寄至本公司。股東可將有關其權利的查詢或要求郵寄至本公司於香港的主要營業地點。

風險管理及內部監控

董事知悉其有責任按持續經營基準監控本集團風險管理及內部監控系統並審閱其成效。該等系統旨在管理而非消除未能達成業務目標的風險，而且只能就重大失實陳述或虧損作出合理而非絕對的保證。

截至2019年12月31日止年度，董事會透過審核委員會每年檢討本集團風險管理及內部監控系統的設計及實施成效，涵蓋所有重大控制，包括財務、經營及合規控制，旨在確保本集團在會計、內部審核及財務匯報職能方面之資源、員工資歷及經驗、培訓計劃及有關預算充足。就此而言，審核委員會就任何重大事宜會與董事會溝通。

截至2019年12月31日止年度，本集團委任哲慧企管專才有限公司（「哲慧」）：

- 透過一系列研討會及訪談，協助識別及評估本集團的風險；及
- 獨立進行內部監控審閱並評估本集團的風險管理及內部監控系統的有效性。

獨立審閱及評估結果乃呈報予審核委員會及董事會。此外，哲慧所建議為提高本集團風險管理及內部監控系統及減低風險的內部監控及風險管理措施的改進工作已獲董事會採納。根據哲慧的調查結果及建議以及審核委員會的意見，董事會認為內部監控及風險管理系統屬有效及充分。

企業管治報告

為符合GEM上市規則第17章及證券及期貨條例第XIVA部的規定，本集團已建立內部監控程序以處理及發佈內幕消息。內部監控機制包括信息流及報告流程、保密安排、披露程序及員工培訓安排等。

為免出現不公平發放內幕消息，本公司發放內幕消息時，會於香港交易及結算所有限公司及本公司的網站刊載有關資料。

企業風險管理框架

本集團已於2016年建立其企業風險管理框架。董事會的整體職責是確保維持良好和有效之內部監控，而管理層負責設計及實施內部監控系統以管理本集團所面臨的各種風險。

透過風險識別及評估程序，識別、評估、排序及作出應對風險的措施。我們的風險管理框架遵循COSO企業風險管理—整合框架，讓董事會及管理層能夠有效管理本集團的風險。董事會透過審核委員會定期收取報告，監督風險管理及內部審核職能。

風險監控機制

本集團採納「三道防線」企業管治架構，由營運管理層進行營運管理及監控，連同財務及合規團隊開展的風險管理及監控及外包予並由哲慧進行獨立內部審核。本集團設立風險登記冊以跟踪本集團所有已識別主要風險。風險登記冊為董事會、審核委員會及管理層提供其主要風險情況，並記錄管理層為降低相關風險所採取的行動。每種風險乃根據其發生的可能性及對本集團的潛在影響至少每年進行評估。風險登記冊由管理層作為風險擁有人於進行年度風險評估後至少每年更新額外新風險及／或去除現有風險(倘適用)。此檢討程序可確保本集團主動管理其所面臨的風險，所有風險擁有人可查閱風險登記冊並知悉及警覺於彼等各自責任領域內的該等風險，以使彼等可採取有效跟進行動。

我們的風險管理舉措由管理層持續進行。風險管理框架的成效將至少每年予以評估，並舉行定期管理層會議以更新風險監控工作進度。管理層致力於確保風險管理為日常業務營運程序的一部份，以高效協調風險管理與企業目標一致。

本公司會繼續每年聘請外聘獨立專業人士對本集團內部監控及風險管理系統進行檢討，並於適當時進一步加強本集團的內部監控及風險管理系統。

現時本集團並無內部審核部門。董事已檢討內部審核部門之需要，彼等認為以本集團業務之規模、性質而言，在需要時聘用外聘獨立專業人士為本集團進行內部審核工作，更具成本效益。然而，董事將會繼續每年至少檢討一次設立內部審核部門的需要。

與股東的溝通及投資者關係

本公司已採納股東溝通政策，目標乃確保本公司股東及有意投資者可方便、平等和及時地獲得本公司無任何偏見及可理解的資料。

本公司已設立以下多個途徑與股東溝通：

- (I) 企業通訊如年度報告、季度報告、中期報告及通函均以印刷形式刊發，同時於聯交所網站「www.hkexnews.hk」及本公司網站「www.gameone.com.hk」可供瀏覽；
- (II) 定期透過聯交所作出公佈，並將公佈分別刊載於聯交所及本公司的網站；
- (III) 於本公司網站提供企業資料；
- (IV) 股東週年大會及股東特別大會為股東提供平台，向董事及高級管理層反映意見及交流觀點；及
- (V) 本公司的香港股份過戶登記處可為股東提供股份過戶登記、股息派付及相關事宜的服務。

本公司不斷促進與投資者的關係，並加強與現有股東及有意投資者的溝通。本公司歡迎投資者、利益相關者及公眾人士提供意見。向董事會或本公司作出的查詢可郵寄至本公司於香港的主要營業地點。

截至2019年12月31日止年度，本公司的組織章程大綱及細則概無任何重大變動。

企業管治報告

環境政策及表現

本集團致力於其營運所在的環境和社區的長期可持續發展。本集團已在日常營運中採納綠色計劃及措施(包括資源回收、節能及環保管理常規)。作為負責任的企業，據董事所深知，本集團於截至2019年12月31日止年度一直遵守有關環保的所有相關法例及規例。

遵守相關法例及規例

本集團認可遵守相關法律及規管規定的重要性及不遵守相關規定的風險。本集團持續審閱影響其營運之新頒布/經修訂之法例及規例。於截至2019年12月31日止年度，本公司並不知悉於任何重大方面不遵守對本集團業務及營運有重大影響的相關法例及規例之任何情況

與僱員、供應商、客戶及其他利益相關者的關係

本集團明白本集團業務的成功有賴於其主要利益相關者(包括僱員、客戶、供應商、銀行、監管機構及股東)的支持。本集團將繼續確保於各主要利益相關者維持有效溝通和保持良好關係。

董事會呈列截至2019年12月31日止年度本公司的董事會報告及經審核財務報表及本集團的經審核綜合財務報表。

主要業務

本公司於開曼群島註冊成立為有限公司。本公司的主要業務為投資控股。本公司及其附屬公司的主要業務為從事香港及台灣手機遊戲及網上電腦遊戲開發、營運及發行。有關其附屬公司主要業務詳情的載於財務報表附註17。本集團主要業務的性質於本年度概無重大變動。

分部資料

本集團截至2019年12月31日止年度按主要業務及營業地區劃分的收益及來自營運的供款分析載於財務報表附註6。

業績及股息

本集團截至2019年12月31日止年度的業績及本公司與本集團於該日的財務狀況載於財務報表第48至109頁。董事不建議就截至2019年12月31日止年度派發末期股息(2018年：無)。

暫停辦理股份過戶登記手續

應屆股東週年大會預定於2020年5月8日(星期五)舉行(「股東週年大會」)。為釐定出席股東週年大會並於會上投票的權利，本公司將由2020年5月5日(星期二)至2020年5月8日(星期五)(包括首尾兩日)期間暫停辦理股東登記手續，期間本公司不會進行股份過戶登記。為出席股東週年大會及於會上投票，所有股份過戶文件連同相關股票必須於2020年5月4日(星期一)下午4時30分前交回本公司香港股份過戶登記處卓佳證券登記有限公司(地址為香港皇后大道東183號合和中心54樓)。

財務資料概要

本集團於過去五個財政年度的業績、資產及負債概要載於第41頁。本概要並不構成本集團經審核綜合財務報表的一部份。

物業、廠房及設備

有關本集團本年度物業、廠房及設備變動的詳情載於財務報表附註13。

董事會報告

股本及購股權計劃

有關本公司股本及購股權計劃的詳情分別載於財務報表附註25及27。

儲備

有關本公司及本集團儲備變動的詳情載於財務報表附註26。

優先購買權

本公司組織章程細則或開曼群島(即本公司註冊成立的司法權區)法例並無規定本公司須按現有股東的持股比例發售新股份的優先購買權的規定。

關聯方交易及關連交易

本集團於截至2019年12月31日止年度內訂立的重大關聯方交易詳情載於財務報表附註28。就董事所深知，概無該等關聯方交易構成關連交易而須根據GEM上市規則予以披露。

可分派儲備

於2019年12月31日，可供分派予本公司擁有人的儲備總額約為34,050,000港元(2018年：約為35,102,000港元)。

主要客戶及供應商

客戶的定義為購買遊戲代幣、虛擬物件或升級功能的付費用戶。如一名用戶在兩個發佈平台或兩個不同遊戲向我們的遊戲付費，該用戶會被計算為兩名不同用戶，如此類推。此外，本公司只能取得付款用戶透過如Apple Store及Google Play的第三方分銷商平台作出的付款總額，而並無進一步明細。客戶亦包括(a)第三方遊戲營運商，我們向彼等特許我們的遊戲以於其他地理區域發行，代價為特許費及專利權費；(b)遊戲開發商／營運商，我們向彼等提供收款及／或發行服務並收取服務費以作回報。

截至2019年12月31日止年度，據本公司所悉，來自我們五大客戶的收益佔我們年度收益30%以下。購買自本集團的五大供應商佔本集團年度購買總額約70.4%，而其中購買自最大供應商佔約17.7%。

概無本公司董事或其任何緊密聯繫人士或股東(盡董事所知，持有本公司已發行股份多於5%)於本集團五大客戶或供應商擁有任何實益權益。

董事

於本年度及直至本年報日期，出任本公司董事的人士如下：

執行董事

施仁毅先生(主席)
林堅輝先生(行政總裁)

非執行董事

黃佩茵女士

獨立非執行董事

容啟泰先生
馮應謙博士
余德鳴先生

根據我們的組織章程細則，於每屆股東週年大會上，三分之一的董事須輪席退任，惟所有董事須最少每三年輪席退任一次。該等退任董事符合資格於股東週年大會上膺選連任。所有由董事會委任以填補臨時空缺的董事，任職至彼等獲委任後首個股東大會舉行為止，並可於該大會上膺選連任，而所有獲董事會委任作為現有董事會新增成員的董事，僅任職至下屆股東週年大會舉行為止，並將符合資格膺選連任。

獲批准的彌償條文

本公司全體董事均有權因其作為本公司董事而於獲判勝訴或獲判無罪的民事或刑事訴訟中進行辯護所產生或蒙受的一切虧損或負債，可自本公司資產中獲得彌償。

董事服務合約

建議於應屆股東週年大會上膺選連任的董事與本公司及／或其任何附屬公司概無訂立如不作出賠償(法定賠償除外)則不能於一年內由聘用公司終止的未到期服務合約。

董事及高級管理層履歷

有關本公司董事及本集團高級管理層履歷的詳情載於本年報第14至17頁。

董事會報告

董事及五位最高薪酬人士的酬金

有關截至2019年12月31日止年度本公司董事及本集團五位最高薪酬人士酬金及本集團高級管理層酬金範圍的詳情載於財務報表附註12。

薪酬政策

本公司的薪酬政策主要包括固定成份(基本薪金形式)與可變成份(包括酌情花紅及其他獎勵報酬)，並考慮彼等的經驗、職責級別、個人表現、本集團溢利表現及整體市況等其他因素。

薪酬委員會將每年舉行一次會議，討論薪酬相關事宜(包括董事及高級管理層薪酬)及檢討本集團的薪酬政策。本公司決定由有授權責任的薪酬委員會釐定個別執行董事及高級管理層的薪酬待遇。

退休福利計劃

本集團於2019年12月31日的退休福利計劃詳情載於財務報表附註4.13。

董事於重大合約的權益

除財務報表附註28所披露的關聯方交易外，概無董事於年內於本公司或其任何附屬公司所訂立而對本集團業務而言屬重大的任何合約中直接或間接擁有重大權益。

控股股東於合約中的權益

本公司或其任何附屬公司概無與本公司控股股東或彼等的附屬公司訂立任何重大合約，或訂立由本公司控股股東或彼等的附屬公司提供服務予本公司或其任何附屬公司的任何重大合約。

管理合約

於2019年12月31日，本公司並無訂立或擁有有關本公司整體或任何主要業務的任何管理及行政合約。

董事購買股份的權利

除下文「董事及主要行政人員於本公司的股份、相關股份及債權證的權益及淡倉」一段所披露者及財務報表附註27所作的購股權計劃披露事項外，於年內任何時間，概無任何董事或彼等各自的配偶或未滿十八歲的子女獲授可藉收購本公司股份而獲利的權利或行使任何該等權利，而本公司或本公司附屬公司或控股公司或本公司控股公司的附屬公司亦無作出任何安排致使董事可於任何其他法人團體獲取該等權利。

董事及主要行政人員於本公司的股份、相關股份及債權證的權益及淡倉

於2019年12月31日，董事及本公司主要行政人員於本公司或其任何相聯法團(定義見證券及期貨條例(「證券及期貨條例」)第XV部)的股份、相關股份及債權證中擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部已知會本公司及聯交所的權益及淡倉(包括根據證券及期貨條例的該等條文，彼等被當作或視為擁有的權益或淡倉)，或記錄於本公司根據證券及期貨條例第352條須存置的登記冊的權益及淡倉，或根據GEM上市規則第5.46至5.68條須知會本公司及聯交所的權益及淡倉如下：

於股份及相關股份的好倉

董事／最高行政人員姓名	身份／權益性質	股份總數	佔股權 概約百分比
黃佩茵女士(附註1)	受控制法團權益	66,787,235	41.74%
施仁毅先生(主席)(附註2)	受控制法團權益／配偶權益	29,004,337	18.13%

附註：

- (1) 黃佩茵女士(「黃女士」)持有PC Asia Limited(「PC Asia」)已發行股本的50%，而PC Asia直接持有99%及透過PC Asia Nominees Limited(「PC Asia Nominees」)間接持有1% PC Investment Limited(「PCIL」)的已發行股本。根據證券及期貨條例，黃女士被視為於PCIL擁有權益的66,787,235股股份中擁有權益。
- (2) 施仁毅先生(「施先生」)與陳麗珠女士(「施太」)各自持有Right One Global Limited(「Right One」)已發行股本的50%，而Right One 持有29,004,337股股份。施太為施先生的配偶。根據證券及期貨條例，施先生被視為於Right One 及施太擁有權益的股份中擁有權益。

董事會報告

除上文披露者外，於2019年12月31日，概無董事及本公司主要行政人員於本公司或其任何相聯法團(定義見證券及期貨條例第XV部)的任何股份、相關股份及債權證中擁有任何根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部須知會本公司及聯交所的權益或淡倉(包括根據證券及期貨條例的該等條文，彼等被當作或視為擁有的權益或淡倉)，或記錄於本公司根據證券及期貨條例第352條須存置的登記冊的權益或淡倉，或根據GEM上市規則第5.46至5.68條須知會本公司及聯交所的權益或淡倉。

主要股東及其他人士於股份及相關股份的權益及淡倉

據本公司董事或主要行政人員所知，於2019年12月31日，以下人士(本公司董事或主要行政人員除外)於本公司股份或相關股份中擁有或被視作擁有或當作擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部條文須向本公司及聯交所披露，或記錄於本公司根據證券及期貨條例第336條須存置的登記冊內的權益或淡倉如下：

於本公司普通股的好倉

股東姓名／名稱	權益性質	所持股份或 證券數目	佔本公司權益 的概約百分比
黃添勝先生(附註1)	受控制法團權益	66,787,235	41.74%
PCIL(附註2)	實益擁有人	66,787,235	41.74%
PC Asia (附註2)	受控制法團權益	66,787,235	41.74%
施太(附註3)	受控制法團權益／配偶權益	29,004,337	18.13%
Right One (附註4)	實益擁有人	29,004,337	18.13%
Nineyou International Limited (附註5)	實益擁有人	18,367,182	11.48%
New Horizon Capital, L.P. (附註5)	受控制法團權益	18,367,182	11.48%
Heartland Investment Limited (附註5)	受控制法團權益	18,367,182	11.48%

附註：

(1) PC Asia由黃女士實益擁有50%及由黃添勝先生(「黃先生」)實益擁有50%。黃先生為黃女士的父親。

- (2) PCIL由PC Asia實益擁有99%及由PC Asia Nominees 實益擁有1%。PC Asia Nominees由PC Asia實益擁有。
- (3) 施先生與施太太各自持有Right One已發行股本的50%，而Right One持有29,004,337股股份。施太太為施先生的配偶。根據證券及期貨條例，施太太被視為於Right One 及施先生擁有權益的股份中擁有權益。
- (4) Right One由施先生實益擁有50%及由施太太實益擁有50%。
- (5) 基於Nineyou International Limited (「NYIL」)提供的資料，NYIL由Heartland Investment Limited實益擁有約44.44%、由Wollerton Investments Pte. Ltd.實益擁有約18.96%、由Fair Gold International Limited實益擁有約15.61%、由Everstar Overseas Holding Ltd.實益擁有約10.04%、由Star Fortune Overseas Holding Limited實益擁有約8.0%及由Hongxin International Holdings Limited實益 擁有約2.95%，該等公司全部均為獨立第三方。Wollerton Investments Pte. Ltd. 由Heartland Investment Limited擁有約82.36%。Heartland Investment Limited由New Horizon Capital, L.P. (亦為我們的獨立第三方)全資擁有。

除上文所披露者外，於2019年12月31日，概無人士或法團(除本公司董事及最高行政人員外)其權益載於上文「董事及主要行政人員於本公司的股份、相關股份及債權證的權益及淡倉」一節，擁有或被視為擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及第3分部的條文須向本公司披露的權益或淡倉，或根據證券及期貨條例第336條須記錄在本公司存置之登記冊內的權益或淡倉。

購買、出售或贖回本公司上市證券

於截至2019年12月31日止年度，本公司或其任何附屬公司概無購買、出售或贖回本公司任何上市證券。

不競爭承諾

黃女士、黃先生及施先生(合稱「契約股東」)已向本公司確認，彼等自上市日期起至本年報日期止均妥善遵守不競爭契據之條款。

獨立非執行董事已審閱不競爭契據合規事宜及信納自上市日期起至本年報日期止不競爭契據之條款已獲妥善遵守及實施。

於截至2019年12月31日止年度期間，董事會尚未接獲董事就於直接或間接與本公司業務構成競爭或可能構成競爭的任何業務(本集團除外)中擁有的權益而發出的任何書面確認書。

董事會報告

企業管治

有關本公司企業管治常規的詳情載於本年報第18至32頁的企業管治報告。

足夠公眾持股量

於本年報日期，根據本公司可公開取得的資料及盡本公司董事所知，董事確認本公司已維持GEM上市規則規定的公眾持股量。

股權相關協議

除財務報表附註27所披露者外，於截至2019年12月31日止年度期間任何時間並無訂立或於年末並不存在任何股權相關協議。

獨立非執行董事的獨立性

本公司已接獲各獨立非執行董事根據GEM上市規則第5.09條就其獨立性發出的年度確認書，本公司認為，所有獨立非執行董事均具獨立性。

獨立核數師

本公司於截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度的財務報表經香港立信德豪會計師事務所有限公司審計，本公司將於應屆股東週年大會提呈決議案續聘香港立信德豪會計師事務所有限公司為本公司核數師。

報告期後事項

本公司或本集團於2019年12月31日後及直至本報告日期概無發生重大期後事項。

代表董事會

主席兼執行董事
施仁毅先生

香港，2020年3月27日

財務資料概要

	截至12月31日止年度				
	2019年 千港元	2018年 千港元	2017年 千港元	2016年 千港元	2015年 千港元
總收益	80,180	105,447	79,634	79,612	118,181
除所得稅前(虧損)/溢 利	(1,963)	(24,634)	(17,947)	(9,912)	7,416
本年度(虧損)/溢利	(1,963)	(24,634)	(17,705)	(8,812)	3,098
本年度全面收益總額	(2,219)	(24,221)	(19,097)	(9,018)	3,721
總資產	62,461	68,488	96,730	111,101	90,245
總負債	17,324	21,132	25,153	20,427	33,597
權益及負債總額	62,461	68,488	96,730	111,101	90,245
流動資產淨值	38,332	37,537	48,086	72,309	34,004
總資產減流動負債	45,137	47,356	71,577	90,916	56,920

獨立核數師報告



Tel : +852 2218 8288
Fax: +852 2815 2239
www.bdo.com.hk

25th Floor Wing On Centre
111 Connaught Road Central
Hong Kong

電話：+852 2218 8288
傳真：+852 2815 2239
www.bdo.com.hk

香港干諾道中111號
永安中心25樓

致：智傲控股有限公司全體股東
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

意見

吾等已審核第48頁至第109頁所載智傲控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的綜合財務報表，此綜合財務報表包括於2019年12月31日的綜合財務狀況表及於截至該日止年度的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及綜合財務報表附註，包括主要會計政策概要。

吾等認為，綜合財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港財務報告準則真實而公平地反映 貴集團於2019年12月31日的綜合財務狀況及截至該日止年度 貴集團的綜合財務表現及其綜合現金流量，並已按照香港公司條例的披露規定妥為編製。

意見基礎

吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則(「香港審計準則」)進行審核。根據該等準則，吾等的責任於本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」一節中詳述。根據香港會計師公會「專業會計師道德守則」(「守則」)，吾等獨立於 貴集團，並已遵循守則履行其他道德責任。吾等相信，吾等所獲得的審核憑證足夠及能適當地為吾等的意見提供基礎。

關鍵審核事項

關鍵審核事項為吾等的專業判斷中，認為審核本期綜合財務報表中最重要的事項。吾等於審核整體綜合財務報表處理此等事項及已就此形成意見，而不會就此等事項單獨發表意見。

關鍵審核事項(續)

無形資產減值評估

參閱綜合財務報表附註5及14

於2019年12月31日，貴集團無形資產的賬面值為4,850,000港元。截至2019年12月31日止年度確認減值虧損1,032,000港元。於對無形資產進行減值評估時，管理層基於現金流量預測參考使用價值計算釐定可收回金額。對可收回金額的估計乃取決於需要就相關現金流量預測作出重大管理層判斷的若干主要假設。該等假設的有利或不利變動將導致無形資產的可收回金額發生變動，以及因此導致本年度確認的減值虧損金額及於2019年12月31日無形資產的賬面值發生變動。

由於無形資產減值評估需管理層行使重大判斷及作出估計，故吾等已識別其為關鍵審核事項，且吾等評估其存在重大錯誤陳述的風險。

吾等的回應：

吾等與管理層對無形資產減值評估有關的程序包括：

- 評估管理層釐定是否已發生減值事件及因此須作出減值評估時考慮的因素；
- 基於吾等對貴集團業務及遊戲行業的了解，質疑管理層於減值評估時所採納的主要假設的合理性；
- 通過與管理層討論以了解其原理考慮管理層按逐年基準作出的判斷及估計的一致性從而評估是否有證據表明管理層於減值評估時帶有偏見；及
- 評估管理層對無形資產可收回金額的估計。

獨立核數師報告

關鍵審核事項(續)

玩家關係期估計

參閱綜合財務報表附註4.10及22

如附註4.10及22所述，貴集團於玩家關係期按比例確認來自耐用性虛擬道具的收益。倘貴集團並無掌握相關數據及資料就特定遊戲將耐用性虛擬物件所得收益從消耗性虛擬物件所得收益分辨出來，貴集團就該遊戲於玩家關係期按比例確認收益。每種遊戲的玩家關係期乃基於貴集團經考慮評估時所有已知及相關資料的最佳估計而釐定。

由於玩家關係期估計需管理層行使重大判斷及作出估計，故吾等已識別其為關鍵審核事項，且吾等評估其存在重大錯誤陳述的重大風險。

吾等的回應：

吾等與管理層對玩家關係期的估計有關的程序包括：

- 了解玩家關係期的計算方法；
- 基於吾等對貴集團業務及遊戲行業的了解，質疑管理層於計算玩家關係期時所採納的主要假設的合理性；
- 核實管理層於計算玩家關係期時所使用的數據輸入；及
- 檢查基於玩家關係期的遊戲運營收入的計算。

年報的其他資料

董事須負責其他資料。其他資料包括 貴公司年報中所載資料，但不包括綜合財務報表及相關核數師報告。

吾等對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他資料，吾等亦不對其他資料發表任何形式的鑒證結論。

審核綜合財務報表時，吾等的責任為閱讀其他資料，於此過程中，考慮其他資料是否與綜合財務報表或吾等於審計過程中所瞭解的情況有重大抵觸，或者似乎有重大錯誤陳述。基於吾等已執行的工作，倘吾等認為其他資料有重大錯誤陳述，吾等須報告該事實。於此方面，吾等沒有任何報告。

董事就綜合財務報表承擔的責任

董事須負責根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則及香港公司條例的披露規定編製並真實兼公允地呈列的綜合財務報表，並須為使綜合財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述的內部監控負責。

編製綜合財務報表時，董事負責評估 貴集團持續經營的能力，並在適當情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非董事有意將 貴集團清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

董事亦負責監管 貴集團的財務申報程序。審核委員會協助董事履行監督 貴集團財務報告過程的責任。

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

吾等的目標為合理確定整體綜合財務報表是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的任何重大錯誤陳述，並發出載有吾等意見的核數師報告。吾等僅向 閣下(作為整體)按照委任條款報告，除此之外，本報告別無其他目的。吾等不會就本報告內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

獨立核數師報告

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任(續)

合理確信是高水平的確信，但不能保證根據香港審計準則進行的審核工作總能發現所有存在的重大錯誤陳述。錯誤陳述可源於欺詐或錯誤，倘個別或整體於合理預期情況下可影響使用者根據綜合財務報表作出的經濟決定時，則被視為重大錯誤陳述。

根據香港審計準則進行審核時，吾等運用專業判斷，於整個審核過程中抱持專業懷疑態度。吾等亦：

- 識別及評估綜合財務報表由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述風險，因應此等風險設計及執行審核程序，獲得充足及適當審核憑證為吾等的意見提供基礎。由於欺詐涉及合謀串通、偽造、故意遺漏、誤導性陳述或凌駕內部監控，因此未能發現由此造成的重大錯誤陳述風險較未能發現由於錯誤而導致的重大錯誤陳述風險更高。
- 瞭解與審核有關的內部監控，以設計恰當的審核程序，但並非旨在對 貴集團內部監控的有效程度發表意見。
- 評估所用會計政策是否恰當，以及董事所作會計估算及相關披露是否合理。
- 總結董事採用以持續經營的會計基礎是否恰當，並根據已獲取的審核憑證，總結是否有對 貴集團持續經營的能力構成重大疑問的事件或情況等重大不確定因素。倘吾等總結認為存在重大不確定因素，吾等需於核數師報告中提請注意綜合財務報表內的相關資料披露，或如果相關披露不足，則修訂吾等的意見。吾等的結論以截至核數師報告日期所獲得的審核憑證為基礎。然而，未來事項或情況可能導致 貴集團不再具有持續經營的能力。
- 評估綜合財務報表(包括資料披露)的整體列報、架構及內容，以及綜合財務報表是否已公允反映及列報相關交易及事項。
- 就 貴集團內各實體或業務活動的財務資料獲得充足的審核憑證，以就綜合財務報表發表意見。吾等須負責指導、監督及執行集團審核工作。吾等須為吾等的審核意見承擔全部責任。

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任(續)

吾等與負責管治的人員就(其中包括)審核工作的計劃範圍及時間安排及重大審核發現,包括吾等於審核期間識別出內部監控的任何重大缺陷進行溝通。

吾等亦向負責管治的人員提交聲明,說明吾等已遵守有關獨立性的相關道德要求,並就所有被合理認為可能影響吾等的獨立性的關係及其他事宜及相關防範措施(如適用)與負責管治的人員溝通。

吾等從與負責管治的人員溝通的事項中,決定哪些事項對本期綜合財務報表的審核工作最為重要,因而構成關鍵審核事項。除非法律或法規不容許公開披露此等事項,或於極罕有的情況下,吾等認為披露此等事項可合理預期的不良後果將超越公眾知悉此等事項的利益而不應於報告中披露,否則吾等會於核數師報告中描述此等事項。

香港立信德豪會計師事務所有限公司

執業會計師

盧毅恒

執業證書編號: P04743

香港, 2020年3月27日

綜合損益及其他全面收益表

截至2019年12月31日止年度

	附註	2019年 千港元	2018年 千港元
收益	7	80,180	105,447
所提供服务成本		(57,113)	(83,883)
毛利		23,067	21,564
其他收入	7	3,430	777
銷售開支		(14,525)	(18,920)
行政開支		(12,722)	(17,176)
其他開支		(1,092)	(10,879)
融資成本	8	(121)	-
除所得税前虧損	8	(1,963)	(24,634)
所得税抵免	9	-	-
本年度虧損		(1,963)	(24,634)
其他全面收益			
隨後可重新分類至損益的項目			
換算海外業務財務報表之匯兌差額		(256)	413
本年度其他全面收益		(256)	413
本年度全面收益總額		(2,219)	(24,221)
以下應佔年內虧損			
本公司擁有人		(1,863)	(24,340)
非控股權益		(100)	(294)
		(1,963)	(24,634)
以下應佔全面收益總額：			
本公司擁有人		(2,119)	(23,927)
非控股權益		(100)	(294)
		(2,219)	(24,221)
		2019年 港元	2018年 港元
每股虧損	11		
— 基本及攤薄		(0.01)	(0.15)

綜合財務狀況表

於2019年12月31日

	附註	2019年 千港元	2018年 千港元
資產及負債			
非流動資產			
物業、廠房及設備	13	653	1,739
無形資產	14	4,850	8,080
使用權資產	15	1,302	–
		6,805	9,819
流動資產			
存貨	18	–	23
應收賬項	19	3,127	5,137
預付款項、訂金及其他應收款項	20	7,548	7,727
可收回稅項		–	98
銀行現金及手頭現金		44,981	45,684
		55,656	58,669
流動負債			
應付賬項	21	2,038	3,744
應計開支及其他應付款項	22	5,346	5,671
合約負債	22	8,535	11,674
應付一間關連公司款項	23	–	43
應付稅項		77	–
租賃負債	15	1,328	–
		17,324	21,132
流動資產淨值		38,332	37,537
總資產減流動負債		45,137	47,356
非流動負債			
遞延稅項	24	–	–
資產淨值		45,137	47,356

綜合財務狀況表

於2019年12月31日

	附註	2019年 千港元	2018年 千港元
權益			
股本	25	1,600	1,600
儲備	26	43,537	45,656
本公司擁有人應佔權益		45,137	47,256
非控股權益		-	100
總權益		45,137	47,356

代表董事會

施仁毅
董事

林堅輝
董事

綜合權益變動表

截至2019年12月31日止年度

	股本 千港元	股份 溢價* 千港元 (附註26)	其他 儲備* 千港元 (附註26)	換算 儲備* 千港元	累計 虧損* 千港元	非控股 權益 千港元	總權益 千港元
於2018年1月1日	1,600	41,129	71,458	110	(43,114)	394	71,577
本年度虧損	-	-	-	-	(24,340)	(294)	(24,634)
換算海外業務財務報表之匯兌差額	-	-	-	413	-	-	413
本年度其他全面收益	-	-	-	413	-	-	413
本年度全面收益總額	-	-	-	413	(24,340)	(294)	(24,221)
於2018年12月31日及2019年1月1日	1,600	41,129	71,458	523	(67,454)	100	47,356
本年度虧損	-	-	-	-	(1,863)	(100)	(1,963)
換算海外業務財務報表之匯兌差額	-	-	-	(256)	-	-	(256)
本年度其他全面收益	-	-	-	(256)	-	-	(256)
本年度全面收益總額	-	-	-	(256)	(1,863)	(100)	(2,219)
於2019年12月31日	1,600	41,129	71,458	267	(69,317)	-	45,137

* 該等結餘總額指綜合財務狀況表內的「儲備」。

綜合現金流量表

截至2019年12月31日止年度

	附註	2019年 千港元	2018年 千港元
經營活動所得現金流			
除所得稅前虧損		(1,963)	(24,634)
就以下各項作出調整：			
物業、廠房及設備的折舊	8	1,263	2,156
使用權資產折舊	15	1,850	—
無形資產攤銷	8	4,558	9,050
撇賬預付款項及應收款項	8	—	5,575
撇賬應收一間附屬公司非控股股東款項		—	400
撇賬存貨		23	—
租賃負債的利息開支	8	121	—
銀行利息收入	7	(384)	(116)
出售物業、廠房及設備虧損	8	—	149
無形資產減值	8	1,032	4,754
營運資金變動前之經營溢利／(虧損)		6,500	(2,666)
存貨減少		—	3
應收賬項減少		2,010	8,957
預付款項、訂金及其他應收款項減少		179	2,860
應付賬項(減少)／增加		(1,706)	1,223
應計開支及其他應付款項減少		(325)	(105)
合約負債減少		(3,139)	(5,085)
應付一間關連公司款項減少		(43)	(54)
經營產生之現金		3,476	5,133
退還所得稅		175	—
經營活動產生現金淨額		3,651	5,133
投資活動所得現金流			
收購無形資產的付款		(2,360)	(1,768)
購買物業、廠房及設備		(178)	(697)
已收利息		384	116
投資活動所用現金淨額		(2,154)	(2,349)
融資活動所得現金流			
償還租賃負債	15	(1,945)	—
融資活動所用現金淨額		(1,945)	—
現金及現金等價物(減少)／增加淨額		(448)	2,784
於年初之現金及現金等價物		45,684	42,459
匯率變動之影響		(255)	441
於年末之現金及現金等價物		44,981	45,684
現金及現金等價物結餘分析			
銀行現金及手頭現金		44,981	45,684

1. 公司資料

智傲控股有限公司於2010年4月14日在開曼群島根據《開曼群島公司法》註冊成立為有限公司。本公司的註冊辦事處位於PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104 Cayman Islands。本公司的主要營業地點位於香港馬寶道41-47號華寶商業大廈5樓07號辦公室單位。

本公司股份於2016年1月13日在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)GEM上市。

本公司的主要業務為投資控股。本公司及其附屬公司的主要業務為在香港、中華人民共和國(「中國」)及台灣開發、運營、發行及分銷網絡及手機遊戲(「核心業務」)。

2. 採納香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)

(a) 採納新訂／經修訂香港財務報告準則－2019年1月1日生效

香港會計師公會已頒佈於本集團本會計期間首次生效之多項新訂或經修訂香港財務報告準則。

香港財務報告準則第16號	租賃
香港(國際財務報告詮釋委員會)詮釋第23號	所得稅處理的不確定性
香港財務報告準則第9號之修訂	附帶負補償的預付款項
香港會計準則第19號之修訂	計劃修訂、縮減或結算
香港會計準則第28號之修訂	於聯營公司及合營企業之長期權益
香港財務報告準則2015年至2017年週期之年度改進	香港財務報告準則第3號之修訂業務合併
香港財務報告準則2015年至2017年週期之年度改進	香港財務報告準則第11號之修訂合營安排
香港財務報告準則2015年至2017年週期之年度改進	香港會計準則第12號之修訂所得稅
香港財務報告準則2015年至2017年週期之年度改進	香港會計準則第23號之修訂借貸成本

採納香港財務報告準則第16號租賃之影響已於下文概述。自2019年1月1日起生效之其他新訂或經修訂香港財務報告準則對本集團之會計政策並無任何重大影響。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

2. 採納香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

(a) 採納新訂／經修訂香港財務報告準則－2019年1月1日生效(續)

(i) 採納香港財務報告準則第16號的影響

香港財務報告準則第16號對租賃的會計處理作出重大更改，主要是承租人的會計處理方面。其取代香港會計準則第17號租賃(「香港會計準則第17號」)、香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第4號釐定安排是否包括租賃、香港(準則詮釋委員會)－詮釋第15號經營租賃－優惠及香港(準則詮釋委員會)－詮釋第27號評估涉及租賃法律形式交易之內容。從承租人角度來看，絕大部分租賃於財務狀況表確認為使用權資產及租賃負債，惟相關資產價值較低或被釐定為短期租賃的租賃等少數該原則例外情況除外。從出租人角度來看，會計處理大致與香港會計準則第17號一致。有關香港財務報告準則第16號對租賃的新定義、對本集團會計政策的影響以及香港財務報告準則第16號項下准許本集團採納的過渡方法的詳情，請參閱本附註第(ii)至(v)條。

本集團已採用經修訂追溯法應用香港財務報告準則第16號，並將初始應用香港財務報告準則第16號之所有累計影響確認為對於初始應用日期之期初保留盈利結餘之調整。2018年呈列的比較資料概無予以重列並繼續根據香港會計準則第17號及香港財務報告準則第16號過渡條文准許的相關詮釋呈報。

下表概述過渡至香港財務報告準則第16號對截至2018年12月31日至2019年1月1日的財務狀況表的影響(增加／(減少))：

於2019年1月1日的財務狀況表

使用權資產

租賃負債(非流動)

租賃負債(流動)

千港元

3,084

1,302

1,782

2. 採納香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

(a) 採納新訂／經修訂香港財務報告準則－2019年1月1日生效(續)

(i) 採納香港財務報告準則第16號的影響(續)

以下對賬闡述於2018年12月31日未應用香港會計準則第17號披露的經營租賃承擔與於2019年1月1日在財務狀況表確認的於初步應用日期之租賃負債的對賬情況：

經營租賃承擔與租賃負債的對賬

	千港元
截至2018年12月31日的經營租賃承擔	3,346
減：租期於2019年12月31日之內截止之短期租賃	(105)
減：低價值資產租賃	(17)
	<u>3,224</u>

於2019年1月1日財務狀況表確認的租賃負債適用的加權平均承租人增量借款利率為5.12%。

截至2019年1月1日的租賃負債總額	<u>3,084</u>
--------------------	--------------

(ii) 租賃的新定義

根據香港財務報告準則第16號，租賃被定義為以代價獲得資產(相關資產)於一段時間內的使用權的一項合約或合約的一部分。當客戶於整個使用期間同時：(a)有權獲取使用已識別資產帶來的絕大部分經濟利益及(b)有權指示已識別資產的用途時，合約附帶權利可於一段時間內控制已識別資產的用途。

就含有租賃成分以及一項或多項額外租賃或非租賃成分的合約而言，承租人須將合約代價分配至各租賃成分，基準是租賃成分的相對獨立價格及非租賃成分的總獨立價格，除非承租人應用實際權宜方法使承租人可按相關資產類別選擇不從租賃成分中區分非租賃成分，而是將各租賃成分及任何相關非租賃成分入賬列作單一租賃成分。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

2. 採納香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

(a) 採納新訂／經修訂香港財務報告準則－2019年1月1日生效(續)

(iii) 作為承租人的會計處理

根據香港會計準則第17號，承租人須根據租賃資產擁有權隨附風險及回報與出租人或承租人的相關程度將租賃分類為經營租賃或融資租賃。倘租賃釐定為經營租賃，承租人將於租賃期內將經營租賃項下的租賃付款確認為開支。租賃項下的資產將不會於承租人的財務狀況表內確認。

根據香港財務報告準則第16號，所有租賃(不論為經營租賃或融資租賃)須於財務狀況表資本化為使用權資產及租賃負債，惟香港財務報告準則第16號為實體提供會計政策選擇，可選擇不將(i)屬短期租賃的租賃及／或(ii)相關資產為低價值的租賃進行資本化。本集團已選擇不就租賃低價值資產(本集團已租賃複印機)以及於開始日期租賃期少於12個月的租賃確認使用權資產及租賃負債。與該等租賃相關的租賃付款已於租賃期內按直線法支銷。

本集團於租賃開始日期確認使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產應按成本確認並將包括：(i)初步計量租賃負債的金額(見下文有關租賃負債入賬的會計政策)；(ii)於開始日期或之前作出的任何租賃付款減已收取的任何租賃獎勵；(iii)承租人產生的任何初步直接成本；及(iv)承租人根據租賃條款及條件規定的情況下分解及移除相關資產時將產生的估計成本，除非該等成本乃為生產存貨而產生則除外。本集團採用成本模式計量使用權資產。根據成本模式，本集團按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量使用權資產，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

2. 採納香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

(a) 採納新訂／經修訂香港財務報告準則－2019年1月1日生效(續)

(iii) 作為承租人的會計處理(續)

租賃負債

租賃負債應按並非於租賃開始日期支付之租賃付款的現值確認。租賃付款將採用租賃暗含的利率貼現(倘該利率可輕易釐定)。倘該利率無法輕易釐定，本集團將採用本集團的增量借款利率。

下列並非於租賃開始日期支付的租賃期內就使用相關資產權利支付的款項被視為租賃付款：(i) 固定付款減任何應收租賃獎勵；(ii) 初步按開始日期之指數或利率計量的浮動租賃付款(取決於指數或利率)；(iii) 承租人根據剩餘價值擔保預期將支付的款項；(iv) 倘承租人合理確定行使購買選擇權，該選擇權的行使價；及(v) 倘租賃期反映承租人行使選擇權終止租賃，終止租賃的罰款付款。

於開始日期後，承租人將透過下列方式計量租賃負債：(i) 增加賬面值以反映租賃負債的利息；(ii) 減少賬面值以反映作出的租賃付款；及(iii) 重新計量賬面值以反映任何重估或租賃修改，如指數或利率變動導致日後租賃付款變動、租賃期變動、實質固定租賃付款變動或購買相關資產的評估變動。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

2. 採納香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

(a) 採納新訂／經修訂香港財務報告準則－2019年1月1日生效(續)

(v) 過渡

誠如上文所述，本集團已採用經修訂追溯法應用香港財務報告準則第16號，並將初始應用香港財務報告準則第16號之所有累計影響確認為對於初始應用日期(2019年1月1日)之期初保留盈利結餘之調整。2018年呈列的比較資料概無予以重列並繼續根據香港會計準則第17號及香港財務報告準則第16號過渡條文准許的相關詮釋呈報。

本集團已於2019年1月1日就先前應用香港會計準則第17號分類為經營租賃的租賃確認租賃負債並按餘下租賃付款的現值(採用於2019年1月1日的承租人增量借款利率貼現)計量該等租賃負債。

於首次應用日之前，本集團已選擇於2019年1月1日就先前根據香港會計準則第17號分類為經營租賃的租賃確認使用權資產，以相等於租賃負債之金額計量使用權資產，並就任何與於財務狀況表中確認之與租賃有關之預付或累計租賃付款金額進行調整。就所有該等使用權資產而言，本集團已於2019年1月1日應用香港會計準則第36號資產減值以評估該日是否有任何減值。

本集團亦已應用下列實際權宜方法：(i)就具有合理相似特徵的租賃組合應用單一貼現率；及(ii)應用豁免，不就租賃期將於初始應用日期(2019年1月1日)起計12個月內結束之租賃確認使用權資產及租賃負債，並將該等租賃入賬列作短期租賃。

此外，本集團亦已應用實際權宜方法以便：(i)將香港財務報告準則第16號應用於本集團先前應用香港會計準則第17號及香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第4號釐定安排是否包括租賃識別為租賃的所有租賃合約；及(ii)並無將香港財務報告準則第16號應用於先前並無香港會計準則第17號及香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第4號識別為含有租賃的合約。

2. 採納香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

(a) 採納新訂／經修訂香港財務報告準則－2019年1月1日生效(續)

香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第23號－所得稅處理的不確定性

該詮釋透過就如何反映所得稅會計處理涉及的不確定性因素提供指引，為香港會計準則第12號所得稅的規定提供支持。

根據該詮釋，實體須釐定分別或集中考慮各項不確定稅項處理，以更好地預測不確定性的解決方法。實體亦須假設稅務機關將會查驗其有權查驗的金額，並在作出上述查驗時全面知悉所有相關資料。如實體釐定稅務機關可能會接納一項不確定稅項處理，則實體應按與其稅務申報相同的方式計量即期及遞延稅項。倘實體釐定稅務機關不可能會接受一項不確定稅項處理，則採用「最可能金額」或「預期值」兩個方法中能更好地預測不確定性解決方法來反映釐定稅項涉及的不確定性。

香港財務報告準則第9號之修訂－具負補償之提前還款特性

該修訂澄清在符合特別條件下，具負補償之可預付的金融資產可按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益計量，而非按公允價值計入損益計量。

香港會計準則第19號之修訂－計劃修訂、縮減或結算

該等修訂澄清，於修訂、縮減或結算界定福利計劃時，公司應使用更新精算假設以釐定其當期服務成本及期內淨利息。此外，在計算任何該計劃的結算收益或虧損時，不考慮資產上限成本的影響，並在其他綜合收益中單獨處理。

香港會計準則第28號之修訂－於聯營公司及合營企業之長期權益

該修訂澄清香港財務報告準則第9號應用於構成於聯營公司或合營企業之投資淨額一部分的於聯營公司或合營企業之長期權益(「長期權益」)，並規定香港財務報告準則第9號先於香港會計準則第28號減值虧損指引應用於該等長期權益。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

2. 採納香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

(a) 採納新訂／經修訂香港財務報告準則－2019年1月1日生效(續)

香港財務報告準則2015年至2017年週期之年度改進－香港財務報告準則第3號之修訂業務合併

於年度改進過程中頒佈的該修訂對現時並不明確的多項準則作出微細及不急切之變動。該等變動包括香港財務報告準則第3號之修訂，其闡明當於業務的一名聯合經營者取得聯合經營的控制權時，則該業務合併已初步達成，故此先前持有之股權應重新計量為其收購日期之公允價值。

香港財務報告準則2015年至2017年週期之年度改進－香港財務報告準則第11號之修訂合營安排

於年度改進過程中頒佈的該修訂對現時並不明確的多項準則作出微細及不急切之變動。該等變動包括香港財務報告準則第11號之修訂，其闡明於參與(但並非擁有共同控制權)為一項業務的聯合經營的一方隨後取得聯合經營之共同控制權時，先前持有之股權不得重新計量至其收購日期之公允價值。

香港財務報告準則2015年至2017年週期之年度改進－香港會計準則第12號之修訂所得稅

於年度改進過程中頒佈的該修訂對現時並不明確的多項準則作出微細及不急切之變動。該等變動包括香港會計準則第12號之修訂，其闡明股息之所有所得稅後果與產生可分派溢利之交易採取一致的方式於損益、其他全面收益或直接於權益內確認。

香港財務報告準則2015年至2017年週期之年度改進－香港會計準則第23號之修訂借貸成本

於年度改進過程中頒佈的該修訂對現時並不明確的多項準則作出微細及不急切之變動。該等變動包括香港會計準則第23號之修訂，其闡明為取得合資格資產而專門作出之借貸，於相關合資格資產可用於其擬定用途或進行銷售時仍未償還，則該借貸將成為該實體一般所借資金的一部分並因此計入一般資產池內。

2. 採納香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

(b) 已頒佈惟尚未生效之新訂／經修訂香港財務報告準則

以下可能與本集團財務報表有關之新訂／經修訂香港財務報告準則已頒佈但尚未生效，亦無獲本集團提前採納。本集團目前有意在該等準則生效之日應用該等變動。

香港財務報告準則第3號之修訂	業務的定義 ¹
香港會計準則第1號及香港會計準則第8號之修訂	重要的定義 ¹
香港財務報告準則第9號、香港會計準則第39號及香港財務報告準則第7號之修訂	利率基準改革 ¹
香港財務報告準則第17號	保險合約 ²
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號修訂本	投資者與其聯營公司或合營企業之間出售或注入資產 ³

¹ 於2020年1月1日或之後開始之年度期間生效。

² 於2021年1月1日或之後開始之年度期間生效。

³ 該等修訂原定於2018年1月1日或之後開始的期間生效。生效日期已被遞延／移除。提早應用該等修訂仍獲准許。

香港財務報告準則第3號之修訂－業務的定義

該等修訂澄清業務必須包括至少一項投入及一個實質性過程，而兩者對創造產出之能力有重大貢獻，並對「實質性過程」之定義提供廣泛指引。

此外，該等修訂取消市場參與者是否有能力取代任何缺失之投入或過程及持續產出之評估，同時收窄「產出」及「業務」的定義範圍，重點關注向客戶銷售商品及服務所得之回報而非降低成本。

該等修訂亦加入選擇性之集中度測試，允許簡化所收購之一組活動及資產是否並非業務的評估。

香港會計準則第1號及香港會計準則第8號之修訂－重要的定義

該等修訂澄清「重要」的定義及解釋，與所有香港財務報告準則及概念框架之定義相同，且將香港會計準則第1號之支持性規定納入定義。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

2. 採納香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

(b) 已頒佈惟尚未生效之新訂／經修訂香港財務報告準則(續)

香港財務報告準則第9號、香港會計準則第39號及香港財務報告準則第7號之修訂－利率基準改革

該等修訂修對若干特定對沖會計規定作出修改，以減輕利率基準改革所帶來不確定因素的潛在影響。此外，該等修訂規定公司向投資者提供有關彼等直接受該等不確定因素影響的對沖關係的其他資料。

香港財務報告準則第17號－保險合約

香港財務報告準則第17號將取代香港財務報告準則第4號，作為於該等合約的發行人之財務報表內確認、計量、呈列及披露保險合約的單一原則標準。

香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號之修訂－投資者與其聯營公司或合營公司之間的資產出售或注資

該等修訂澄清實體向其聯營公司或合營公司出售或注入資產時，將予確認之收益或虧損程度。當交易涉及一項業務，則須確認全數收益或虧損。反之，當交易涉及不構成一項業務之資產，則僅須就不相關投資者於合營公司或聯營公司之權益確認收益或虧損。

本集團尚未能說明該等新公告會否對本集團的會計政策及財務報表造成重大變動。

3. 編製基準

(a) 合規聲明

財務報表已根據所有適用香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋(下文統稱為「香港財務報告準則」)以及香港公司條例中涉及財務報告編製的條文所編製。此外，財務報表包括香港聯合交易所有限公司GEM證券上市規則規定的適用披露事項。

(b) 計量基準

財務報表乃按歷史成本法編製。計量基準於下文所載會計政策內詳述。

3. 編製基準(續)

(c) 功能及呈列貨幣

財務報表乃以港元(「港元」)呈列，與本公司功能貨幣相同。

4. 主要會計政策概要

4.1 合併入賬基準

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司之財務報表(見下文附註4.2)。集團內公司間交易、交易結餘及未變現溢利於編製綜合財務報表時悉數對銷。未變現虧損亦被對銷，除非該交易提供已轉讓資產的減值證據，在此情況下，虧損於損益中確認。

倘本集團失去附屬公司之控制權，出售所產生之溢利或虧損乃按下列兩者之差額計算：(i)所收取代價之公允價值與任何保留權益之公允價值之總額，與(ii)該附屬公司之資產及負債過往之賬面值及任何非控股權益。先前就該附屬公司於其他全面收益確認之金額按出售相關資產或負債時所規定之相同方式入賬。

非控股權益(即目前於附屬公司之擁有權權益)之賬面值為該等權益於初步確認時之權益金額加非控股權益應佔其後權益變動。全面收益總額乃歸屬於其非控股權益，即使這會導致其非控股權益出現虧絀結餘。

4.2 附屬公司

附屬公司指本公司能對其行使控制權之投資對象。倘所有以下三項因素均存在，則本公司控制投資對象：

- 對投資對象之權力；
- 來自投資對象之可變回報之風險或權利；及
- 利用其權力影響該等可變回報之能力。

倘有事實及情況顯示任何該等控制因素可能出現變動，則重新評估控制權。

在本公司之財務狀況表中，投資附屬公司是按成本扣除減值虧損(如有)列賬。本公司乃按已收或應收股息計算附屬公司的業績。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

4. 主要會計政策概要(續)

4.3 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備乃以收購成本減累計折舊及累計減值虧損列賬。

物業、廠房及設備之成本包括其購入價及因收購該等項目所產生之任何直接成本。

其後成本僅會於與該項目相關之未來經濟利益極有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠地計量時計入資產之賬面值或作為一項獨立資產確認(如適用)。替換部分之賬面值則取消確認。所有其他成本(如維修及保養)會於產生之財務期間內於損益中確認為開支。

物業、廠房及設備之折舊按估計可使用年期以直線法撇其成本減估計剩餘價值計算。可使用年期、剩餘價值及折舊法會於各報告期末作出審閱，並於適當時作出調整。可使用年期如下：

租賃物業裝修	5年，或按租賃期(以較短者為準)
傢俬、裝置及辦公設備	5年
電腦	3至5年
汽車	3年

如賬面值高於資產的預計可收回金額，每項資產將隨即撇減至可收回金額。

出售或報廢物業、廠房及設備項目所得的盈虧乃銷售所得款項淨額與其帳面值之差額，並於出售時在損益確認。

4.4 無形資產

(i) 已收購之無形資產

單獨收購之無形資產起初按成本確認。隨後，具有有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及累計減值虧損列賬。

4. 主要會計政策概要(續)

4.4 無形資產(續)

(i) 已收購之無形資產(續)

攤銷按其估計可使用年限以直線法計提撥備如下。攤銷開支於損益中確認，並計入提供服務成本。

遊戲許可證 2至4年，或按許可有效期

(ii) 內部產生之無形資產(研發成本)

倘能證實下列狀況，內部研發產品之支出可得以資本化：

- 該產品於技術層面上可得以研發，並可使用或銷售；
- 有足夠資源完成研發過程；
- 有意圖完成及使用或出售該產品；
- 本集團有能力使用或出售該產品；
- 該產品的使用或銷售將帶來未來經濟利益；及該項目支出能得以可靠計算。

資本化研發成本於本集團預計從出售該等產品而獲利的時期攤銷。攤銷開支於損益中確認，並計入提供服務成本。

未能滿足上述標準的研發支出以及於內部項目研發階段的支出均於產生時於損益中確認。

(iii) 無形資產的減值

當資產存在可能減值的跡象時，具備有限可使用期的無形資產將進行減值測試(參閱載於附註4.5有關非金融資產減值虧損的會計政策)。

倘若估計資產之可收回金額低於其賬面值，則該資產之賬面值將調低至其可收回金額。

減值虧損即時確認為開支，除非有關資產乃以重估金額列賬，在此情況下，減值虧損視為重估減值，並以重估盈餘為限。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

4. 主要會計政策概要(續)

4.5 非金融資產的減值

本集團於各報告期末審閱以下資產之賬面值，以確定是否有跡象顯示該等資產出現減值虧損或先前確認之減值虧損不再存在或可能有所減少：

- 物業、廠房及設備；
- 無形資產；及
- 使用權資產。

倘資產之可收回金額(即其公允價值減銷售成本及使用價值兩者的較高者)估計少於其賬面值，則資產之賬面值將減至其可收回金額。減值虧損隨即確認為開支。

倘其後撥回減值虧損，資產之賬面值將增至其可收回金額之經修訂估計，惟已增加賬面值不得超出於過往年度並無就資產確認減值虧損而釐定之賬面值。減值虧損之撥回隨即確認為損益。

使用價值乃根據預期將自資產獲得的估計未來現金流量釐定，並採用反映目前對金錢時間價值的市場評估及該資產特定風險的除稅前貼現率貼現至其現值。

4.6.1 租賃(自2019年1月1日應用的會計政策)

本集團於合約開始時評估合約是否為或包含租賃。倘合約為換取代價而給予在一段時間內控制已識別資產使用的權利，則該合約分類為租賃。

本集團作為承租人

本集團對所有租賃(惟短期租賃及低價值資產租賃除外)採取單一確認及計量方法。本集團確認租賃負債以作出租賃付款，而使用權資產指使用相關資產的權利。

4. 主要會計政策概要(續)

4.6.1 租賃(自2019年1月1日應用的會計政策)(續)

本集團作為承租人(續)

使用權資產

本集團於租賃開始日期(即相關資產可供使用當日)確認使用權資產。使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就任何重新計量租賃負債作出調整。使用權資產成本包括已確認租賃負債的款額、已產生初始直接成本及於開始日期或之前作出的租賃付款減任何已收租賃獎勵。使用權資產亦須予以減值。使用權資產按直線法於租期內折舊。

租賃負債

租賃負債按於租賃期內作出的租賃付款現值計量。租賃付款包括定額付款(含實質定額款項)減任何應收租賃獎勵款項、取決於指數或利率的可變租賃付款以及預期根據剩餘價值擔保下支付的金額。租賃付款亦包括本集團合理確定行使的購買選擇權的行使價及倘在租賃期內反映本集團正行使終止選擇權時，有關終止租賃支付的罰款。不取決於指數或利率的可變租賃付款在出現觸發付款的事件或條件的期間內(除非有關款項為生產存貨而產生)確認為支出。

於計算租賃付款的現值時，由於租賃內所含利率不易釐定，故本集團應用租賃開始日期的增量借款利率計算。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映利息的增加，並因支付租賃付款而減少。此外，倘有任何修改(即租期變更、租賃付款變更(例如用於釐定相關租賃付款的指數或比率的變更導致對未來付款發生變化)或購買相關資產的選擇權評估的變更)則重新計量租賃負債的賬面值。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

4. 主要會計政策概要(續)

4.6.1 租賃(自2019年1月1日應用的會計政策)(續)

本集團作為承租人(續)

短期租賃及低價值資產租賃

本集團將短期租賃確認豁免應用短期租賃(即自租賃開始日期起計租期為十二個月或以下，並且不包含購買選擇權的租賃)。低價值資產租賃的確認豁免亦應用於被認為低價值的辦公室設備租賃。短期租賃的租賃付款及低價值資產租賃在租期內按直線法確認為支出。

4.6.2 租賃(截至2018年12月31日應用的會計政策)

凡在租賃條款中將絕大部分所有權風險及報酬轉移予承租人的租賃，即屬融資租賃。所有其他租賃一概歸入經營租賃。

作為承租人

按融資租賃持有的資產乃初步按公允價值或(倘較低)按最低租賃付款的現值確認為資產。相應租賃承擔列作負債。租賃付款於資本及利息之間作出分析。利息部分於租賃期間自損益扣除，計算方式為使利息於租賃負債中佔有固定比例。資本部分則可用作削減結欠出租人的餘額。

根據經營租賃應付的租金總額於租期內以直線法於損益確認。所獲取的租金優惠於租期內確認為租金開支總額的構成部分。

4.7 金融工具

(i) 金融資產

按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」)的金融資產(並無重大融資成份的應收賬項除外)初步按公允價值加上與其收購或發行直接相關的交易成本計量。並無重大融資成份的應收賬項初步按交易價格計量。

所有以常規方式購買及銷售的金融資產於交易日(即本集團承諾購買或出售資產當日)確認。常規買賣指規定於一般由市場規例或慣例確立的期間內交付資產的金融資產買賣。

4. 主要會計政策概要(續)

4.7 金融工具(續)

(i) 金融資產(續)

附帶嵌入衍生工具的金融資產於釐定其現金流量是否純粹為支付本金及利息時以整體作出考慮。

債務工具

其後計量債務工具視乎本集團管理資產的業務模式及資產的現金流量特徵。本集團將其債務工具分類為三種計量類別：

攤銷成本：為收取合約現金流量而持有，且現金流量僅為支付本金及利息之資產按攤銷成本計量。按攤銷成本計量的金融資產其後採用實際利率法計量。利息收入、匯兌收益及虧損以及減值於損益確認。終止確認的任何收益於損益確認。

按公允價值計入其他全面收益(「按公允價值計入其他全面收益」)：持作收回合約現金流量及持作出售金融資產之資產，倘該等資產現金流量僅指所支付之本金及利息，按公允價值計入其他全面收益計量。按公允價值列入其他全面收益的債務投資其後按公允價值計量。採用實際利率法計算的利息收入、匯兌收益及虧損以及減值於損益確認。其他收益及虧損淨額於其他全面收益確認。於其他全面收益累計的收益及虧損在終止確認時重新分類至損益。

按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」)：按公允價值計入損益的金融資產包括持作買賣的金融資產，於初始確認時指定按公允價值計入損益的金融資產，或強制要求按公允價值計量的金融資產。倘為於近期用作出售或購回而收購金融資產，則該等金融資產分類為持作買賣。衍生工具(包括獨立嵌入式衍生工具)亦分類為持作買賣，惟該等衍生工具被指定為有效對沖工具則除外。其現金流量並非純粹支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式如何，均按公允價值計入損益分類及計量。儘管如上文所述訂有債務工具可按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益分類的準則，但於初始確認時，倘能夠消除或顯著減少會計錯配，則債務工具可指定為按公允價值計入損益。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

4. 主要會計政策概要(續)

4.7 金融工具(續)

(ii) 金融資產減值虧損

本集團確認對應收賬項、合約資產、按攤銷成本計量之金融資產及按公允價值計入其他全面收益之債務投資之預期信貸虧損(「**預期信貸虧損**」)確認虧損撥備。預期信貸虧損按以下其中一項基準計量：(1)12個月預期信貸虧損：其為於報告日期後12個月內發生的潛在違約事件導致的預期信貸虧損；及(2)年限內預期信貸虧損：此乃於金融工具預計年期內所有可能的違約事件產生的預期信貸虧損。於估計預期信貸虧損時所考慮的最長期間為本集團面臨信貸風險的最長合約期間。

預期信貸虧損為信貸虧損的概率加權估計。信貸虧損乃根據合約中應付本集團之合約現金流量總額及本集團預計收取之現金流量總額之差額計量。該差額其後按資產原有實際利率相近的差額貼現。

本集團已選用香港財務報告準則第9號簡化法計量應收賬項及合約資產之虧損撥備，並已根據年限內預期信貸虧損計算預期信貸虧損。本集團已設立根據本集團過往信貸虧損經驗計算的撥備矩陣，並按債務人特定之前瞻性因素及經濟環境調整。

就其他債務金融資產而言，預期信貸虧損乃按12個月預期信貸虧損計算。然而，自開始以來信貸風險顯著增加時，撥備將以年限內預期信貸虧損為基準。

當釐定金融資產之信貸風險自初步確認後有否大幅增加及於估計預期信貸虧損時，本集團會考慮相關及無須付出過多成本或努力即可獲得之合理及可靠資料。此包括根據本集團之過往經驗及已知信貸評估得出之定量及定性資料及分析，並包括前瞻性資料。

本集團假設，倘逾期超過30天，金融資產的信貸風險會大幅增加。

本集團認為金融資產於下列情況下為信貸減值：(1)借款人不大可能在本集團無追索權(例如：變現擔保)(如持有)下向本集團悉數支付其信貸義務；或(2)該金融資產逾期超過90天。

4. 主要會計政策概要(續)

4.7 金融工具(續)

(ii) 金融資產減值虧損(續)

信貸減值金融資產之利息收入按金融資產的攤銷成本計量(即總賬面值減虧損撥備)。非信貸減值金融資產之利息收入按總賬面值計算。

(iii) 金融負債

本集團基於負債產生之目的，將金融負債加以歸類。以公允價值計入損益之金融負債的首次計量乃按公允價值，而按攤銷成本計量之金融負債的首次計量則按公允價值，扣除直接歸屬之成本。

按攤銷成本計量之金融負債

按攤銷成本計量之金融負債包括應付賬項及其他應付款項、應計開支及應付一間關連公司款項，其後以實際利率法按攤銷成本計量。有關利息開支於損益確認。

倘負債透過攤銷過程被取消確認，則於損益確認盈虧。

(iv) 實際利率法

實際利率法是計算金融資產或金融負債的攤銷成本，以及攤分相關期內利息收入或利息支出的方法。實際利率是將估計未來現金收入或付款透過金融資產或負債之預期年期或(倘適用)更短期間準確折現之利率。

(v) 權益工具

由本公司發行的權益工具會以扣除直接發行成本後的已收所得款項入賬。

香港《公司條例》(第622章)於2014年3月3日實施。根據該條例，本公司的股份並無面值。於2014年3月3日或之後已收或應收發行股份之代價計入股本中。根據該條例第148及149條，佣金及開支容許自股本中扣除。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

4. 主要會計政策概要(續)

4.7 金融工具(續)

(vi) 取消確認

倘涉及金融資產未來現金流量之合約權利屆滿，或倘金融資產已經轉讓，而有關轉讓符合香港財務報告準則第9號之取消確認標準，則本集團可取消確認該項金融資產。

金融負債於有關合約內指定之責任獲履行、取消或到期時取消確認。

倘由於重新磋商金融負債之條款，本集團向債權人發行其自身權益工具以支付全部或部分之金融負債，則已發行之權益工具為已付代價並於抵銷金融負債或其部分日期按彼等之公允價值初步確認及計量。倘已發行權益工具之公允價值不能可靠計量，則權益工具將計量以反映所抵銷金融負債之公允價值。所抵銷金融負債或其部分之賬面值與已付代價之差額於本年度損益中確認。

4.8 存貨

存貨初步按成本確認，其後則按成本與可變現淨值之較低者確認。成本包括所有購買成本、變換成本及將存貨運送至其目前所在及達致現時狀況所涉及之其他成本。成本按先進先出法計算。可變現淨值指在日常業務過程中之估計售價減進行銷售之估計所需成本。

4.9 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行現金及手頭現金、銀行活期存款及原到期日為三個月或以下可即時轉換為已知金額現金且價值變動風險並不重大的短期高流通性投資。

4. 主要會計政策概要(續)

4.10 收益確認

本集團主要從事開發、運營、發行及分銷網絡及手機遊戲。

當貨品或服務的控制權轉移予客戶時確認客戶合約收益，而該金額反映本集團預期就交易該等貨品或服務有權獲得的代價(經扣除代表第三方收取的金額)。收益不包括增值稅或其他銷售稅，並經扣除任何貿易折扣。

貨品或服務的控制權是在一段時間後或某一時間點轉移，取決於合約的條款與適用於合約的法律規定。倘本集團在履約過程中符合下列條件，貨品或服務的控制權乃在一段時間後轉移：

- 提供客戶收到並同步消耗的全部利益；
- 本集團履約時創建及優化由客戶控制的資產；或
- 並無產生對本集團有替代用途的資產，且本集團可強制執行其權利以收取至今已完成履約部分的款項。

倘貨品或服務的控制權在一段時間後轉移，則收益乃於整個合約期間經參考完成履行履約責任的進度確認。否則，收益於客戶獲得貨品或服務控制權的時間點確認。

(i) 網絡及手機遊戲業務銷售收入

本集團經營自行研發的遊戲，以及特許自第三方遊戲開發商的遊戲。本集團的遊戲免費提供予玩家。玩家可購買遊戲代幣，此等遊戲代幣乃虛擬貨幣，用以獲得遊戲虛擬物品或直接購買該等遊戲虛擬物品以獲得更好的遊戲體驗。本集團通過自身的遊戲合作平台(「Go平台」)，以及與多個第三方遊戲分銷平台及付款渠道合作，出售預付遊戲代幣及遊戲虛擬物品。此等遊戲分銷平台包括各大手機應用程式商店(如安裝於手提通訊裝置的Apple Inc.的App Store及Google Play)。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

4. 主要會計政策概要(續)

4.10 收益確認(續)

(i) 網絡及手機遊戲業務銷售收入(續)

主要代理考慮

本集團向付費玩家(「**付費玩家**」)提供遊戲體驗時，通過評估各種因素已評估本集團、第三方遊戲開發商、第三方分銷平台、第三方付款渠道及第三方預付遊戲代幣分銷商各自的角色和職責，確定本集團在此安排中是作為主要責任人還是代理人，從而確定我們從該安排中獲得的收益應在毛額基準還是淨值基準上進行申報，上述各種因素包括但不限於本集團(i)是否在該安排中承擔主要責任；(ii)是否變更產品或履行部分服務；(iii)是否可自由設定售價(iv)是否涉及釐定產品及服務規格。

本集團主要負責向付費玩家提供遊戲體驗，包括營銷及宣傳、釐定分銷及付款渠道、設置遊戲伺服器及提供客戶服務。此外，本集團亦控制遊戲及服務規格及遊戲虛擬物件的定價。因此，由於本集團承擔安排的主要責任，享有確定銷售價格的自由，本集團視其於向付費玩家提供遊戲體驗方面擔任主要責任人，及因此按毛額基準記錄收益。向第三方遊戲開發商付款以及第三方分銷平台及第三方付款渠道收取的服務費記錄為收益成本。

由於本集團已釐定其為向付費玩家提供遊戲體驗的主要責任人，本集團將付費玩家識別為其客戶。因此，本集團視付費玩家支付的實際價格為收益總額。於釐定本集團遊戲營運所產生的收益總額時，本集團依據現有資料估計第三方銷售平台及第三方預付遊戲代幣分銷商給予付費玩家的折扣(該折扣由該等第三方分銷平台及第三方預付費信貸遊戲分銷商承擔)，並將有關折扣記錄為收益扣減。

付費玩家透過GO平台及第三方分銷平台的收費系統或透過第三方付款渠道維持的付費玩家賬戶購買遊戲代幣，或透過付費玩家購買的預付遊戲代幣買入遊戲代幣。第三方分銷平台及第三方付款渠道向付費玩家收款及匯入扣除佣金的現金，佣金乃根據本集團與第三方分銷平台或第三方付款渠道訂立的相關條款事先釐定。

4. 主要會計政策概要(續)

4.10 收益確認(續)

(i) 網絡及手機遊戲業務銷售收入(續)

網絡及手機遊戲業務銷售收入確定

於銷售遊戲代幣或遊戲虛擬物件時，通常意味本集團有責任提供服務，讓遊戲代幣或遊戲虛擬物件可於遊戲內展示、使用或兌換其他遊戲虛擬貨幣／物件。因此，遊戲代幣或遊戲內虛擬物件銷售所得款項初步於流動負債內記錄為合約負債。有關已消費遊戲代幣及已兌換遊戲虛擬物件的價值的合約負債應佔部分，僅將於服務已向相關付費玩家提供時即時或按比例確認為收益。

本集團已釐定以下項目，以釐定已向相關付費玩家提供服務的時間：

消耗性虛擬物件指透過特定遊戲玩家行動而使用後消失的物件。付費玩家其後將無法繼續從該虛擬物件中得益。當物件被使用及相關服務得以提供時，方會確認收益(自合約負債解除)。

耐用性虛擬物件指付費玩家可取得及於延長時期內得益的物件。收益於適用遊戲的耐用性虛擬物件平均年期內按比例確認，本集團將作出付費玩家平均玩遊戲期間的最佳估計(「**玩家關係期**」)。

本集團按個別遊戲基準估計**玩家關係期**，及每半年重新評估有關期間。倘缺乏足夠數據釐定**玩家關係期**，例如在新推出遊戲的情況，本集團基於本集團或其他第三方遊戲開發商開發的其他類似類型的遊戲而估計**玩家關係期**，直至新遊戲建立其自有模式及歷史。本集團主要考慮付費玩家的消費及使用行為以估計**玩家關係期**。

倘本集團並無掌握相關數據及資料就特定遊戲將耐用性虛擬物件所得收益從消耗性虛擬物件所得收益分辨出來，本集團就該遊戲於**玩家關係期**按比例確認收益(即隨時間確認收益)。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

4. 主要會計政策概要(續)

4.10 收益確認(續)

(ii) 遊戲發行服務收益

本集團透過與其他第三方遊戲開發商或經營者的合作提供發行服務。本集團在其GO平台上發行該等遊戲。

本集團的遊戲發行收益根據本集團與第三方遊戲開發商或運營商訂立的協議的有關條款預先釐定。在GO平台上發行的遊戲由第三方遊戲開發商或運營商獨立主管、維護、營運及更新。本集團主要向付費玩家提供進入GO平台權限。

本集團在進行相關評估後認定，其本身並非提供服務過程中主要責任承擔者，及因此擔任發行該等遊戲的代理。因此，當付費玩家購買相關遊戲的遊戲代幣時，本集團的列賬收益為扣除第三方遊戲開發商或運營商所分佔的收益後的淨收益(即於特定時間點確認收益)。

(iii) 特許及專利權費收入

本集團向第三方特許網絡及手機遊戲以及其他知識產權。任何固定預付特許費按直線法於特許協議期間內確認。特許安排的專利權費收入乃根據特許協議條款予以確認。以銷售為基礎之專利權費標準基於特許遊戲收益確認。

(iv) 利息收入

利息收入乃依據未償還本金額按適用利率及時間基準計算。

(v) 合約成本及合約負債

合約資產指向客戶轉讓的貨品或服務而收取代價的權利，該權利以賣方未來表現為條件。應收賬項指賣方的無條件收取代價的權利，並按照香港財務報告準則第15號入賬。於2019年12月31日，本集團並無合約資產。

合約負債主要包含銷售網上及手機遊戲的遊戲虛擬產品的未攤銷收益，本集團仍須提供隱含責任，當所有收益確認標準滿足后確認為收益。於其他應付款項及遞延收益披露之預付款項先前提別於財務狀況表內呈列，但現時共同於合約負債中呈列，以反映彼等類似性質。

4. 主要會計政策概要(續)

4.11 所得稅的會計處理方法

年度所得稅包括即期稅項及遞延稅項。

即期稅項乃根據已就所得稅而言毋須課稅或不可扣稅之項目作出調整之日常業務損益，採用於報告期末已制定或大致制定之稅率計算。

遞延稅項乃就財務報告之資產與負債賬面值，與就稅務所用相應數值間之暫時差額確認。除不影響會計或應課稅溢利之已確認資產與負債外，會就所有暫時差額確認遞延稅項負債。遞延稅項資產於有可能動用應課稅溢利抵銷可扣減暫時差額之情況下確認。遞延稅項乃按適用於資產或負債之賬面值獲變現或結算之預期方式以及於報告期末已制定或大致制定之稅率計量。

遞延稅項負債乃就於附屬公司及合資公司之投資所產生應課稅暫時差額確認，惟倘本集團能夠控制暫時差額之撥回且暫時差額不會於可見將來撥回則作別論。

所得稅乃於收益表確認，惟倘所得稅與於其他全面收益確認之項目有關則除外，在此情況下，稅項亦於其他全面收益確認，或倘與於權益直接確認之項目有關，則稅項亦於權益直接確認。

4.12 外幣

本集團實體以其業務營運所處的主要經濟環境貨幣(「功能貨幣」)以外的貨幣進行的交易，按進行交易時的當前匯率入賬。外幣貨幣資產及負債則以報告期末的當前匯率換算。以外幣按歷史成本計量的非貨幣項目不作重新換算。

因結算及換算貨幣項目而產生的匯兌差額會於產生期間在損益中確認。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

4. 主要會計政策概要(續)

4.12 外幣(續)

於合併入賬時，海外業務的收入及開支項目按年內平均匯率換算為本集團呈報貨幣(即港元)，除非期內匯率波幅嚴重，在此情況下，則使用交易進行時的相若匯率。海外業務所有資產及負債按報告期末的當前匯率換算。所產生的匯兌差額(如有)在其他全面收益內確認並於權益內作為匯兌儲備累計。於集團實體的個別財務報表的損益內確認的匯兌差額於換算長期貨幣項目(構成本集團於有關海外業務的淨投資的一部分)時重新歸類為其他全面收益，並於權益內累計為匯兌儲備。

出售海外業務時，就直至出售日期為止的海外業務於匯兌儲備確認的累計匯兌差額重新分類至損益表，作為出售時損益的部分。

4.13 僱員福利

(i) 花紅

當本集團因為僱員提供的服務而產生現有法律或推定性責任，而責任金額能可靠估算時，則將花紅付款的預計成本確認為負債。

(ii) 定額供款退休計劃

定額供款計劃為一項本集團向一個獨立實體支付固定供款的退休金計劃。

本集團根據強制性公積金計劃條例為該等合資格參與強積金計劃的僱員實施定額供款強積金退休福利計劃(「強積金計劃」)。本集團並無法律或推定責任於支付定額供款後進一步供款。供款乃按僱員基本薪金百分比至強積金計劃所規定的最高強制性供款而作出。倘有欠款或預付款項，則可能確認負債及資產，並基於其通常為短期性質而分別計入流動負債或流動資產。強積金計劃的資產與本集團資產分開，由獨立管理基金持有。本集團就強積金計劃作出的僱主供款全部歸予僱員所有。

4. 主要會計政策概要(續)

4.13 僱員福利(續)

(ii) 定額供款退休計劃(續)

向定額供款退休計劃的供款於僱員提供服務時在損益確認為開支。

本集團在中國的附屬公司的僱員均須參與由當地市政府管理及經營的界定供款退休計劃。本集團的附屬公司對該計劃按工資的若干百分比作出供款作為僱員退休福利資金。作出的供款即時投入該計劃。

本集團一間附屬公司的台灣分公司根據台灣勞工退休金條例參與界定供款計劃。根據該計劃，本集團一間附屬公司的台灣分公司以參與該計劃僱員的工資若干百分比按月向勞工保險局作出供款。作出的供款即時投入該計劃。

(iii) 短期僱員福利

短期僱員福利為預期於僱員提供相關服務的年度呈報期末後十二個月前將悉數結算的僱員福利(離職福利除外)。短期僱員福利於僱員提供相關服務的年度內確認。

僱員應得的年假於其可享有時確認。截至報告日為僱員就提供服務所享有的年假而產生的估計負債已作撥備。

非累積的補假如病假及產假，於休假時方予以確認。

4.14 撥備及或然負債

當本集團因過往事件須負上法律或推定責任而可能導致流出經濟利益，且該經濟利益能夠合理估計時，會就未能確定時間或金額的負債確認撥備。

當不大可能需要經濟利益流出或不能可靠地估計金額時，負債會作為或然負債予以披露，除非經濟利益流出的可能性甚微。可能負債的存在將僅由發生或不發生一件或以上未來事件確認，其亦作為或然負債予以披露，除非經濟利益流出的可能性甚微。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

4. 主要會計政策概要(續)

4.15 關聯方

一方在下列情況下被視為與本集團有關聯：

(a) 倘出現下列情況，則該人士或該人士的近親家屬成員被視為與本集團有關聯：

- (i) 該人士對本集團有控制權或共同控制權；
- (ii) 該人士對本集團有重大影響力；或
- (iii) 該人士為本集團或本公司母公司的主要管理人員。

(b) 倘出現下列情況，則實體被視為與本集團有關聯：

- (i) 該實體及本集團屬同一集團的成員公司(即各母公司、附屬公司及同系附屬公司為互相關聯)；
- (ii) 一個實體為另一實體的聯營公司或合營企業(或集團成員公司的聯營公司或合營企業，而另一實體為成員公司)；
- (iii) 兩個實體皆為相同第三方的合營企業；
- (iv) 一個實體為第三方的合營企業，而另一實體為第三方的聯營公司；
- (v) 該實體為本集團或與本集團有關聯的實體的僱員福利而設的離職後福利計劃；
- (vi) 實體受(a)項所述人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)項所述人士對實體有重大影響或為實體(或實體的母公司)的主要管理層成員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團中的任何成員公司向本集團或本集團的母公司提供關鍵管理人員服務。

4. 主要會計政策概要(續)

4.15 關聯方(續)

任何人士的近親是指與該實體交易時預期可影響該名人士或受該人士影響的家庭成員，並包括：

- (i) 該人士的子女及配偶或家庭伴侶；
- (ii) 該名人士的配偶或家庭伴侶的子女；及
- (iii) 該人士或其配偶或家庭伴侶的受養人。

4.16 分部報告

本集團定期向執行董事報告內部財務資料，以供彼等就本集團業務組成部分的資源分配作決定，以及供彼等檢討該等分部的表現，而本集團則根據該等資料劃分營運分部及編製分部資料。呈報予執行董事的內部財務資料的業務組成部分乃根據本集團的業務分類釐定。

本集團根據香港財務報告準則「第8號營運分部」報告分部業績所用的計量政策，與其根據香港財務報告準則編製的財務報表所採用者相同。

5. 關鍵會計估計及判斷

於應用本集團之會計政策過程中，本公司董事需要就目前不能從其他來源得出之資產與負債之賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃根據過往經驗及其他因素(包括於有關情況下認為合理的預期日後將發生之事件)而作出。本集團持續就估計及假設作出評估。會計估計之修訂於未來確認。

本集團會對未來作出估計及假設。誠如其界定涵義，所產生之會計估計甚少與有關之實際結果相同。下文討論有重大風險會對下個財政年度之資產與負債之賬面值造成大幅調整之估計及假設。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

5. 關鍵會計估計及判斷(續)

玩家關係期的估計

如附註4.10所述，本集團於玩家關係期按比例確認來自耐用性遊戲虛擬道具的收益。倘本集團並無掌握相關數據及資料就特定遊戲將耐用性虛擬物件所得收益從消耗性虛擬物件所得收益分辨出來，本集團就該遊戲於玩家關係期按比例確認收益。於各遊戲的玩家關係期乃按本集團經計及於評估時所有已知及相關資料的最佳估計釐定。有關估計須每半年進行重估。因新資料導致玩家關係期發生變動而進行的任何調整預期將列作會計估計的變動。

合約負債確認

來自遊戲運營收入的收益按相關遊戲代幣的使用情況而確認。就未動用遊戲代幣所得的收入確認為遞延收入。已收取遊戲運營收入乃扣除給予若干分銷渠道的折扣。就來自未動用遊戲代幣的遞延收入金額而言，由於給予各銷售渠道的折扣有所不同，故釐定該等未動用遊戲代幣的平均銷售價值時需要管理層估計。

應收賬項減值

管理層定期釐定應收賬項減值。此類估計乃基於客戶及債務人信貸記錄、過往欠款經歷以及目前市況而作出。管理層會於報告日期重新評估減值。

非金融資產減值

本集團於各報告期末評估非金融資產是否出現減值跡象。非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時測試減值。資產或現金產生單位賬面值超逾其可回收金額(即其公允價值減出售成本與使用價值兩者中較高者)時，則存在減值。公允價值減出售成本的計算乃根據類似資產按公平交易原則進行具有約束力的銷售交易的可得數據或可觀察市價減出售資產的增量成本得出。當計算使用價值時，管理層估計來自資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適之貼現率，以計算該等現金流量之現值。

5. 關鍵會計估計及判斷(續)

租賃－估算增量借款利率

本集團無法輕易釐定租賃內所隱含的利率，因此，使用增量借款利率(「**增量借款利率**」)計量租賃負債。增量借款利率為本集團於類似經濟環境中為取得與使用權資產價值相近之資產，而以類似抵押品與類似期間借入所需資金應支付之利率。因此，增量借款利率反映了本集團「應支付」的利率，當無可觀察的利率時(如就並無訂立融資交易之附屬公司而言)或當須對利率進行調整以反映租賃之條款及條件時(如當租賃並非以附屬公司之功能貨幣訂立時)，則須作出利率估計。當可觀察輸入數據可用時，本集團使用可觀察輸入數據(如市場利率)估算增量借款利率並須作出若干實體特定的估計。

釐定有續租選擇權及終止選擇權的合約之租期－本集團作為承租人

本集團將租期釐定為不可撤銷租賃期限，連同延長租賃的選擇權涵蓋的任何期間(如合理確定將行使選擇權)或終止租賃的選擇權涵蓋的任何期間(如合理確定將不行使選擇權)。根據部分租賃，本集團有權選擇將資產租期額外延長兩至三年。本集團於評估是否可合理確定行使續租選擇權時應用判斷，即本集團考慮行使續租選擇權所帶來經濟誘因的所有相關因素。於開始日期後，倘存在超出其控制的重大事件或環境變化從而影響其行使(或不行使)續租選擇權(例如業務策略變動)，則本集團重新評估租期。

6. 分部資料

經營分部乃本集團從事可賺取收益及引致開支的商業活動的一個組成部分，以執行董事獲提供及定期審閱以作為分部資源分配及表現評估的內部管理呈報資料為基礎而確定經營分部。年內，執行董事定期審閱開發、運營、發行及分銷網絡及手機遊戲所產生的收益及經營業績，並視作為一個單一經營分部。遊戲運營收入及特許權費用收入按時段確認收益，而遊戲發行收入按時間點確認收益

本公司為一家投資控股公司，而本集團營運的主要地點位於香港。就根據香港財務報告準則第8號披露的分部資料而言，本集團視香港為其所在地。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

6. 分部資料(續)

地理資料

本集團收益及按地理位置劃分的非流動資產的資料詳述如下：

	2019年 千港元	2018年 千港元
按國家／地區分類		
香港(所在地)	70,187	96,231
台灣	9,920	9,025
其他	73	191
	<u>80,180</u>	<u>105,447</u>

非流動資產

	2019年 千港元	2018年 千港元
按國家地區／分類		
香港(所在地)	6,710	9,450
台灣	95	366
中國	-	3
	<u>6,805</u>	<u>9,819</u>

有關主要客戶的資料

年內並無單一客戶貢獻收益佔本集團收益10%或以上。

7. 收益及其他收入

按類型劃分的客戶約收益及其他收入分類如下：

	2019年 千港元	2018年 千港元
屬香港財務報告準則第15號客戶合約收益		
遊戲營運收入	78,438	102,754
遊戲發行收入	921	1,794
專利權費收入	424	489
特許費收入	397	410
	80,180	105,447
其他收入		
利息收入	384	116
其他收入	3,046	661
	3,430	777
	83,610	106,224

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

8. 除所得稅前虧損

除所得稅開支前虧損乃扣除／(計入)下列各項後達致：

	2019年 千港元	2018年 千港元
<i>提供服務的成本項下：</i>		
無形資產攤銷(附註14)	4,558	9,050
專利權費用	17,210	33,079
遊戲分銷渠道服務費	19,670	25,912
<i>行政開支項下：</i>		
核數師酬金	606	607
匯兌(收益)／虧損，淨額	(3)	297
經營租賃開支	—	2,556
租賃付款(未計入租賃負債計量)(附註15)	161	—
使用權資產折舊(附註15)	1,850	—
<i>其他開支項下：</i>		
無形資產減值(附註14)	1,032	4,754
出售物業、廠房及設備虧損	—	149
撇賬預付款項	—	5,575
<i>融資成本項下：</i>		
租賃負債利息開支(附註15)	121	—
<i>物業、廠房及設備折舊(附註13)：</i>		
— 提供服務的成本項下	746	1,188
— 行政開支項下	517	968
	1,263	2,156
<i>員工成本(不包括董事薪酬)(附註12)：</i>		
— 薪金及津貼	16,031	15,608
— 定額供款退休計劃的供款	931	1,331
— 酌情花紅	—	835
	16,962	17,774

截至2019年12月31日止年度，並無折舊計入研發成本(2018年：無)。截至2019年12月31日止年度計入研發成本的薪金約6,943,000港元(2018年：約6,722,000港元)。

9. 所得稅抵免

	2019年 千港元	2018年 千港元
即期稅項－香港利得稅		
－一年內稅項	—	—
－過往年度超額撥備	—	—
即期稅項－中國稅項		
－一年內稅項	—	—
遞延稅項(附註24)	—	—
所得稅抵免	—	—

兩個年度內，本集團於中國並無產生任何估計應課稅，故毋須計提中國企業所得稅(「企業所得稅」)撥備。中國企業所得稅撥備根據中國的相關法例及規例按照適用稅率25%計算得出。

由於兩個年度內台灣分行並無於台灣產生任何應課稅溢利，故並無為台灣分行計提利得稅。台灣企業所得稅撥備根據台灣的相關法例及規例按照適用稅率17%計算得出。

由於本集團兩個年度內並無於香港產生任何應課稅溢利，故並無計提香港利得稅。本集團於香港產生的估計應課稅溢利按16.5%稅率計提香港利得稅撥備。

所得稅抵免與使用適用稅率計算的會計虧損對賬如下：

	2019年 千港元	2018年 千港元
除所得稅前虧損	(1,963)	(24,634)
除所得稅前虧損的稅項，按相關稅項司法權區溢利適用稅率計算	(230)	(3,937)
不可扣減開支的稅務影響	326	85
毋須課稅收益的稅務影響	(17)	(2)
未確認稅項虧損的稅務影響	(79)	3,803
其他	—	51
所得稅抵免	—	—

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

10. 股息

年內，本公司或任何附屬公司並無派付或宣派股息(2018年：無)。

11. 每股虧損

每股基本虧損乃按本公司擁有人應佔虧損並基於已發行普通股的加權平均數160,000,000股計算(2018年：160,000,000股普通股)。

每股基本虧損乃按照本公司擁有人應佔虧損並基於已發行普通股的加權平均數160,000,000股(即本公司股份在2016年1月13日於聯交所GEM上市後完成本集團重組、資本化發行及股份配售後本公司股份數目)。

由於現有普通股並無潛在攤薄影響，故並無計算截至2019年12月31日止年度的每股攤薄盈利(2018年：無)。

12. 董事酬金及僱員薪酬

董事酬金

年內，已付及應付本公司董事酬金總金額如下：

	袍金 千港元	薪金、津貼 及實物福利 千港元	酌情花紅 千港元	退休 計劃供款 千港元	總計 千港元
截至2019年12月31日止年度					
執行董事：					
施仁毅	-	754	1,000	18	1,772
林堅輝	-	624	-	18	642
非執行董事：					
黃佩茵	-	150	-	-	150
獨立非執行董事：					
容啟泰	-	150	-	-	150
馮應謙	-	150	-	-	150
余德鳴	-	150	-	-	150
	-	1,978	1,000	36	3,014

12. 董事酬金及僱員薪酬(續)

董事酬金(續)

	袍金 千港元	薪金、津貼 及實物福利 千港元	酌情花紅 千港元	退休 計劃供款 千港元	總計 千港元
截至2018年12月31日止年度					
<i>執行董事：</i>					
施仁毅	-	946	2,000	18	2,964
林堅輝	-	615	39	18	672
<i>非執行董事：</i>					
黃佩茵	-	150	-	-	150
<i>獨立非執行董事：</i>					
容啟泰	-	150	-	-	150
馮應謙	-	150	-	-	150
余德鳴	-	150	-	-	150
	<u>-</u>	<u>2,161</u>	<u>2,039</u>	<u>36</u>	<u>4,236</u>

於截至2019年12月31日止年度內，董事並無根據任何安排放棄或同意放棄任何薪酬(2018年：無)。

五名最高薪酬人士

本集團五名最高薪酬人士中包括兩名本公司董事施先生及林堅輝先生(2018年：施先生及林堅輝先生)，彼等於年內的薪酬於上文呈列的分析中反映。於年內，餘下三名人士的薪酬詳情如下：

	2019年 千港元	2018年 千港元
薪金、津貼及實物福利	1,450	1,374
酌情花紅	-	62
退休福利一定額供款計劃	54	54
總計	<u>1,504</u>	<u>1,490</u>

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

12. 董事酬金及僱員薪酬(續)

五名最高薪酬人士(續)

年內，應付各上述人士薪酬介乎以下範圍：

	人數	
	2019年	2018年
零至1,000,000港元	3	3
1,000,001港元至1,500,000港元	-	-
	<u>3</u>	<u>3</u>

本集團並無向董事或任何五名最高薪酬人士支付任何酬金，作為吸引其加入本集團或加入本集團時的獎勵或作為離職的補償。

高級管理層酬金

年內，已付或應付高級管理層成員酬金介乎以下範圍：

	人數	
	2019年	2018年
零至1,000,000港元	<u>1</u>	<u>2</u>

13. 物業、廠房及設備

	租賃物業裝修 千港元	傢俬、裝置及 辦公室設備 千港元	電腦 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
截至2019年12月31日止年度					
年初賬面淨值	479	164	950	146	1,739
添置	-	38	140	-	178
折舊	(280)	(92)	(745)	(146)	(1,263)
匯兌調整	(8)	9	(2)	-	(1)
年末賬面淨值	<u>191</u>	<u>119</u>	<u>343</u>	<u>-</u>	<u>653</u>
於2019年12月31日					
成本	1,254	337	14,761	1,151	17,503
累計折舊	<u>(1,063)</u>	<u>(218)</u>	<u>(14,418)</u>	<u>(1,151)</u>	<u>(16,850)</u>
賬面淨值	<u>191</u>	<u>119</u>	<u>343</u>	<u>-</u>	<u>653</u>
截至2018年12月31日止年度					
年初賬面淨值	680	216	2,084	395	3,375
添置	541	85	71	-	697
折舊	(629)	(90)	(1,188)	(249)	(2,156)
出售	(113)	(36)	-	-	(149)
匯兌調整	-	(11)	(17)	-	(28)
年末賬面淨值	<u>479</u>	<u>164</u>	<u>950</u>	<u>146</u>	<u>1,739</u>
於2018年12月31日					
成本	1,254	299	14,551	1,151	17,255
累計折舊	<u>(775)</u>	<u>(135)</u>	<u>(13,601)</u>	<u>(1,005)</u>	<u>(15,516)</u>
賬面淨值	<u>479</u>	<u>164</u>	<u>950</u>	<u>146</u>	<u>1,739</u>

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

14. 無形資產

	千港元
截至2019年12月31日止年度	
年初賬面淨值	8,080
添置	2,360
攤銷	(4,558)
減值	(1,032)
匯兌調整	-
年末賬面淨值	<u>4,850</u>
於2019年12月31日	
成本	50,171
累計攤銷和減值	<u>(45,321)</u>
年末賬面淨值	<u>4,850</u>
截至2018年12月31日止年度	
年初賬面淨值	20,116
添置	1,768
攤銷	(9,050)
減值	(4,754)
匯兌調整	-
年末賬面淨值	<u>8,080</u>
於2018年12月31日	
成本	51,289
累計攤銷和減值	<u>(43,209)</u>
年末賬面淨值	<u>8,080</u>

無形資產指具有有限可使用年期的特許。

截至2019年12月31日止年度，減值虧損確認約1,032,000港元(2018年：4,754,000港元)(附註8)，為就本集團營運的若干遊戲支付的特許費撇減至可收回金額，此乃由於該等遊戲的付費玩家人數並未達至預期水平。減值虧損於綜合損益及其他全面收益表內確認為其他開支。可回收金額乃經參考基於現金流預測而計算的使用價值而釐定，而現金流預測乃基於一至三年(即管理層估計的該等遊戲的可使用年期)核准預算得出。預算毛利率按相近遊戲之過往表現及本集團管理層對市場發展之預期而釐定。所使用貼現率乃稅前貼現率約為10%(2018年：11%)。

15. 使用權資產及租賃負債

香港財務報告準則第16號於2019年1月1日獲採納，並無重列比較數字。有關於2019年1月1日採納的過渡規定的說明，請見附註2(a)。於首次應用日期2019年1月1日後採納的會計政策披露於附註4.6.1。

使用權資產

於年內確認的使用權資產賬面值及變動載列如下：

	千港元
成本：	
— 於2019年1月1日香港會計準則第16號項下的年初結餘	3,084
— 添置	274
— 修訂	(206)
於2019年12月31日	<u>3,152</u>
累計折舊及減值：	
— 年內折舊撥備	1,850
— 修訂	—
於2019年12月31日	<u>1,850</u>
賬面淨值	
— 於2019年12月31日	<u>1,302</u>

租賃負債：

於年內確認的租賃負債賬面值及變動載列如下：

	千港元
— 於2019年1月1日香港會計準則第16號項下的年初結餘	3,084
— 添置	274
— 利息開支	121
— 修訂	(206)
— 付款	(1,945)
於2019年12月31日	<u>1,328</u>

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

15. 使用權資產及租賃負債(續)

租賃負債：(續)

未來租賃付款到期如下：

	2019年12月31日		
	總最低租賃付款 千港元	最低租賃付款利息 千港元	最低租賃付款現值 千港元
一年內	<u>1,351</u>	<u>23</u>	<u>1,328</u>

	2019年1月1日		
	總最低租賃付款 千港元	最低租賃付款利息 千港元	最低租賃付款現值 千港元
一年內	1,873	117	1,756
超過一年但不超過兩年	<u>1,351</u>	<u>23</u>	<u>1,328</u>
總計	<u>3,224</u>	<u>140</u>	<u>3,084</u>

	2019年 千港元
— 使用權資產折舊開支	1,850
— 租賃負債利息開支	121
— 短期租賃有關的開支(計入行政開支)	152
— 並未於上文列示為短期租賃之低價值資產租賃有關的開支(計入行政開支)	9

於2019年，本集團的總租賃現金流出為1,945,000港元。

16. 控股公司財務狀況表

	附註	2019年 千港元	2018年 千港元
資產及負債			
非流動資產			
於附屬公司的權益	17	<u>5,362</u>	<u>5,362</u>
流動資產			
預付款項、訂金及其他應收款項		119	117
銀行及手頭現金		18,784	20,170
應收一間附屬公司款項		<u>16,890</u>	<u>16,730</u>
		<u>35,793</u>	<u>37,017</u>
流動負債			
應計款項及其他應付款項		210	382
應付一間附屬公司款項		<u>19</u>	<u>19</u>
		<u>229</u>	<u>401</u>
流動資產淨額		<u>35,564</u>	<u>36,616</u>
資產淨值		<u>40,926</u>	<u>41,978</u>
權益			
股本	25	1,600	1,600
儲備	26	<u>39,326</u>	<u>40,378</u>
總權益		<u>40,926</u>	<u>41,978</u>

代表董事會

施仁毅
董事

林堅輝
董事

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

17. 於附屬公司的權益

於2019年12月31日本公司附屬公司的詳情如下：

名稱	註冊成立／營運 及主要業務地點	持有股份詳情	本公司持有的 實際權益	主要業務
直接持有權益				
Gameone Inc.	英屬處女群島(「英屬 處女群島」)	普通股	100%	投資控股
間接持有權益				
Gameone.com Inc.	英屬處女群島	普通股	100%	投資控股
智傲遊戲代理有限公司	英屬處女群島	普通股	100%	投資控股
智傲互動娛樂有限公司	英屬處女群島	普通股	100%	投資控股
智傲網絡科技有限公司	香港	普通股	100%	網絡及手機遊戲開發
智傲集團有限公司	香港	普通股	100%	投資控股、網絡及手機遊戲開發、運 營、發行及分銷
漫遊移動科技(深圳) 有限公司 ^(附註)	中國	繳足股本	100%	手機遊戲開發
GO Studio Limited	香港	普通股	60%	手機遊戲開發

附註：外商獨資企業，自2013年8月13日起為期10年。

18. 存貨

存貨乃按成本與可變現淨值的較低者入賬，主要指將在日常經營過程中使用的遊戲代幣卡及遊戲包。

19. 應收賬項

	2019年 千港元	2018年 千港元
應收賬項	<u>3,127</u>	<u>5,137</u>

本集團一般向其貿易債務人授出60天內的信貸期。於各報告日期，本集團按個別及整體基準檢討應收款項的減值證據。有關本集團信貸政策及應收賬項產生之信貸風險詳的進一步詳情載於附註34.3。

於報告期末，應收賬項(扣除減值虧損)按發票日起分類的賬齡分析如下：

	2019年 千港元	2018年 千港元
30天以內	2,950	4,478
30至60天	153	577
超過60天	24	82
	<u>3,127</u>	<u>5,137</u>

於各報告日期，本集團按個別及整體基準檢討應收款項的減值證據。截至2019年12月31日止年度，本集團並無直接撇賬應收賬項(2018年：無)至年內損益。應收賬項的預期信貸虧損率評定為微小及於年內並未作出撥備。

董事認為，應收賬項的賬面值與其公允價值相若。

20. 預付款項、訂金及其他應收款項

	2019年 千港元	2018年 千港元
預付款項	6,545	6,337
訂金	564	561
其他應收款項	439	829
	<u>7,548</u>	<u>7,727</u>

有關本集團信貸政策及其他應收款項(預付款除外)之信貸風險的進一步詳情載於附註34.3。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

21. 應付賬項

本集團主要應付供應商之應付賬項按發票日期計算之賬齡為30天內。

22. 應計開支、其他應付賬項、遞延收入及合約負債

	2019年 千港元	2018年 千港元
應計開支	3,736	4,114
其他應付賬項	1,610	1,557
	<u>5,346</u>	<u>5,671</u>

合約負債

	2019年 千港元	2018年 千港元
預收款項	320	3,860
遞延收入	8,215	7,814
	<u>8,535</u>	<u>11,674</u>

影響合約負債金額的特定支付條款載於如下：

合約負債主要指付費玩家已付虛擬遊戲產品未攤銷部分收入。

合約負債變動

	2019年 千港元	2018年 千港元
於1月1日的餘額	11,674	16,759
因年內確認於年初計入合約負債的收益導致合約負債減少	(11,674)	(16,759)
因收到付費玩家已付虛擬遊戲產品未攤銷部分收入及獲許可人預付專利 權費導致合約負債增加	8,535	11,674
於12月31日的餘額	<u>8,535</u>	<u>11,674</u>

董事認為，應計開支、其他應付賬項及合約負債的賬面值與其公允價值相若。

23. 應付一間關連公司款項

	2019年 千港元	2018年 千港元
蘇州蝸牛數字科技股份有限公司	—	43

其附屬公司蝸牛數字(香港)有限公司為本公司股東。該款項與本集團遊戲營運有關。其屬貿易性質、無抵押、免息及無固定還款期。

24. 遞延稅項

年內已確認遞延稅項負債的詳情及變動如下：

	2019年 千港元	2018年 千港元
累計稅項折舊		
於年初	—	—
年內計入(附註9)	—	—
於年末	—	—

於2019年12月31日，台灣分行有未動用稅項虧損約13,949,000港元(2018年：15,139,000港元)，可用作抵銷未來台灣應課稅溢利。由於無法預測未來溢利流，概無就該等稅項虧損確認遞延稅項資產。該等稅項虧損可結轉期為10年。

於2019年12月31日，漫遊移動科技(深圳)有限公司有未動用稅項虧損約9,108,000港元(2018年：6,509,000港元)，可抵銷於中國的未來應課稅溢利。由於無法預測未來溢利流，概無就該等稅項虧損確認遞延稅項資產。該等稅項虧損可結轉期為5年。

於2019年12月31日，本集團(台灣分行及漫遊移動科技(深圳)有限公司除外)有未動用稅項虧損約42,691,000港元(2018年：45,915,000港元)，可用作抵銷未來應課稅溢利。由於無法預測未來溢利流，概無就該等稅項虧損確認遞延稅項資產。該等稅項虧損可無限期結轉。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

25. 股本

本公司於2010年4月14日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。於註冊成立日期，本公司之法定股本為30,000港元，分為3,000,000股每股面值0.01港元之普通股股份。股本中一股面值0.01港元之股份以繳足股款方式發行及配發予初始認購股東及該繳足股款認購人股份於2010年4月14日轉讓予施先生。於2015年9月30日，施先生向PC Investment Limited(一家在香港註冊成立的公司及為本集團的控股股東)轉讓一股股份(即本公司全部已發行股本)。

法定股本

於2015年12月23日，本公司法定股本由30,000港元增至10,000,000港元，分為1,000,000,000股每股面值0.01港元的普通股，方法為增設997,000,000股普通股。

已發行及繳足

	2019年 數目	2019年 千港元	2018年 數目	2018年 千港元
普通股	<u>160,000,000</u>	<u>1,600</u>	<u>160,000,000</u>	<u>1,600</u>

26. 儲備

本集團儲備的變動詳情載於該等綜合財務報表中的綜合權益變動表。

本公司儲備的變動詳情如下：

	股份溢價 千港元	其他儲備 千港元	累計虧損 千港元	儲備總額 千港元
於2018年1月1日	41,129	5,276	(4,465)	41,940
年內虧損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,562)</u>	<u>(1,562)</u>
於2018年12月31日及2019年1月1日	41,129	5,276	(6,027)	40,378
年內虧損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,052)</u>	<u>(1,052)</u>
於2019年12月31日	<u>41,129</u>	<u>5,276</u>	<u>(7,079)</u>	<u>39,326</u>

股份溢價

股份溢價指所收取的所得款項扣除股份發行成本後超逾本公司已發行股份的面值。

26. 儲備(續)

其他儲備

本集團的其他儲備指：

- a. 於2010年重組時本集團的投資成本與所收購的前附屬公司的資產淨值賬面值之間的差額及於2012年4月關於Gameone Inc.股份回購的已付代價；及
- b. 於2015年12月23日重組完成時，Gameone Inc.的股本面值及股份溢價與本公司於2015年12月收購Gameone Inc.時發行的股份面值之間的差額。

本公司的其他儲備主要指於2015年12月23日重組完成時Gameone Inc.的資產淨值賬面值與本公司收購Gameone Inc.時發行的股份面值之間的差額。

27. 購股權計劃

於2015年12月23日，本公司有條件採納的購股權計劃(「計劃」)獲股東批准。

計劃自本公司上市日期起計10年內生效。根據計劃，董事會可在授出有關購股權時全權酌情釐定認購價，惟該認購價不得低於下列三者中的最高者：(i)於授出購股權日期聯交所每日報價表所載的股份收市價；(ii)於緊接授出購股權日期前五個交易日聯交所每日報價表所載的股份平均收市價；及(iii)股份面值。要約自發出之日起計28天期間(或董事會書面規定的有關期間)保持開放，以便有關合資格受託人接納。若接納購股權要約，受託人須向本公司支付1港元。

由董事會全權酌情決定，及有關任何特定購股權持有人在購股權協議內可行使購股權期間的期限(該限制在其中規定可行使)，不得超過GEM上市規則不時規定的期限(即於採納購股權計劃日期，自購股權授出之日起計10年的期限)。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

27. 購股權計劃(續)

根據計劃及任何其他計劃已授出而尚未行使之購股權在悉數行使時可予發行之股份數目限額，不得超過不時已發行股份之30%。本公司不得根據本公司任何計劃授出任何會導致超出限額之購股權。根據計劃及本公司任何其他計劃授出之購股權在悉數行使時可予發行之股份總數，不得超過緊隨資本化發行和配售完成後立已發行股份的10%。根據計劃及任何其他計劃的條款而告失效的購股權，在計算該10%限額時將不會計算在內。

於年內，根據計劃，概無購股權獲授出。於2019年12月31日，計劃中並無尚未行使的購股權。購股權並無向持有者賦予股息或股東大會中的投票權。

28. 關聯方交易

(a) 年內，本集團已訂立以下交易：

支付予以下公司的專利權費用：
蘇州蝸牛數字科技股份有限公司

2019年 千港元	2018年 千港元
<u>116</u>	<u>319</u>

附註：

年內專利權費用乃就分佔特許遊戲的溢利支付予蘇州蝸牛數字科技股份有限公司(其附屬公司蝸牛數字(香港)有限公司為本公司股東)。已付專利權費用由訂約雙方釐定及協定。

(b) 主要管理人員的薪金

年內，董事及其他主要管理人員的總薪酬如下：

袍金、薪金及員工福利
酌情花紅

短期僱員福利總額

定額供款計劃(離職後福利)

2019年 千港元	2018年 千港元
<u>3,877</u>	4,173
<u>1,000</u>	<u>2,111</u>
<u>4,877</u>	<u>6,284</u>
<u>108</u>	121
<u>4,985</u>	<u>6,405</u>

29. 董事於交易、安排或合約的重大權益

除附註28所披露者外，概無訂立控股公司或任何附屬公司作為訂約方及本公司董事或與董事有關連的實體直接或間接擁有重大權益且於財政年度內或財政年度末仍然存續的重要交易、安排或合約。

30. 租賃

本集團根據經營租約租用若干物業，租期初步為兩至三年。

本集團亦擁有租期12個月或以下的若干儲物室的租賃及低價值辦公室設備的租賃。本集團應用「短期租賃」及「低價值資產租賃」確認豁免該等租賃。

於2018年及2019年12月31日，根據不可撤銷經營租賃，本集團的未來最低應付租金總額到期如下：

	2019年 千港元	2018年 千港元
一年內	61	1,987
第二至第五年	—	1,359
	<u>61</u>	<u>3,346</u>

31. 資本承擔

	2019年 千港元	2018年 千港元
已訂約但未撥備		
— 購入無形資產	1,022	2,355
	<u>1,022</u>	<u>2,355</u>

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

32. 現金流量表附註

融資活動所產生負債對賬：

	租賃負債 千港元
於2018年12月31日如原先呈列之結餘	-
首次應用香港財務報告準則第16號	3,084
於2019年1月1日重列結餘	3,084
現金流量變動	
租賃主要部分還款	(1,945)
其他變動：	
新租賃資本化	274
修訂	(206)
利息開支	121
於2019年12月31日	<u>1,328</u>

33. 按類別劃分的金融資產及負債概要

下表列示金融資產及負債的賬面值：

	2019年 千港元	2018年 千港元
金融資產		
貸款及應收款項：		
應收賬項	3,127	5,137
訂金	564	561
銀行現金及手頭現金	44,981	45,684
	<u>48,672</u>	<u>51,382</u>

33. 按類別劃分的金融資產及負債概要(續)

	2019年 千港元	2018年 千港元
金融負債		
按攤銷成本列賬的金融負債：		
應付賬項	2,038	3,744
應計開支及其他應付款項	5,346	5,671
租賃負債	1,328	-
應付一間關連公司款項	-	43
	<u>8,712</u>	<u>9,458</u>

由於其短期性質，上述項目的賬面值與其公允價值相若。

34. 金融風險管理

本集團在日常業務過程中面臨利率、信貸、流動資金及外幣風險。管理層定期召開會議進行分析並制定策略，以管理本集團所面臨的市場風險(包括外幣風險及利率風險)、信貸風險及流動資金風險。一般而言，本集團對風險管理採用保守策略。由於本集團所面臨的市場風險維持至最低水平，本集團並無使用任何衍生工具或其他金融工具作對沖用途。

本集團並無從事金融資產買賣以作投機用途，亦不沽出期權。本集團面臨的主要金融風險如下。

34.1 外幣風險

外幣風險指金融工具的公允價值或未來現金流因匯率變動而波動的風險。本集團面臨的外幣風險主要來自其海外收入或對專利權費及特許費的付款，有關款項主要以美元、日圓或人民幣計值。該等外幣並非與該等交易相關本集團主要實體的功能貨幣。本集團目前並無外幣對沖政策。然而，管理層監控外匯風險，並於必要時考慮對沖重大外幣風險。

由於本集團並無面臨重大外幣風險，本集團的收入及經營現金流大致上不受外幣匯率變動所影響。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

34. 金融風險管理(續)

34.2 利率風險

本集團並無任何計息借款。本集團面臨的利率變動風險主要來自銀行存款。本集團目前並無任何利率對沖政策。然而，董事監察利率風險及將於需要時考慮對沖重大利率風險。

董事認為，本集團年內虧損對於利率於未來12個月的合理可能變動的敏感度屬低。

34.3 信貸風險

信貸風險源自對手方可能不願意或無法履行其責任，導致本集團蒙受財務損失。本集團就其應收賬項、其他應收款項、應收一間關連公司款項、應收一間附屬公司非控股股東款項及銀行結餘面臨信貸風險。

就存放於銀行的現金，信貸風險被視為很低，乃由於對方為知名銀行。現有交易方過往並無違約記錄。因此，存放於銀行的現金預期信貸虧損率接近零及於2019年12月31日並無撥備。

本集團持續監察應收賬項，並僅與信譽良好的客戶買賣。由於對手方為高信貸評級的主要銀行，故流動資金的信貸風險為低。除來自上述遊戲分發渠道及支付渠道的應收賬項外，本集團並無來自客戶的重大信用風險。

本集團設有監控程序，以確保採取跟進措施收回逾期債務。本集團應用簡化方法按香港財務報告準則第9號規定就預期信貸虧損計提撥備，該準則允許對所有應收賬項採用全期預期虧損撥備。為計量預期信貸虧損，應收賬項已根據共同信貸風險特徵分類。本集團已進行歷史分析並識別影響信貸風險及預期信貸虧損的主要經濟變量。其考慮可獲得的合理及支持性前瞻性資料。董事認為，鑒於過往付款記錄並經計及債務人在短期內履行合約現金流量責任的良好財務表現及狀況，應收賬項並無重大信貸風險。因此，應收賬項的預計信貸風險率經評估為最低，且並未就該期間作出撥備。

34. 金融風險管理(續)

34.3 信貸風險(續)

應收相關各方款項之信貸質量及其他應收款項(預付款除外)已經參考對方歷史違約率資料及對方財務狀況進行評估。董事認為其他應收款項信貸風險及應收相關方款項低微，此乃由於應收款項由良好收回記錄。因此，應收相關方款項及其他應收款項(預付款除外)之預期信貸虧損率接近零，及於2019年12月31日，並無作出撥備。

截至2019年及2018年12月31日止年度，並無單一客戶貢獻收益佔本集團收益10%或以上。

截至2019年及2018年12月31日止年度，透過遊戲分銷平台及付款渠道，來自遊戲運營收入的收益(佔本集團總收益的10%以上)如下所示：

於2019年及2018年12月31日，來自遊戲分銷平台及付款渠道的應收賬項(佔本集團應收賬項結餘的10%以上)如下所示：

	2019年	2018年
遊戲分銷平台A	38.7%	35.9%
遊戲分銷平台B	49.2%	45.0%
遊戲分銷平台C	10.2%	11.7%
	<u>98.1%</u>	<u>92.6%</u>

34.4 流動資金風險

流動資金風險乃與本集團未能履行其與以現金或另一金融資產清償的金融負債相關責任的風險有關。本集團於清償應計開支及其他應付款項以及現金流量管理方面面臨流動資金風險。本集團的目標為維持適當水平的流動資產及承諾貸款額，以配合短期及長期流動資金需要。

年內，本集團一直沿用此等流動資金政策，而董事認為，有關政策能夠有效管理流動資金風險。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

34. 金融風險管理(續)

34.4 流動資金風險(續)

下表顯示本集團於報告日期有關金融負債的餘下合約年期分析。倘債權人有權選擇負債獲償還的時間，此等負債將於本集團須償還的最早日期入賬。倘此等負債須分期償還，每筆還款將於本集團須償還的最早期間入賬。

於2019年12月31日

	3個月內或 按要求償還 千港元	超過3個月 但少於1年 千港元	超過1年 千港元	未貼現現金 流量總額 千港元	賬面值 千港元
應付賬項	2,038	-	-	2,038	2,038
應計開支及其他應付款項	5,346	-	-	5,346	5,346
應付一間關連公司款項	-	-	-	-	-
	<u>7,384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,384</u>	<u>7,384</u>

於2018年12月31日

	3個月內或 按要求償還 千港元	超過3個月 但少於1年 千港元	超過1年 千港元	未貼現現金 流量總額 千港元	賬面值 千港元
應付賬項	3,502	27	215	3,744	3,744
應計開支及其他應付款項	5,671	-	-	5,671	5,671
應付一間關連公司款項	43	-	-	43	43
	<u>9,216</u>	<u>27</u>	<u>215</u>	<u>9,458</u>	<u>9,458</u>

本集團的政策為監察其流動資金要求及其是否遵守借貸契約，以確保維持足夠的現金儲備及隨時可變現市場證券以滿足短期及長期流動資金要求。

35. 資本管理

本集團於管理資本之目標包括：

- (i) 保障本集團持續經營之能力，以便繼續為擁有人提供回報及為其他利益相關者提供利益；
- (ii) 支持本集團的穩定及增長；及
- (iii) 為加強本集團之風險管理能力提供資本。

本集團積極定期檢討及管理其資本結構，以確保擁有最佳的資本結構及股東回報，當中計及本集團的未來資本要求及資本效益、現行及預期盈利能力、預期經營現金流、預期資本開支及預期策略投資機會。

管理層視權益總額為資本。於2019年12月31日的資本金額約為45,137,000港元(2018年：47,356,000港元)，管理層經考慮預期資本開支及預期策略投資機會後，認為其屬最佳。

36. 結算日後事項

自2020年年初起爆發的新冠狀病毒使社會各行各業面臨不穩定及極具挑戰性的局面。基於本集團最新可得的財務表現，冠狀病毒爆發的影響對本集團而言並不重大。本集團將於日後繼續關注有關形勢的變化，並及時作出回應及調整。