

以下第I-[1]至I-[3]頁為目標公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所（香港執業會計師）發出的報告全文，以供收錄於本通函。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求擬備，並以目標公司董事及獨家保薦人為收件人。

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

草稿

致趣丸集團列位董事及中國國際金融香港證券有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

序言

本所（以下簡稱「我們」）謹此就趣丸集團（「目標公司」）及其附屬公司（統稱為「目標集團」）的歷史財務資料作出報告（載於第I-[4]至I-[142]頁），此等歷史財務資料包括於2020年、2021年及2022年12月31日和2023年6月30日目標集團的綜合資產負債表、目標公司於2020年、2021年及2022年12月31日和2023年6月30日的資產負債表，以及截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年及截至2023年6月30日止六個月（「往績記錄期間」）目標集團的綜合收益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料（統稱為「歷史財務資料」）。第I-[4]至I-[142]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於Vision Deal HK Acquisition Corp.（「公司」）日期為[●]有關特殊目的收購公司併購交易（定義見通函）的通函（「通函」）內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

目標公司董事須負責根據歷史財務資料附註1.3及2.1所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對目標公司董事認為為使歷史財務資料的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會（「會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷

「*史財務資料出具的會計師報告*」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註1.3及2.1所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價目標公司董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註1.3及2.1所載的呈列及擬備基準，真實而中肯地反映了目標公司於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的財務狀況和目標集團於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的綜合財務狀況，及目標集團於往績記錄期間的綜合財務表現及綜合現金流量。

審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱目標集團追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至2022年6月30日止六個月的綜合收益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。目標公司董事須負責根據歷史財務資料附註1.3及2.1所載的呈列及擬備基準，呈列及擬備追加期間的比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會（「審計及鑒證準則理事會」）頒佈的國際審閱準則第2410號「*由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱*」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，並應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。按照我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就本報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註1.3及2.1所載的呈列及擬備基準擬備。

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及公司（清盤及雜項條文）條例下事項出具的報告

調整

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第I-[4]頁中所界定的相關財務報表作出調整。

股利

歷史財務資料附註26中載有趣丸集團就往績記錄期間支付股利的相關資料。

目標公司並無法定財務報表

目標公司自註冊成立日期並未有擬備任何法定財務報表。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

[●]

I 目標集團歷史財務資料

擬備歷史財務資料

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

目標集團於往績記錄期間的綜合財務報表是歷史財務資料的基礎，由羅兵咸永道會計師事務所根據國際審計與鑒證準則理事會頒佈的國際審計準則進行審計（「相關財務報表」）。

除另有說明外，歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，所有金額已約整至最接近的千位（人民幣千元）。

附錄一

目標集團的會計師報告

綜合收益表

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)
收入	6	1,493,420	2,630,592	3,401,990	1,659,489	1,627,468
營業成本	8	<u>(522,201)</u>	<u>(1,124,798)</u>	<u>(1,559,517)</u>	<u>(761,899)</u>	<u>(734,280)</u>
毛利		971,219	1,505,794	1,842,473	897,590	893,188
銷售及營銷開支	8	(600,361)	(1,022,880)	(547,847)	(310,756)	(232,680)
行政開支	8	(215,845)	(426,737)	(189,634)	(92,263)	(116,739)
研發費用	8	(143,403)	(298,505)	(508,986)	(217,210)	(258,295)
金融資產(減值虧損淨額)/						
減值虧損撥回	8	(6,587)	(5,284)	5,114	7,684	(4,653)
其他收益淨額	7	<u>13,099</u>	<u>34,225</u>	<u>46,958</u>	<u>11,102</u>	<u>63,097</u>
經營利潤/(虧損)		18,122	(213,387)	648,078	296,147	343,918
財務收入	10	8,520	6,917	15,984	4,381	17,535
財務成本	10	<u>(4,217)</u>	<u>(5,218)</u>	<u>(5,434)</u>	<u>(2,859)</u>	<u>(2,395)</u>
財務收入淨額		4,303	1,699	10,550	1,522	15,140
分佔使用權益法入賬的聯營						
公司虧損淨額	11	(831)	(7,464)	(3,887)	(2,008)	(2,752)
可轉換可贖回優先股的公允價值變動	33	(53,075)	(1,326,311)	(64,129)	(6,369)	(71,289)
可轉換優先股的公允價值變動	34	<u>(109,649)</u>	<u>(939,441)</u>	<u>(12,664)</u>	<u>40,087</u>	<u>(83,424)</u>
除所得稅前(虧損)/利潤		(141,130)	(2,484,904)	577,948	329,379	201,593
所得稅開支	12	<u>(12,879)</u>	<u>(10,641)</u>	<u>(68,695)</u>	<u>(39,936)</u>	<u>(20,997)</u>
年/期內(虧損)/利潤		<u>(154,009)</u>	<u>(2,495,545)</u>	<u>509,253</u>	<u>289,443</u>	<u>180,596</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

綜合收益表(續)

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
以下各方應佔年／期內 (虧損)／利潤：						
－目標公司擁有人		(152,247)	(2,492,162)	511,906	291,068	181,135
－非控股權益	25	(1,762)	(3,383)	(2,653)	(1,625)	(539)
		<u>(154,009)</u>	<u>(2,495,545)</u>	<u>509,253</u>	<u>289,443</u>	<u>180,596</u>
目標公司擁有人應佔(虧損)／利潤 之每股(虧損)／盈利	13					
基本(人民幣元)		<u>(2.00)</u>	<u>(36.21)</u>	<u>7.15</u>	<u>4.12</u>	<u>2.50</u>
攤薄(人民幣元)		<u>(2.00)</u>	<u>(36.21)</u>	<u>3.78</u>	<u>1.57</u>	<u>1.91</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

綜合全面收益表

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
年／期內(虧損)／利潤	(154,009)	(2,495,545)	509,253	289,443	180,596
其他全面收益／(虧損)					
可能重新分類至損益的項目					
匯兌差額 ^(附註1)	111	4,488	(45,749)	(27,554)	(20,854)
將不會重新分類至損益的項目					
因本身信貸風險導致的可轉換可贖回 優先股的公允價值變動	3,649	(4,598)	10,239	7,856	(24,526)
匯兌差額 ^(附註2)	8,603	39,264	(260,255)	(144,261)	(138,197)
年／期內其他全面收益／(虧損) (扣除稅項)	12,363	39,154	(295,765)	(163,959)	(183,577)
以下各方應佔年／期內 其他全面收益／(虧損)總額：					
－目標公司擁有人	12,363	38,930	(295,107)	(163,419)	(184,998)
－非控股權益	–	224	(658)	(540)	1,421
	<u>12,363</u>	<u>39,154</u>	<u>(295,765)</u>	<u>(163,959)</u>	<u>(183,577)</u>
以下各方應佔年／期內全面 (虧損)／收益總額：					
－目標公司擁有人	(139,884)	(2,453,232)	216,799	127,649	(3,863)
－非控股權益	(1,762)	(3,159)	(3,311)	(2,165)	882
	<u>(141,646)</u>	<u>(2,456,391)</u>	<u>213,488</u>	<u>125,484</u>	<u>(2,981)</u>

附註

1. 匯兌差額指以不同於目標公司呈列貨幣的功能貨幣換算海外經營業務。
2. 匯兌差額主要指換算以外幣計值的可轉換優先股及可轉換可贖回優先股。

附錄一

目標集團的會計師報告

綜合資產負債表

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日

	附註	2020年 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
資產					
非流動資產					
物業及設備	14	32,041	54,914	50,835	45,207
投資物業	16	15,300	16,010	14,620	14,700
使用權資產	15	18,489	124,159	95,155	81,137
無形資產	17	243,376	355,889	342,261	332,769
按公允價值計入損益的金融資產	19	6,136	10,525	69,795	94,478
定期銀行存款	22(a)	–	–	199,646	230,000
預付款項及按金	21(a)	8,043	888	1,000	209,470
應收關聯方款項	38(c)	89,717	–	–	–
於聯營公司的投資	11	8,724	46,734	42,847	47,352
遞延稅項資產	31	4,224	9,551	7,804	7,918
		<u>426,050</u>	<u>618,670</u>	<u>823,963</u>	<u>1,063,031</u>
流動資產					
貿易應收款項	20	46,797	84,820	99,084	51,174
預付款項及其他流動資產	21(a)	79,732	110,379	126,342	102,995
應收關聯方款項	38(c)	182,430	–	–	–
按公允價值計入損益的金融資產	19	–	201,224	358,097	222,900
現金及現金等價物	22(a)	629,319	718,187	934,926	767,768
定期銀行存款	22(a)	–	–	–	190,617
受限制現金	22(b)	–	638	696	723
		<u>938,278</u>	<u>1,115,248</u>	<u>1,519,145</u>	<u>1,336,177</u>
分類為持作出售的出售組合資產	21(b)	–	–	53,146	–
		<u>938,278</u>	<u>1,115,248</u>	<u>1,572,291</u>	<u>1,336,177</u>
資產總值		<u><u>1,364,328</u></u>	<u><u>1,733,918</u></u>	<u><u>2,396,254</u></u>	<u><u>2,399,208</u></u>

附錄一

目標集團的會計師報告

綜合資產負債表(續)

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日

	附註	於2020年 人民幣千元	於2021年 人民幣千元	於2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
虧絀及負債					
目標公司權益持有人應佔虧絀					
股本	23	47	47	47	48
其他儲備	24	36,620	293,930	60,260	(278,394)
累計虧損		(283,059)	(3,005,874)	(2,502,348)	(2,321,213)
		(246,392)	(2,711,897)	(2,442,041)	(2,599,559)
非控股權益		723	10,483	7,172	8,054
虧絀總額		(245,669)	(2,701,414)	(2,434,869)	(2,591,505)
負債					
非流動負債					
租賃負債	15	13,145	103,659	76,849	57,217
遞延稅項負債	31	–	5,029	4,736	4,237
可轉換可贖回優先股	33	746,193	2,448,645	2,730,121	2,314,950
可轉換優先股	34	314,726	1,234,924	1,362,112	1,500,243
		1,074,064	3,792,257	4,173,818	3,876,647
流動負債					
借款	29	126,500	–	–	–
應付關聯方款項	38(c)	35,234	–	–	–
應付賬款	28	116,543	190,694	200,639	168,757
其他應付款項及應計費用	28	184,920	343,235	301,156	197,190
合同負債	30	57,957	80,530	115,049	86,636
應付所得稅		6,731	2,658	13,650	10,975
可轉換可贖回優先股	33	–	–	–	617,536
租賃負債	15	8,048	25,958	26,811	32,972
		535,933	643,075	657,305	1,114,066
負債總額		1,609,997	4,435,332	4,831,123	4,990,713
虧絀及負債總額		1,364,328	1,733,918	2,396,254	2,399,208

附錄一

目標集團的會計師報告

目標公司資產負債表
於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日

	附註	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
資產					
非流動資產					
於附屬公司的投資	1.2	1,244,544	1,432,094	1,599,492	1,694,990
流動資產					
預付款項及其他流動資產	21(a)	7	18,953	18,288	12,853
應收關聯方款項	38(c)	302,010	571,766	796,172	665,613
現金及現金等價物	22	339,122	223,875	55,798	2,238
		641,139	814,594	870,258	680,704
資產總值		<u>1,885,683</u>	<u>2,246,688</u>	<u>2,469,750</u>	<u>2,375,694</u>
權益／(虧絀)及負債					
權益持有人應佔權益／(虧絀)					
股本	23	47	47	47	48
其他儲備	24	941,414	1,024,814	932,451	662,464
累計虧損		(162,371)	(2,501,496)	(2,592,760)	(2,748,697)
權益／(虧絀)總額		<u>779,090</u>	<u>(1,476,635)</u>	<u>(1,660,262)</u>	<u>(2,086,185)</u>
負債					
非流動負債					
可轉換可贖回優先股	33	746,193	2,448,645	2,730,121	2,314,950
可轉換優先股	34	314,726	1,234,924	1,362,112	1,500,243
		1,060,919	3,683,569	4,092,233	3,815,193
流動負債					
其他應付款項及應計費用	28	10,440	39,754	37,779	29,150
應付關聯方款項	38(c)	35,234	–	–	–
可轉換可贖回優先股	33	–	–	–	617,536
		45,674	39,754	37,779	646,686
負債總額		<u>1,106,593</u>	<u>3,723,323</u>	<u>4,130,012</u>	<u>4,461,879</u>
權益／(虧絀)及負債總額		<u>1,885,683</u>	<u>2,246,688</u>	<u>2,469,750</u>	<u>2,375,694</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

綜合權益變動表

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月

	附註	目標公司擁有人應佔			合計	非控股權益	權益／
		股本	其他儲備	累計虧損			(虧絀)總額
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元			人民幣千元
於2020年1月1日的結餘		-	196,065	(17,825)	178,240	2,485	180,725
全面收益／(虧損)							
年內虧損		-	-	(152,247)	(152,247)	(1,762)	(154,009)
因本身信貸風險導致的可轉換 可贖回優先股的公允價值變動		-	3,649	-	3,649	-	3,649
匯兌差額		-	8,714	-	8,714	-	8,714
以擁有人身份與擁有人 進行之交易							
發行普通股	23(i)	47	-	-	47	-	47
普通股重新指定為天使輪優先股	23(ii)、34	-	(198,591)	-	(198,591)	-	(198,591)
回購普通股	23(i)	-	(104,398)	-	(104,398)	-	(104,398)
以股份為基礎的薪酬	27	-	95,829	-	95,829	-	95,829
已宣派股息	26	-	34,365	(112,000)	(77,635)	-	(77,635)
轉撥至法定儲備		-	987	(987)	-	-	-
於2020年12月31日的結餘		47	36,620	(283,059)	(246,392)	723	(245,669)

附錄一

目標集團的會計師報告

綜合權益變動表(續)

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月

	附註	目標公司擁有人應佔			合計	非控股權益	權益／
		股本	其他儲備	累計虧損			(虧絀)總額
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元			人民幣千元
於2021年1月1日的結餘		47	36,620	(283,059)	(246,392)	723	(245,669)
全面收益／(虧損)							
年內虧損		-	-	(2,492,162)	(2,492,162)	(3,383)	(2,495,545)
因本身信貸風險導致的可轉換							
可贖回優先股的公允價值變動		-	(4,598)	-	(4,598)	-	(4,598)
匯兌差額		-	43,528	-	43,528	224	43,752
以擁有人身份與擁有人進行之交易							
以股份為基礎的薪酬	27	-	97,896	-	97,896	-	97,896
已宣派股息	26	-	138,546	(230,000)	(91,454)	-	(91,454)
就收購附屬公司發行普通股	35(a)	2	49,866	-	49,868	-	49,868
回購普通股	23(i)	-	(19,929)	-	(19,929)	-	(19,929)
普通股重新指定為C輪優先股	23(iii)、33	(2)	(51,549)	-	(51,551)	-	(51,551)
非控股權益注資	25(b)(ii)	-	2,174	-	2,174	13,642	15,816
收購非控股權益	25(b)(i)	-	-	723	723	(723)	-
轉撥至法定儲備		-	1,376	(1,376)	-	-	-
於2021年12月31日的結餘		47	293,930	(3,005,874)	(2,711,897)	10,483	(2,701,414)

附錄一

目標集團的會計師報告

綜合權益變動表(續)

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月

	目標公司擁有人應佔						權益／
	附註	股本	其他儲備	累計虧損	合計	非控股權益	(虧絀)總額
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日的結餘		47	293,930	(3,005,874)	(2,711,897)	10,483	(2,701,414)
全面收益／(虧損)							
年內利潤／(虧損)		-	-	511,906	511,906	(2,653)	509,253
因本身信貸風險導致的可轉換							
可贖回優先股的公允價值變動		-	10,239	-	10,239	-	10,239
匯兌差額		-	(305,346)	-	(305,346)	(658)	(306,004)
以擁有人身份與							
擁有人進行之交易							
以股份為基礎的薪酬	27	-	53,057	-	53,057	-	53,057
轉撥至法定儲備		-	8,380	(8,380)	-	-	-
於2022年12月31日的結餘		<u>47</u>	<u>60,260</u>	<u>(2,502,348)</u>	<u>(2,442,041)</u>	<u>7,172</u>	<u>(2,434,869)</u>
(未經審計)							
於2022年1月1日的結餘		47	293,930	(3,005,874)	(2,711,897)	10,483	(2,701,414)
全面收益／(虧損)							
期內利潤／(虧損)		-	-	291,068	291,068	(1,625)	289,443
因本身信貸風險導致的可轉換可贖							
回優先股的公允價值變動		-	7,856	-	7,856	-	7,856
匯兌差額		-	(171,275)	-	(171,275)	(540)	(171,815)
以擁有人身份與擁有人進行之交易							
以股份為基礎的薪酬	27	-	34,722	-	34,722	-	34,722
於2022年6月30日的結餘		<u>47</u>	<u>165,233</u>	<u>(2,714,806)</u>	<u>(2,549,526)</u>	<u>8,318</u>	<u>(2,541,208)</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

綜合權益變動表(續)

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月

	目標公司擁有人應佔						權益/ (虧絀)總額
	附註	股本	其他儲備 (附註24)	累計虧損	合計	非控股權益	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2023年1月1日的結餘		47	60,260	(2,502,348)	(2,442,041)	7,172	(2,434,869)
全面收益/(虧損)							
期內利潤/(虧損)		-	-	181,135	181,135	(539)	180,596
因本身信貸風險導致的可轉換可 贖回優先股的公允價值變動		-	(24,526)	-	(24,526)	-	(24,526)
匯兌差額		-	(160,472)	-	(160,472)	1,421	(159,051)
以擁有人身份與擁有人進行之交易							
行使購股權	23	1	-	-	1	-	1
已宣派股息	26	-	(198,440)	-	(198,440)	-	(198,440)
以股份為基礎的薪酬	27	-	44,784	-	44,784	-	44,784
於2023年6月30日的結餘		48	(278,394)	(2,321,213)	(2,599,559)	8,054	(2,591,505)

附錄一

目標集團的會計師報告

綜合現金流量表

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
經營活動所得現金流量						
經營所得現金	36(a)	265,892	176,985	768,014	218,495	304,675
已付所得稅		(7,796)	(20,717)	(56,918)	(10,740)	(24,284)
經營活動所得現金淨額		258,096	156,268	711,096	207,755	280,391
投資活動所得現金流量						
購買物業及設備		(10,864)	(34,239)	(8,898)	(6,039)	(1,135)
購買其他無形資產	36(b)	(25,606)	(32,607)	(6,890)	(6,224)	(5,330)
購買電競執照及合同	36(b)	(161,283)	(40,000)	-	-	(5,000)
收購土地使用權按金付款	21(a)	-	-	-	-	(208,470)
分類為持作出售的出售組合資產付款	21(b)	-	-	(32,429)	-	-
出售物業、設備及無形資產所得款項	36(c)、36(b)	2,273	7,196	3,012	1,165	2,368
購買按公允價值計入損益的						
非流動金融資產的投資		(3,000)	-	(64,405)	(13,423)	(11,828)
出售按公允價值計入損益的						
非流動金融資產所得款項		2,020	-	-	-	-
終止確認分類為持作出售的						
出售組合資產所得款項(扣除已收現金)	21(b)	-	-	-	-	35,732
購買於聯營公司的投資		(5,000)	(35,000)	(15,000)	(15,000)	(5,067)
購買按公允價值計入損益的						
流動金融資產的投資		(60,000)	(874,730)	(1,345,783)	(617,604)	(985,244)
出售按公允價值計入損益的						
流動金融資產的投資所得款項		123,211	675,538	1,196,766	784,428	1,129,601
向關聯方貸款		(284,040)	-	-	-	-
償還關聯方貸款		104,400	284,040	-	-	-
已收利息收入		1,355	3,349	15,793	4,303	17,526
支付定期銀行存款		-	-	(199,646)	(139,646)	(290,617)
定期銀行存款所得款項		-	-	-	-	69,646
業務合併已付代價(扣除已收現金)	35	-	(1,591)	(18,052)	(18,052)	-
投資活動所用現金淨額		(316,534)	(48,044)	(475,532)	(26,092)	(257,818)

附錄一

目標集團的會計師報告

綜合現金流量表(續)

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
融資活動所得現金流量						
發行可轉換可贖回優先股所得款項	36(f)	522,449	290,703	-	-	-
發行可換股票據所得款項	32	176,988	-	-	-	-
借款所得款項		126,500	-	20,000	20,000	-
償還借款		-	(126,500)	(20,000)	-	-
租賃負債的本金部分	15	(6,719)	(18,911)	(25,957)	(13,998)	(13,471)
償還租賃負債利息	15	(984)	(3,723)	(4,816)	(2,553)	(2,008)
發行普通股所得款項		47	-	-	-	-
發行天使輪優先股所得款項		12	-	-	-	-
回購普通股付款	36(e)	(58,726)	(65,601)	-	-	-
非控股權益注資		-	15,816	-	-	-
已付上市開支		-	(2,663)	(2,767)	-	(329)
已付股息	26	(146,995)	(91,454)	-	-	(197,344)
已付財務成本		(3,233)	(1,495)	(618)	(306)	-
融資活動所得/(所用)現金淨額		<u>609,339</u>	<u>(3,828)</u>	<u>(34,158)</u>	<u>3,143</u>	<u>(213,152)</u>
現金及現金等價物增加/(減少)淨額		<u>550,901</u>	<u>104,396</u>	<u>201,406</u>	<u>184,806</u>	<u>(190,579)</u>
年/期初現金及現金等價物	22(a)	78,310	629,319	718,187	718,187	955,643
匯率變動對現金及現金等價物的影響		108	(15,528)	36,050	20,626	2,704
年/期末現金及現金等價物	22(a)	<u>629,319</u>	<u>718,187</u>	<u>955,643</u>	<u>923,619</u>	<u>767,768</u>

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

1 一般資料及重組

1.1 一般資料

趣丸集團（「趣丸」或「目標公司」）於2019年5月29日根據開曼群島法律註冊成立為一家獲豁免有限公司。於開曼群島的註冊辦事處位於Maples Corporate Services Limited的辦公室，地址為PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。

目標公司為一家投資控股公司。目標公司及其附屬公司（包括結構化實體）（統稱「目標集團」）從事增值電信服務、遊戲分發及電子競技運營業務。於往績記錄期間，目標集團的主要業務在中華人民共和國（「中國」）進行。

1.2 目標集團的歷史及重組

目標集團自2014年起通過廣州趣丸網絡科技有限公司（「廣州趣丸」）開始運營。廣州趣丸由宋克先生、陳光堯先生、邱志招先生、余騰先生、周楊女士、珠海星輝投資管理有限公司及新余高新區厚合投資管理中心（有限合伙）成立，隨後於2016年至2020年從多名第三方投資者獲得融資。為促進境外融資交易及籌備其上市（「上市」），目標集團於2020年11月完成了重組（「重組」），其中涉及以下步驟：

- 於2019年5月29日，目標公司根據開曼群島法律成立為一家獲豁免有限公司。
- 於2019年6月13日，Quwan (HK) Limited（「Quwan HK」）於香港註冊成立為目標公司的全資附屬公司。
- 於2019年7月12日，廣州永捷網絡科技有限公司（前稱珠海歡趣匯網絡科技有限公司）於中國成立為Quwan HK的外商獨資企業（「外商獨資企業」）。
- 於2020年11月11日，目標公司向廣州趣丸現有股東控制的實體發行55,243,376股普通股及17,723,079股天使輪優先股，基準為彼等各自於廣州趣丸的股權。
- 於2020年11月11日，目標公司亦承諾向廣州趣丸現有股東控制的實體發行及配發17,059,249股普通股及10,440,854股天使輪優先股，基準為彼等各自於廣州趣丸的股權。於分別完成境外投資的法定備案及外匯登記後，該等部分普通股及天使輪優先股其後分別於2020年12月10日及2021年3月19日配發。

作為重組的一部分，於2020年11月，外商獨資企業、廣州趣丸及其現有股東訂立了一系列合同協議（統稱「合同安排」）。因此，外商獨資企業成為廣州趣丸的主要受益人，廣州趣丸及其附屬公司成為目標公司控制的結構化實體。

於2020年11月11日重組完成後，目標公司成為組成目標集團旗下其他公司的控股公司。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

1 一般資料及重組 (續)

1.2 目標集團的歷史及重組 (續)

目標公司於往績記錄期間的主要附屬公司(包括受控及結構化實體)載列如下。註冊成立或登記所在國家亦是其主要營業地點。

名稱	註冊成立/成立地點 及法人實體類型	註冊成立/成立日期	已發行/實繳股本詳情	所持實際權益			主要活動	附註
				2020年	2021年 於12月31日	2022年 於2023年 6月30日		
附屬公司 直接持有： Quwan (HK) Limited	香港，有限公司	2019年6月13日	1港元	100%	100%	100%	投資控股	iii
間接持有： Republic of Gamers Network Technology Ltd	阿聯酋，有限公司	2020年10月25日	人民幣15,000,000元	70%	70%	70%	在線互動平台運營	iv
廣州永捷網絡科技有限公司 (前稱珠海歡趣匯網絡 科技有限公司)	中國，有限公司	2019年7月12日	100,000,000美元	100%	100%	100%	投資控股公司	vii
結構化實體 (附註i) 廣州趣丸網絡科技有限公司	中國，有限公司	2014年12月13日	人民幣10,653,933元	100%	100%	100%	在線互動平台運營及 網絡遊戲出版	v

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

1 一般資料及重組 (續)

1.2 目標集團的歷史及重組 (續)

名稱	註冊成立/成立地點 及法人實體類型	註冊成立/成立日期	已發行/實繳股本詳情	所持實際權益			主要活動	附註
				2020年	2021年	2022年		
結構化實體 (附註)(續)								
廣州沙巴克網絡科技有限公司	中國，有限公司	2015年10月21日	人民幣10,000,000元	100%	100%	100%	在線互動平台運營及 網絡遊戲出版	v
廣州趣競文化傳媒有限公司 (「廣州趣競」)	中國，有限公司	2019年11月21日	人民幣52,626,039元	95.01%	100%	100%	電競遊戲團隊運營	v, viii
廈門塞邁雷科技有限公司 (「廈門塞邁雷」)	中國，有限公司	2017年9月11日	人民幣13,800,000元	95.01%	100%	100%	電競遊戲團隊運營	v, viii
廣州競玩文化傳媒有限公司 (「廣州競玩」)	中國，有限公司	2020年5月29日	人民幣170,000,000元	95.01%	100%	100%	電競遊戲團隊運營	vi, viii
廣州趣城文化傳媒有限公司 (「廣州趣城」)	中國，有限公司	2021年10月12日	人民幣30,000,000元	-	100%	100%	電競遊戲團隊運營	viii, ix
廣州趣研網絡科技有限公司 (「廣州趣研」)	中國，有限公司	2021年3月3日	人民幣200,000,000元	-	100%	100%	軟件維護及開發營運	x

趣丸集團 II 歷史財務資料附註

1 一般資料及重組 (續)

1.2 目標集團的歷史及重組 (續)

附註：

- (i) 如附註2.2所述，目標公司對該等結構化實體或其附屬公司的股權並無擁有直接或間接的法定所有權。儘管如此，根據與該等結構化實體及其註冊擁有人訂立的若干合同安排，目標公司及其他合法擁有的附屬公司有權對該等結構化實體行使權力，從其參與該等結構化實體中獲得可變回報，並有能力通過其對該等結構化實體的權力影響該等回報。因此，彼等呈列為目標公司的結構化實體。
- (ii) 目標集團旗下所有公司均採用12月31日作為其財政年度結算日期。
- (iii) 該公司截至2020年及2021年12月31日止年度的香港法定財務報表由Sammi Y. S. Liu & Co.審計，而截至2022年12月31日止年度的香港法定財務報表由ICS CPA Limited審計。
- (iv) 由於該公司各自的註冊成立地點並無法定審計要求，故並無就該公司刊發法定經審計財務報表。
- (v) 該等公司截至2020年及2021年12月31日止年度的中國法定財務報表由Zhihua CPA Limited審計，而截至2022年12月31日止年度的中國法定財務報表由Huaxing CPA Limited審計。
- (vi) 該公司於2020年5月29日(註冊成立日期)至2020年12月31日期間及截至2021年12月31日止年度的中國法定財務報表由Zhihua CPA Limited審計，而截至2022年12月31日止年度的法定財務報表由Huaxing CPA Limited審計。
- (vii) 該公司截至2020年12月31日止年度並無刊發法定經審計財務報表。該公司截至2021年12月31日止年度的中國法定財務報表由Zhihua CPA Limited審計及刊發，而截至2022年12月31日止年度的法定財務報表由Huaxing CPA Limited審計。
- (viii) 於往績記錄期間後，廣州競玩正在註銷中，而廣州趣競及廈門塞邁雷已終止其原主營業務。目標集團的電競遊戲團隊運作業務隨後轉讓予廣州趣城。
- (ix) 該公司於2021年10月12日(註冊成立日期)至2021年12月31日期間並無刊發法定經審計財務報表。該公司截至2022年12月31日止年度的中國法定財務報表由Huaxing CPA Limited審計。
- (x) 目標公司於2021年3月3日(註冊成立日期)至2021年12月31日期間的中國法定財務報表由Guangdong Zhongzhixin CPA Limited審計，以及截至2022年12月31日止年度的法定財務報表由Huaxing CPA Limited審計。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

1 一般資料及重組(續)

1.2 目標集團的歷史及重組(續)

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
成本				
初始成本	–	23,080	23,080	23,080
重組產生的視作投資(附註(a))	1,207,709	1,207,709	1,207,709	1,207,709
以股份為基礎的薪酬產生的 視作投資(附註(b))	50,947	194,196	247,253	292,037
與收購附屬公司有關的 視作投資(附註(c)及35(a))	–	49,866	49,866	49,866
匯兌差額	(14,112)	(42,757)	71,584	122,298
	<u>1,244,544</u>	<u>1,432,094</u>	<u>1,599,492</u>	<u>1,694,990</u>

附註：

- (a) 重組產生的視作投資指重組完成後目標公司收購的廣州趣丸的公允價值。
- (b) 目標公司直接向目標集團內附屬公司的僱員及管理層授予購股權，而目標公司未向附屬公司收取交易費用。在綜合財務報表中，該交易被視為以股份為基礎的薪酬。而在目標公司的單獨財務報表中，則記作對附屬公司投資的增加。
- (c) 與收購附屬公司有關的視作投資乃由於目標集團與Uki Holding Limited及其附屬公司(「Uki集團」)及其股東於2021年4月訂立買賣協議以購買Uki集團若干附屬公司的100%股權。

1.3 呈列基準

重組前，廣州趣丸的股東包括個人股東及有限合夥企業。根據適用於中國居民及在中國註冊成立的實體的法律，中國居民個人應完成其境外投資登記(即國家外匯管理局37號文規定的外匯登記)，中國機構投資者應分別完成其境外投資(即境外投資)的法定備案及外匯登記，該等中國居民或實體方可合法地擁有境外實體的境外投資或股權。因此，廣州趣丸的所有中國個人股東均須在適當情況下完成其相關登記及／或法定備案，方可根據適用的中國法律直接或間接持有根據開曼群島法律註冊成立的目標公司的普通股(請參閱附註23)。

緊接重組前及緊隨重組後，廣州趣丸及目標公司的股權具有高度的共同所有權，而宋克先生擁有控股權。目標公司作為重組後的控股公司，是一家新成立的空殼公司。重組前後該等交易並無造成目標公司控制權變更，因此，重組被作為資本重組入賬及被視為業務的延續，不會導致目標集團的業務實質、任何管理層或最終控制方發生任何變化。就本報告而言，歷史財務資料已編製及呈列為業務的延續，目標集團的資產及負債按重組前的賬面值確認及計量。

就本報告而言，歷史財務資料已按綜合基準編製。目標集團亦就在中國成立的營運公司簽立合同安排。所有該等營運公司均被視為目標公司的受控結構化實體，其財務報表亦由目標公司綜合入賬。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要

本附註列出編製歷史財務資料時採用的重大會計政策。除另有說明外，該等政策於整個往績記錄期間貫徹應用。

2.1 編製基準

(a) 遵守國際財務報告準則會計準則

歷史財務資料已根據國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則會計準則」）編製。

編製符合國際財務報告準則會計準則的財務報表須運用若干關鍵會計估計。這亦需要管理層在應用目標集團的會計政策過程中行使其判斷。涉及較重大判斷或複雜性較高的領域，或對歷史財務資料而言屬重大的假設及估計的領域披露於附註4。

(b) 歷史成本慣例

歷史財務資料乃按歷史成本慣例編製，並因若干金融資產及負債以及按公允價值計量的投資物業和按賬面價值與公允價值減銷售成本之較低者計量的分類為持作出售資產重新估值而作出修訂。

(c) 持續經營

於2023年6月30日，目標集團的虧絀狀況約為人民幣2,591,505,000元。

目標集團的資金來源主要來自目標公司的可轉換可贖回優先股（「可轉換可贖回優先股」）及可轉換優先股（「可轉換優先股」）。於2023年6月30日，與可轉換可贖回優先股及可轉換優先股相關的金融負債合共約為人民幣4,432,729,000元，主要歸因於目標集團的虧絀狀況。

誠如附註33及34所詳述，於2023年6月30日，除若干約人民幣617,536,000元的可轉換可贖回優先股可由持有人選擇自2023年6月30日起十二個月內贖回外，剩餘約人民幣2,314,950,000元的可轉換可贖回優先股於2024年11月或2024年12月前不可贖回，而就約人民幣1,500,243,000元的可轉換優先股而言，持有人並無贖回權。可轉換可贖回優先股及可轉換優先股將於目標公司上市後轉換為股權。

隨後於2023年12月，所有可轉換可贖回優先股持有人已同意修訂若干贖回條款，即彼等的股份於2025年1月前不可贖回。

基於以上所述，以及目標集團於往績記錄期間的表現及其於2023年6月30日的財務狀況，目標公司董事認為，目標集團將有足夠的財務資源繼續經營及於2023年6月30日起計未來最少十二個月財務責任屆滿時履行有關責任（包括其承擔）。因此，歷史財務資料乃按持續經營基準編製。

(d) 目標集團採納的新訂及經修訂準則

國際會計準則理事會發佈了多項新訂及經修訂國際財務報告準則會計準則。為編製歷史財務資料，目標集團於整個往績記錄期間貫徹採納所有適用新訂及經修訂國際財務報告準則會計準則，惟於2023年1月1日開始的財政年度尚未生效的任何新訂或詮釋除外。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.1 編製基準(續)

(e) 未採納新準則及詮釋

於往績記錄期間，若干新會計準則、修訂及詮釋已頒佈但尚未生效且目標集團並無提早採納。除對國際會計準則第1號(修訂本)將負債分類為流動或非流動外，管理層正在評估其對目標集團的影響，預計該等準則於當前或未來報告期內不會對目標集團及可見未來的交易產生重大影響。

準則及修訂	於以下日期或 之後開始的年度生效
國際會計準則第1號(修訂本)：將負債分類為流動或非流動	2024年1月1日
國際財務報告準則第16號(修訂本)：售後回租中的租賃負債	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本)：附帶契諾的非流動負債	2024年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報告準則第7號(修訂本)：供應商融資安排	2024年1月1日
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本)： 投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資	待定

2.2 合併原則及權益會計處理

(a) 附屬公司

附屬公司指目標集團對其具有控制權的所有實體(包括結構性實體)。當目標集團因為參與該實體而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權益，並有能力透過其權力指示該實體之活動而影響此等回報時，目標集團即控制該實體。附屬公司在控制權轉移至目標集團之日起悉數合併入賬。附屬公司在控制權終止之日起停止合併入賬。

目標集團在評估是否控制被投資對象時，確定被投資對象屬委託人或代理人，以及是否有其他具有決策權的實體作為目標集團的代理人。目標集團將其代理人持有的決策權視為由目標集團直接持有。代理人是指主要代表另一方或多方(委託人)並為其利益行事的一方，因此在被投資對象行使決策權時不控制被投資對象。在確定決策者是否為代理人時，目標集團考慮多種因素，包括決策權的範圍及決策者對被投資對象回報的風險。當擁有廣泛決策權的決策者對被投資對象的回報並無重大風險敞口時，決策者將為代理人。

目標集團採用會計收購法將業務合併入賬(請參閱附註35)。

公司間交易、結餘及目標集團公司間交易未變現收益均予以抵銷。未變現虧損亦予以抵銷，惟該交易有證據顯示已轉讓資產出現減值除外。附屬公司的會計政策已於需要時作出調整，以確保與目標集團所採納有關政策一致。

附屬公司業績及權益中的非控股權益分別於綜合收益表、全面收益表、權益變動表及資產負債表中單獨呈列。

(b) 聯營公司

聯營公司指目標集團對其有重大影響力而無控制權或共同控制權的一切實體，通常目標集團持有20%至50%投票權。於聯營公司的投資在初始按成本確認後，以權益會計法入賬(請參閱下文(c))。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.2 合併原則及權益會計處理(續)

(c) 權益法

根據權益會計法，投資初步以成本確認，其後經調整以於損益確認目標集團應佔被投資公司的收購後損益以及於其他全面收益確認目標集團應佔被投資公司的其他全面收益變動。已收或應收聯營公司及合營企業的股息確認為投資的賬面值減少。

當目標集團應佔一項權益入賬投資的虧損等於或超過其於該實體的權益(包括任何其他無抵押長期應收款項)，則目標集團不再確認進一步虧損，除非其已產生義務或已代其他實體付款。

目標集團與其聯營公司及合營企業之間的未變現交易收益按目標集團在該等實體的權益予以抵銷。未變現虧損亦予以抵銷，惟該交易有證據顯示已轉讓資產出現減值除外。按權益法入賬的被投資公司的會計政策已於需要時作出變更，以確保與目標集團所採納有關政策一致。

按權益法入賬的投資之賬面值根據附註2.9所述政策進行減值測試。

2.2.1 通過合同安排控制的附屬公司

為遵守禁止或限制參與提供互聯網內容及其他受限制業務之公司的外商控制權的中國法律法規，目標集團通過若干中國經營實體在中國經營其網站及其他受限制業務，該等中國經營實體的股本權益由目標集團若干管理層成員(「名義股東」)持有。目標集團與中國經營實體及其附屬公司簽訂合同安排。合同安排包括獨家技術諮詢與服務協議、獨家購股權協議、股權質押協議及授權委託書，使得目標集團能夠：

- 管理中國經營實體的財務及營運政策；
- 行使權益持有人對中國經營實體的投票權；
- 收取中國經營實體產生的絕大部分經濟利益回報以換取外商獨資企業酌情決定獨家提供的技術支持、諮詢及其他服務；
- 轉讓時按中國相關法律允許的最低代價取得不可撤銷的獨家權利，以隨時及不時購買中國經營實體的部分或全部股權；及
- 自其各自名義股東取得全部股權質押作為所有中國實體為擔保該等實體履行合同安排責任應付目標集團款項的抵押品。

因此，目標集團有權控制該等實體。故此，該等實體呈列為由目標集團控制的實體。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.2 合併原則及權益會計處理(續)

(c) 權益法(續)

2.2.2 業務合併

目標集團採用會計收購法將所有業務合併入賬，不論是否已收購權益工具或其他資產。收購附屬公司轉讓的代價包括：

- 所轉讓資產之公允價值；
- 被收購業務的前擁有人所產生的負債；
- 目標集團發行的股本權益；
- 或有代價安排產生的任何資產或負債的公允價值；及
- 附屬公司任何先前存在的股本權益的公允價值。

在業務合併中所收購的可識別資產以及所承擔的負債及或有負債，初步按其於收購日期的公允價值計量(少數例外情況除外)。收購相關成本於產生時支銷。

所轉讓代價、被收購實體的任何非控股權益金額及先前於被收購實體的任何股本權益在收購日期的公允價值超出所收購可識別資產淨值的公允價值時，超出部分以商譽入賬。倘該等款項低於所收購業務的可識別資產淨值的公允價值，則差額將直接於損益確認為議價購買。倘任何部分現金代價的結算獲遞延，日後應付金額貼現至彼等於兌換日期的現值。所使用的貼現率是實體的增量借貸率，即在可比條款和條件下，可以從獨立融資人獲得類似借貸的利率。或有代價分類為權益或金融負債。分類為金融負債的金額其後將重新以公允價值計量，而公允價值變動於損益確認。

倘業務合併分階段進行，則收購方先前持有的被收購方股本權益於收購日期的賬面值於收購日期重新以公允價值計量。任何因該項重新計量產生的收益或虧損於損益確認。

2.3 目標公司獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本扣除減值入賬。成本包括投資的直接歸屬成本。附屬公司的業績由目標公司按已收及應收股息入賬。

如股息超過宣派股息期內附屬公司的全面收益總額，或獨立財務報表的投資賬面值超過綜合財務報表中被投資公司資產淨值(包括商譽)的賬面值，則須在收取投資股息後對於附屬公司的投資作減值測試。

2.4 分部報告

經營分部與呈報予主要經營決策者(「主要經營決策者」)的內部報告方式一致。主要經營決策者負責資源分配及對營運分部的表現評估，已確定為目標公司制定戰略決策的執行董事。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.5 外幣換算

(a) 功能及呈列貨幣

目標集團各實體的財務資料所載項目均使用實體經營所在的主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計量。目標公司及其若干海外附屬公司的功能貨幣為美元。目標公司的主要附屬公司及結構性實體於中國註冊成立，而該等附屬公司及結構性實體的功能貨幣為人民幣。目標集團的呈列貨幣為人民幣。

(b) 交易及結餘

外幣交易採用於交易日期的匯率換算為功能貨幣。結算此等交易產生的匯兌盈虧及將以外幣計值的貨幣資產及負債以報告期末匯率換算產生的匯兌盈虧按淨額基準在綜合收益表內的「其他收益淨額」中確認。

以外幣為單位按公允價值計量的非貨幣性項目，按釐定公允價值當日的匯率換算。按公允價值列賬的資產及負債的換算差額呈報為公允價值盈虧的一部分。例如，非貨幣性資產及負債(例如按公允價值計入損益持有的權益工具)的換算差額在綜合收益表中確認為「其他收益淨額」一部分。

(c) 目標集團公司

功能貨幣與呈列貨幣不同的所有目標集團實體(當中並無高通貨膨脹經濟體的貨幣)的業績及財務狀況按以下方法換算為呈列貨幣：

- 每份呈報的資產負債表內的資產及負債按該資產負債表日期的收市匯率換算；
- 每份收益表的收入及開支按平均匯率換算(除非該均值非交易日期匯率累計影響的合理約數；在此情況下，收入及開支按交易日期的匯率換算)；及
- 所有由此產生的匯兌差額在其他全面收益或虧損中確認。

合併賬目時，換算境外業務的投資淨額產生的匯兌差額計入其他全面收益或虧損。

收購境外實體產生的商譽及公允價值調整視為該境外實體的資產及負債，並按收市匯率換算。

2.6 物業及設備

物業及設備按歷史成本減累計折舊及累計減值虧損(如有)列賬。歷史成本包括收購該等項目直接應佔的支出。

後續成本僅當項目未來經濟利益可能流入目標集團且該項目的成本能可靠計量時，方會計入資產的賬面值或確認為獨立資產(倘適用)。列為獨立資產的任何部分的賬面值於替換時終止確認。所有其他維修及保養費於產生之報告期於損益扣賬。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.6 物業及設備(續)

物業及設備的折舊乃按直線法將成本(扣除剩餘價值)分攤至以下估計可使用年期計算：

樓宇	30年
服務器、電腦及電子設備	5年
辦公及運輸設備	4至5年
租賃裝修	租期或5年(以較短者為準)

因業務收購產生的物業及設備於剩餘可使用年內折舊。

物業及設備的剩餘價值及可使用年期在各報告期末進行審閱，並在適當時調整。

在建工程指建築工程尚未完畢，而待竣工後，管理層擬持作生產用途的樓宇、廠房及機器。在建工程以成本(包括產生的發展及建造支出以及發展應佔的利息及其他直接成本減任何累計減值虧損)列賬。於竣工時，在建工程按成本減累計減值虧損轉至其他物業、廠房及設備。

若資產的賬面值高於其估計可收回金額，該資產賬面值即時撇減至其可收回金額。

出售所得收益及虧損通過比較所得款項與賬面值而釐定，並在綜合收益表內「其他收益淨額」中確認。

2.7 投資物業

投資物業(主要為永久業權辦公樓)乃持作賺取長期租金，而非由目標集團佔用。投資物業初步按成本(包括相關交易成本及適用之借貸成本)計量。其後，彼等按公允價值列賬。公允價值變動於損益作為「其他收益淨額」之一部分呈列。

就轉撥自用物業至投資物業而言，產生自重估土地及樓宇之賬面值增加計入其他全面收益，並呈列為股東權益重估儲備。抵銷相同資產之先前增加之減少於其他全面收益扣除及直接於權益中自重估儲備扣除；所有其他減少扣除自綜合收益表。

2.8 無形資產

(a) 商譽

商譽按附註2.2.2所述計量。收購附屬公司的商譽計入無形資產。商譽不可攤銷，但須每年進行減值測試，倘有事件發生或情況改變顯示其可能減值，則更頻密地進行減值測試，並按成本減累計減值虧損列賬。出售實體的收益及虧損包括與已售實體有關的商譽的賬面值。

為進行減值測試，業務合併所得商譽被分配至預期將受惠於合併的協同效應的各現金產生單位(「現金產生單位」)或現金產生單位組別。商譽所分配的各單位或單位組別為實體內的最低層級，為進行內部管理，在此層級的商譽會受到監控。

包含商譽的現金產生單位的賬面值可比作可收回金額，即使用價值與銷售價值減出售成本的較高者。任何減值均即時確認為一項開支，且不可於其後回撥。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.8 無形資產(續)

(b) 商標及域名、在線遊戲執照、電腦軟件及系統

單獨收購的域名、商標、傳播互聯網視聽節目許可證、經營許可證及版權均按歷史成本初始確認與計量。業務合併所收購的資產以收購日期的公允價值確認。彼等具備有限的可使用年期，並按成本減去累計攤銷及減值虧損(如有)列賬。合同或其他法律權利產生的使用年期不得超過合同或其他法律權利的期限，但可能更短，這取決於目標公司預期使用的期限。倘合同或其他法律權利的轉讓有期限，但可以續期，則僅在續期預計不會產生巨額成本的情況下，使用年期才應包括續期。

維護軟件程序相關的成本於產生時確認為開支。目標集團所控制可識別與獨特軟件產品的設計及測試直接相關的開發成本僅在與該項目相關的未來經濟利益可能流向目標集團並能可靠計量項目成本的情況下，方會確認為無形資產。詳情請參閱附註2.8(d)。

(c) 其他無形資產

其他無形資產主要包括客戶關係。該等資產通過業務合併所收購無形資產的估計公允價值初步確認與計量。

(d) 研發

研究支出於產生時確認為開支。研發項目產生的成本於符合確認條件時資本化為無形資產。該等條件包括：(a)完成軟件以供使用在技術上可行；(b)管理層有意完成軟件並使用或出售；(c)有能力使用或出售軟件；(d)能論證軟件如何產生潛在未來經濟利益；(e)具備充分技術、財務及其他資源完成研發及使用或出售軟件；及(f)軟件研發期間應佔支出能可靠計量。不符合該等條件的其他開發成本在產生時支銷。

先前確認為開支的開發成本不會於隨後期間確認為資產。

於往績記錄期間，並無符合該等條件並資本化為無形資產的開發成本。

(e) 攤銷方法及期間

目標集團於以下期間採用直線法攤銷有限可使用年期的無形資產：

已獲得的技術	7年	有關技術可帶來經濟效益的估計期限
已取得的品牌名稱	5年	有關品牌名稱可帶來經濟效益的估計期限
電競選手權利	3-5年	合同權利期限與有關資產可帶來經濟效益的估計期限中的較短者
電競執照及合同	10年	合同權利期限與有關資產可帶來經濟效益的估計期限中的較短者
網絡遊戲執照	2-5年	有關資產可帶來經濟效益的估計期限
視聽服務許可證執照 (「視聽服務許可證執照」)	10年	有關執照可帶來經濟效益的估計期限
電腦軟件及系統	1-10年	合同權利期限與有關資產可帶來經濟效益的估計期限中的較短者
域名	10年	有關域名可帶來經濟效益的有效註冊期
商標	10年	有關商標可帶來經濟效益的有效註冊期

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.9 非金融資產減值

倘若商譽及無形資產具有無限可使用年期，則毋須攤銷，但須每年進行減值測試。倘若事件或情況變化顯示其可能出現減值，則更頻繁進行減值測試。其他資產(包括物業及設備以及使用權資產)於有事件或情況變化顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的數額確認。可收回金額以資產的公允價值扣除出售成本或使用價值兩者之間較高者為準。於評估減值時，資產按很大程度上獨立於其他資產或資產組別(現金產生單位)的現金流入的獨立可識別現金流入的最低層級分組。除商譽外，已計提減值的非金融資產在各報告期末均就減值能否轉回進行審閱。

2.10 投資及其他金融資產

(a) 分類

目標集團按以下計量類別對金融資產進行分類：

- 按公允價值計量(計入其他全面收益／(虧損)或計入損益)的金融資產；及
- 按攤銷成本計量的金融資產。

分類視乎實體管理金融資產的業務模式及現金流量合同條款而定。

對於以公允價值計量的資產，其收益及虧損計入損益或其他全面收益(「其他全面收益」)。對於債務工具投資，這將視乎所持投資的業務模式而定。對於並非持作買賣之權益工具投資而言，這將視乎目標集團是否已於初步確認時不可撤回地選擇將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」)的權益投資入賬而定。

各類別金融資產的詳情請參閱附註18。

僅當管理該等資產的業務模式發生變化時，目標集團才對債務投資進行重新分類。

(b) 確認及終止確認

常規購買及出售的金融資產於交易日確認，交易日是指目標集團承諾購買或出售資產的日期。當收取來自金融資產的現金流量的權利屆滿或已轉讓，且目標集團已將所有權的絕大部分風險及回報轉移時，有關金融資產予以終止確認。

(c) 計量

初步確認時，目標集團之金融資產按其公允價值另加(倘金融資產並非按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」))收購該金融資產直接應佔的交易成本計量。按公允價值計入損益的金融資產的交易成本即時支銷。

於確定具有嵌入式衍生工具的金融資產的現金流量是否僅為支付本金及利息時，應整體考慮該等金融資產。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.10 投資及其他金融資產(續)

(c) 計量(續)

債務工具

債務工具的後續計量視乎目標集團管理資產的業務模式及該資產的現金流量特徵而定。目標集團將債務工具分類為三個計量類別：

- 攤銷成本：倘若為收合同現金流量而持有之資產的現金流量僅為支付本金及利息，則該等資產按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入按實際利率法計入財務收入。終止確認產生的任何損益直接於損益確認，並連同匯兌收益及虧損於其他收益淨額呈列。減值虧損於綜合收益表內作為單獨項目呈列。
- 按公允價值計入其他全面收益：倘若為收合同現金流量及出售金融資產而持有之資產的現金流量僅為支付本金及利息，則該等資產按公允價值計入其他全面收益計量。賬面值變動計入其他全面收益，惟於損益確認的減值收益或虧損、利息收入及匯兌收益及虧損之確認除外。終止確認金融資產時，先前於其他全面收益確認的累計收益或虧損由權益重新分類至損益，並於其他收益淨額確認。該等金融資產的利息收入按實際利率法計入財務收入。匯兌收益及虧損呈列於其他收益淨額呈列，減值費用則於綜合收益表內作為單獨項目呈列。
- 按公允價值計入損益：未達攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益標準的資產按公允價值計入損益計量。後續按公允價值計入損益之債務投資的收益或虧損於損益確認，並於產生期間在其他收益淨額列報淨額。

權益工具

目標集團所有權益投資後續以公允價值計量。倘目標集團管理層已選擇將權益投資之公允價值收益及虧損於其他全面收益呈列，則該投資終止確認後不會將公允價值收益及虧損重新分類至損益。當目標集團收取付款之權利確立時，來自該等投資的股息繼續於損益確認為其他收益。

按公允價值計入損益的金融資產的公允價值變動於綜合收益表中其他收益淨額確認(如適用)。按公允價值計入其他全面收益的權益投資的減值虧損(及減值虧損撥回)不與公允價值的其他變動分開呈報。

目標集團後續按公允價值計量所有權益投資。按公允價值計入損益的金融資產的公允價值變動於綜合收益表的其他收益淨額確認(如適用)。

(d) 減值

目標集團按前瞻性基準評估與其按攤銷成本及公允價值計入其他全面收益列賬的債務工具相關的預期信貸虧損。所應用的減值方法視乎信貸風險是否顯著增加而定。

就貿易應收款項而言，目標集團採用國際財務報告準則第9號所允許的簡化方法，其中規定預期全期虧損須自應收款項的初步確認起確認，有關進一步詳情，請參閱附註20。

2.11 抵銷金融工具

當目標集團目前有可依法強制執行權利抵銷已確認金額，且有意按淨值結算或同時變現資產及清償負債時，金融資產及負債會互相抵銷，並於綜合資產負債表內呈報淨值。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.12 貿易應收款項

貿易應收款項為日常業務過程中就提供服務而應收客戶的款項。若預計將在一年內或以下(或在正常經營週期內(若時間較長))收回貿易應收款項，則相關款項分類為流動資產，反之，則呈列為非流動資產。

貿易應收款項初步以無條件代價金額確認，除非其包括重大融資部分時以公允價值確認。貿易應收款項後續使用實際利率法按攤銷成本減虧損撥備計量。有關目標集團貿易應收款項的會計處理的進一步資料，請參閱附註20，有關其他應收款項的進一步資料，請參閱附註21，有關目標集團減值政策的詳情，請參閱附註2.10(d)。

2.13 持作出售的出售組合

當出售組合的賬面值將主要透過一項出售交易收回而該項出售被視為極可能進行時，該出售組合分類為持作出售。倘其賬面值將主要透過一項出售交易而非透過持續使用，其按賬面值及公允價值減出售成本兩者中的較低者列賬。就遞延稅項資產等資產而言，僱員福利產生的資產、按公允價值入賬的金融資產及投資物業將繼續按照附註2其他部分所載的政策計量。

重新計量虧損乃就出售組合的任何初始或其後撇減至公允價值減出售成本確認。倘出售組合的公允價值減出售成本其後有任何增加，則確認收益，惟不得超過先前已確認的任何累計重新計量虧損。出售組合於出售日期前尚未確認的收益或虧損於終止確認日期確認。

非流動資產(包括作為出售組合一部分的資產)在分類為持作出售時不計提折舊或攤銷。分類為持作出售的出售組合內的負債產生的利息及其他開支繼續予以確認。

分類為持作出售的出售組合資產於綜合資產負債表中與其他資產分開呈列。分類為持作出售的出售組合負債於綜合資產負債表中與其他負債分開呈列。

2.14 現金及現金等價物以及受限制現金

就呈列於綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金、銀行活期存款、於三個月內到期的短期存款及在第三方支付平台持有的現金(可隨時轉換為已知金額的現金且價值變動風險並不重大)。

提取、使用或抵押受到限制的現金在綜合資產負債表中單獨呈列，且不列入綜合現金流量表中的現金及現金等價物總額。

2.15 股本

普通股分類為權益(附註23)。可轉換可贖回優先股及可轉換優先股分類為金融負債，請參閱附註2.17及附註3.3。

發行新股的直接應佔增量成本在權益中列為所得款項扣減(除稅)。

若目標集團購買目標公司的股本工具，例如因股份回購計劃或以股份為基礎的支付計劃，支付的代價(包括任何直接應佔增量成本(扣除所得稅))自目標公司擁有人應佔權益中扣除，直至股份被重新發行。若相關普通股之後重新發行，則收取的任何代價(扣除任何直接應佔增量交易成本及相關所得稅影響)計入目標公司擁有人應佔權益。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.16 應付賬款及其他應付款項

應付賬款及其他應付款項為在財政期的結算日之前向目標集團提供的商品及服務的相關未償還負債。應付賬款及其他應付款項呈列為流動負債，除非相關付款不會在報告期間後12個月內到期。應付賬款及其他應付款項初始按公允價值確認，之後使用實際利率法按攤銷成本計量。

2.17 可轉換可贖回優先股及可轉換優先股

可轉換可贖回優先股

目標公司發行的可轉換可贖回優先股在某日期後可由持有人選擇隨時贖回，並可在發生若干贖回事件時贖回。該等工具亦可按持有人的選擇隨時轉換為目標公司的普通股，或在發生目標公司合資格上市(「合資格上市」)後自動轉換。有關詳情，請參閱附註33。

目標集團將可轉換可贖回優先股指定為按公允價值計入損益的金融負債。可轉換可贖回優先股初始按公允價值確認。任何直接應佔交易成本於損益確認。與市場風險相關的公允價值變動於損益確認，與目標公司自身信貸風險相關的公允價值變動部分於其他全面收益確認。於其他全面收益確認的與信貸風險相關金額不會重新分類至損益，但會在變現時轉為累計虧損。

除非可轉換可贖回優先股持有人可要求目標公司在報告期末後12個月內贖回可轉換可贖回優先股，否則可轉換可贖回優先股分類為非流動負債。

可轉換優先股

目標公司發行的可轉換優先股可按持有人的選擇轉換為目標公司的普通股，或在發生目標公司合資格上市(「合資格上市」)後自動轉換。有關詳情，請參閱附註34。

目標集團將可轉換優先股指定為按公允價值計入損益的金融負債。可轉換優先股初始按公允價值確認。任何直接應佔交易成本於損益確認。與市場風險相關的公允價值變動於損益確認。

2.18 借款

借款初始按公允價值扣除交易成本確認。借款後續按攤銷成本計量。所得款項(扣除交易成本)與贖回金額之間的任何差額使用實際利率法在借款期內於損益確認。貸款融資設立時支付的費用在該融資的部分或全部將很可能被提取時確認為貸款的交易成本。在這種情況下，費用遞延至提取貸款發生時。若並無證據表明融資的部分或全部將很可能被提取，則該費用會被資本化為流動性服務的預付款並在與之相關的融資期限內攤銷。

借款於合同規定義務獲履行、取消或到期時自綜合資產負債表剔除。已清償或轉讓予另一方的金融負債的賬面值與已付代價間的差額(包括轉讓的任何非現金資產或承擔的負債)於損益中確認為財務成本。

除非目標集團擁有將負債清償時間延長報告期後至少12個月的無條件權利，否則借款分類為流動負債。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.19 即期及遞延所得稅

期內所得稅開支或抵免為根據各司法管轄區的適用所得稅稅率就本期間的應課稅收入應支付的稅項，並就因暫時性差異或未動用的稅項虧損而產生的遞延稅項資產及負債的變動作出調整。

即期所得稅

即期所得稅根據目標公司及其附屬公司以及聯繫人經營及產生應課稅收入的國家於報告期末已頒佈或實質頒佈的稅法計算。管理層定期評估有關須對適用稅務法規進行詮釋的情況的稅表狀況，並考慮稅務部門是否可能接受一種不確定的稅務處理。目標集團按照最可能的金額或預期金額(取決於哪種方式能夠更好地估計不確定因素的結果)計量其稅項結餘。

遞延所得稅

遞延所得稅按資產及負債的稅基與其在綜合財務報表內的賬面值產生的暫時性差異，使用負債法全數撥備。然而，遞延稅項負債若產生自商譽的初始確認，則不予確認。遞延所得稅若來自在並非業務合併的交易中初始確認一項資產或負債，而該交易在發生時，既不影響會計也不影響應課稅損益，則亦不予入賬，且不會令同等應課稅及可扣減暫時性差額上升。遞延所得稅使用在報告期末前已經頒佈或實質頒佈且預計在相關遞延稅項資產變現或遞延稅項負債結算時適用的稅率(及稅法)確定。

確定與按公允價值計量的投資物業相關的遞延稅項負債時，假設該物業將通過出售全數收回。

遞延稅項資產僅在將很有可能未來應課稅額以使用該等暫時性差異及虧損時確認。

遞延稅項負債及資產不會就海外業務投資的賬面值與稅基間的暫時性差異(若該公司能夠控制暫時性差異的撥回時間且相關差異很可能不會在可預見的未來撥回)確認。

若存在可抵銷即期稅項資產及負債的可強制執行權利且遞延稅項結餘與同一稅務部門相關，則遞延稅項資產及負債可相互抵銷。若實體擁有進行抵銷的可強制執行權利，並有意按淨額基準結算或同時變現資產及結算負債，則即期稅項資產及稅項負債可相互抵銷。

即期及遞延稅項於損益確認(除非其與在其他全面收益或直接於權益確認的項目有關)。在此情況下，稅項於其他全面收益確認或直接於權益確認。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.20 僱員福利

(a) 短期義務

工資及薪金負債(包括預計在僱員提供相關服務的期間結束後12個月內全數結算的非貨幣福利及年假)就僱員截至報告期末的服務確認，並按結算相關負債時預計將支付的金額計量。負債呈列為即期僱員福利義務，計入綜合資產負債表中其他應付款項及應計費用項目下。

(b) 退休金義務

目標集團中國附屬公司僱員需要參與由當地市政府管理及營辦的定額供款退休計劃。目標集團中國附屬公司按當地市政府同意的平均僱員薪金的若干百分比向該計劃供款，為僱員退休福利提供資金。

在支付相關供款後，目標集團即無其他付款責任。供款在到期時確認為僱員福利開支。

(c) 花紅計劃

目標集團根據當中計及目標公司股東應佔利潤的公式並經若干調整就花紅確認負債及開支。若目標集團擁有合同義務或因過往行為而產生推定義務，則目標集團會確認撥備。

2.21 以股份為基礎的薪酬

以股份為基礎的薪酬來自目標集團向其管理層及其他主要僱員授出的購買普通股的購股權及向管理層購回普通股。

僱員購股權

目標集團設有2015年中國激勵計劃(「2015年中國計劃」)及2020年全球僱員激勵計劃(「2020年計劃」)，據此其以目標公司的股本工具作為交換，取得僱員服務。

根據2015年中國計劃及2020年計劃授出的購股權的公允價值確認為僱員福利開支，並對權益作相應增加。支出總額參考授出的購股權的公允價值確定：

- 包括任何市場表現條件，
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬條件的影響，及
- 包括任何非歸屬條件的影響。

總開支於歸屬期(達成所有規定的歸屬條件的期間)確認。於各財政期末，目標集團根據非市場歸屬及服務條件修訂預計將歸屬的購股權數目的估計。目標集團於損益確認該修訂對原估計的影響(如有)，並對權益作相應調整。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.22 收入確認

目標集團通過以下方式取得收入(i)經營互動在線平台，主要包括(a)增值服務及(b)音頻娛樂，及(ii)提供在線遊戲虛擬物品及其他相關收入。目標集團就所有呈報期間採納國際財務報告準則第15號「客戶合同收入」。按照國際財務報告準則第15號的標準，目標集團使用國際財務報告準則第15號界定的五步法，按反映目標集團預計將就交換該等商品或服務取得的代價的金額確認收入，以反映向客戶轉讓承諾的商品或服務。

2.22.1 目標集團主要收入來源的會計政策

(a) 互動在線平台

目標集團主要從事經營互動在線平台，讓主播與用戶或用戶彼此之間通過多種體驗進行實時互動。該等體驗主要包括：(a)提供增值服務，而通過這些體驗提供的服務內容則由目標集團或用戶控制（「增值服務」）及(b)聘請主播提供音頻娛樂（「音頻娛樂」）。通過提供互動在線平台，讓參與者能夠進行互動，目標集團通過在平台上銷售虛擬物品，並由參與者購買及互相贈送相關虛擬物品以表達喜愛，將相關體驗變現。目標集團設有充值系統，供用戶購買目標集團的虛擬貨幣（例如「TT豆」），然後用於購買供使用的虛擬物品。用戶可以通過銀行轉賬及在各在線第三方支付平台（包括支付寶、微信支付及其他支付平台）充值。虛擬貨幣不可退款，無到期期限。除另有說明外，用於購買虛擬物品的虛擬貨幣根據以下規定的收入確認政策確認為收入。

根據虛擬貨幣的週轉歷史，虛擬貨幣一般在購買後短時間內被消費。此外，收到贈送後，收取的虛擬禮物轉換為虛擬積分（例如「TT積分」），而TT積分可按用戶的選擇轉換回虛擬貨幣或現金，並入賬作為應付賬款。未消費的虛擬貨幣入賬作為合同負債，進一步詳情載於下文「合同結餘」一節。

當購買消費時，消耗虛擬物品被分類為消耗品。用戶購買消耗虛擬物品並將其贈送給主播或其他用戶，以表示感謝及表達其在平台上取得的愉悅體驗。在贈送消耗虛擬物品後，用戶即確認在平台上已取得／享受到娛樂體驗，目標集團因此不再對用戶負有任何其他義務。在對應的虛擬物品被消費後，目標集團即不再對用戶負有其他履約責任。來自出售消耗虛擬物品的收入於某一時點確認。

自2020年開始，來自增值服務的部分收入自基於時間的物品產生，這可在固定期間內使用，例如可購買並在較短的固定期間內在用戶資料中展示的特別虛擬符號。用戶可購買消耗類或基於時間的物品，將該等虛擬物品贈送予主播以表示對最喜愛主播的支持，或購買增強用戶個人形象的基於時間的虛擬物品。於呈報期間，基於時間的虛擬物品一般在一到兩個月被消費。來自出售基於時間的虛擬物品的收入隨時間確認。

由於目標集團出售的虛擬物品通常不附帶退貨權，且目標集團不會向用戶提供任何其他信貸期及優惠，在估計確認收入時的可變代價的會計處理並不適用於目標集團的增值服務及音頻娛樂。由於根據虛擬貨幣的週轉歷史，虛擬貨幣一般在購買後短時間內被消費，因此目標集團認為其預計不會就虛擬貨幣享有未使用權利額。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.22 收入確認(續)

2.22.1 目標集團主要收入來源的會計政策(續)

(a) 互動在線平台(續)

(a.i) 增值服務

目標集團通過以下渠道讓主播及用戶參與提供增值服務：

(a.i.1) 目標集團控制的內容

對於內容由目標集團控制的互動在線平台中的若干聊天室，目標集團讓經批准的公會(「公會」)(每個公會由一個代表(「代表」)運營)及公會登記的用戶參與提供增值服務。公會的代價須與目標集團簽約以為平台的其他用戶提供增值服務。目標集團根據協議享有虛擬物品接受方及其各自公會的部分虛擬物品所得款項(「收入分成費」)。目標集團將用戶視為客戶。目標集團評估及認定其為提供增值服務的主要負責人，並按總額基準呈報相應收入。因此，目標集團將向用戶開具賬單的金額入賬列為收入。然而，鑒於該等體驗的性質，若用戶向其他用戶贈送虛擬物品，則向接受方支付的收入分成費將入賬列為收入扣減。

若目標集團為主要負責人，則其在轉移至用戶前控制增值服務內提供的內容。目標集團控制的內容可包括使用的圖形、展示的聲音及視覺效果、播放的背景音樂、討論的話題、玩的遊戲或內容性質(如遊戲、音樂、動畫、漫畫、小說、情感諮詢、講故事、在線約會、在線卡拉OK及脫口秀)。這種控制可從目標集團對通過該等增值服務分發的內容的監督得到證實。在平台上提供任何增值服務時，所提供的內容需要事先經過目標集團的批准。此外，在內容提供過程中，目標集團會進行持續監督，若在內容提供過程中發生對事先批准內容的偏離，則目標集團將對代表及用戶處以暫時停用到永久移除平台的處罰。此外，目標集團擁有在虛擬物品轉移至用戶前將其變現的唯一能力，這從目標集團主要向用戶負責並擁有一定程度的定價自主權得到進一步支持。目標集團設計、創造並提供各種虛擬物品，以供按事先確定的獨立售價向用戶銷售。虛擬物品可分為消耗類及基於時間的物品。

(a.i.2) 用戶控制的內容

對於內容並非由目標集團控制的聊天室，通過若干體驗分發的內容由用戶控制。該等聊天室並非由公會及代表運營。目標集團並未設置任何程序以審閱分發的內容，目標集團僅會持續監督以確保分發的內容並未違反目標集團制定的以及中國的規則及規章。因此，目標集團並不控制通過這些體驗所討論的話題、玩的遊戲或內容的性質。在該等情況下，目標集團評估及認定其為代理，並按淨額基準呈報相應收入。因此，由於目標集團在該等體驗中被視為代理，目標集團將向用戶開具賬單的淨額，在扣除向其他接受方支付的收入分成費後入賬列為收入。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.22 收入確認(續)

2.22.1 目標集團主要收入來源的會計政策(續)

(a) 互動在線平台(續)

(a.ii) 音頻娛樂

在平台的音頻直播聊天室，目標集團聘請主播提供音頻娛樂，每名主播均須與一個經批准的公會簽約，而每個公會由代表運營。主播及公會的代均須與目標集團簽約以在平台上向其他用戶提供音頻娛樂。目標集團根據協議與主播及其各自的公會分享部分收入。目標集團將用戶視作其客戶。目標集團評估認定其為提供音頻娛樂的主要負責人，並按總額基準報告相應收入。因此，向用戶開具賬單的金額入賬列為收入，向主播及其各自公會支付的收入分成費入賬列為營業成本。然而，在主播購買虛擬物品並將其贈回用戶以表示主播對用戶支持的感謝時，目標集團在該等交易中保留的部分入賬列為營業成本扣減。鑒於該等體驗的性質，若用戶向其他用戶贈送虛擬物品，則向接受方支付的相關收入分成費將入賬列為收入扣減。

若目標集團為主要負責人，則其控制音頻娛樂內提供的內容以及尚未轉移至用戶的虛擬物品。這種控制可從目標集團對通過該等音頻娛樂分發的內容的監督得到證實。每次代表擬在平台上主持任何音頻娛樂時，所提供的內容需要事先經過目標集團的批准。此外，在內容提供過程中，目標集團會進行持續監督，若在內容提供過程中發生對事先批准內容的偏離，則目標集團將對代表及主播處以暫時停用到永久移除平台的處罰。此外，目標集團擁有在虛擬物品轉移至用戶前將其變現的唯一能力，這從目標集團主要向用戶負責並擁有一定程度的定價自主權得到進一步支持。目標集團設計、創造並提供各種虛擬物品，以供按事先確定的獨立售價向用戶銷售。虛擬物品可分為消耗類及基於時間的物品。消耗類物品於購買時消費，而基於時間的物品可在固定期間內使用，例如可購買並在較短的固定期間內在用戶資料中展示的特別虛擬符號。用戶可購買消耗類或基於時間的物品，將該等虛擬物品贈送予主播以表示其對主播的支持，或購買增強用戶個人形象的基於時間的物品。於呈報期間，基於時間的虛擬物品一般在一到兩個月被消費。

(b) 在線遊戲收入

目標集團通過在由目標集團自主開發或第三方開發的在線遊戲中向遊戲用戶提供虛擬物品產生收入。購買的虛擬物品(包括消耗類及永久類物品)可在在在遊戲中使用以提升遊戲體驗。消耗類物品指能夠由特定遊戲用戶在規定時間內消費的虛擬物品。永久類物品指在在遊戲的生命週期內可由遊戲用戶的賬戶使用的虛擬物品。目標集團設有充值系統，供遊戲用戶購買遊戲代幣。遊戲用戶可通過各在在第三方支付平台(包括微信支付、支付寶及其他支付平台)充值。目標集團認為，該等支付平台均為其賣方及支付手續費確認為營業成本。遊戲代幣不可退款，無到期期限。由於根據遊戲代幣的週轉歷史，遊戲代幣一般在購買後短時間內被消費，目標集團認為其預計不會就遊戲代幣享有未使用權利額。

於呈報期間，在線遊戲收入多數來自第三方開發的遊戲。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.22 收入確認(續)

2.22.1 目標集團主要收入來源的會計政策(續)

(b) 在線遊戲收入(續)

(b.i) 第三方開發的遊戲

根據目標集團與各遊戲開發商簽訂的合同，遊戲開發者擁有遊戲的版權及其他知識產權，對遊戲開發及遊戲運營負主要責任，包括遊戲內容相關的遊戲設計、開發及升級、虛擬物品的定價、持續新內容更新及程序故障修復。目標集團在與遊戲開發商間的協議下的責任為提供若干標準推廣，包括提供平台接口、在平台上向用戶宣傳新遊戲及在目標集團平台上進行臨時廣告宣傳。因此，第三方開發的遊戲產生的收入按淨額基準(扣除向遊戲開發商支付的金額)入賬。由於第三方開發的遊戲由第三方遊戲開發商管理，目標集團並不接觸詳細消費數據(如遊戲代幣花費於虛擬物品的時間或各遊戲用戶購買的虛擬物品類型(即消耗類或永久類物品))。然而，目標集團會保存其虛擬貨幣轉換為遊戲代幣的時間及購買遊戲代幣金額的歷史數據。目標集團認為其對遊戲開發商的責任與遊戲開發商向遊戲用戶提供的服務相對應。目標集團已採納一項政策以按逐個遊戲基準確認於與目標集團的估計用戶關係期內(於呈報期間約為一至兩個月)第三方開發遊戲的遊戲代幣相關收入。未來使用方式可能與過往使用方式不同，因此與目標集團的估計用戶關係期未來可能改變。

(b.ii) 自研遊戲

就目標集團與發行平台就共同發行或目標集團與遊戲用戶就自主發行訂立的遊戲運營合同，目標集團擁有遊戲的版權及其他知識產權，對遊戲開發及遊戲運營負主要責任，包括遊戲(包括遊戲內容)設計、開發及更新以及代幣及虛擬物品的定價、持續新內容更新及程序故障修復、確定發行平台及付款渠道以及提供客戶服務。因此，目標集團認為其為該等合同中的主要負責人並將遊戲用戶視為其客戶。自研遊戲所產生的收入按總額基準入賬，將分佔發行平台的費用及支付平台收取的手續費入賬列為營業成本。

遊戲用戶可免費玩遊戲，並就購買虛擬物品(主要包括消耗類及永久類物品)付款，虛擬物品可用於提升用戶的遊戲體驗。消耗類物品指能夠由特定遊戲用戶在規定時間內消費的虛擬物品。永久類物品指在在線遊戲的生命週期內可由遊戲用戶的賬戶使用的虛擬物品。目標集團並不保留虛擬物品的詳細消費資料，僅有關於登錄頻次的有限資料。鑒於自研遊戲中的遊戲用戶購買的虛擬物品多數為永久類物品，目標集團認為在與目標集團的估計用戶關係期內(於呈報期間約為一至兩個月)確認最為合適。

用戶關係期根據目標集團考慮到在進行評估時的所有已知的相關資料的最佳估計確定。目標集團每季度評估估計遊戲用戶關係。因新資料導致的遊戲用戶關係變動產生的任何調整將根據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」入賬作為會計估計變動。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.22 收入確認(續)

2.22.2 合同結餘

合同負債主要包括未消費虛擬貨幣的合同負債和目標集團平台上基於時間的虛擬物品的未攤銷收入，倘若目標集團仍有義務提供該等虛擬物品，上述未攤銷收入將在符合所有收入確認標準時確認為收入。

倘若客戶合同訂約方已履約，目標集團視乎目標集團履約與客戶付款之間的關係於綜合資產負債表中將合同呈列為貿易應收款項或合同負債。合同結餘包括貿易應收款項及合同負債。

應收款項於目標集團擁有無條件收取代價的權利時入賬。倘若經過一段時間是到期支付代價的唯一前提，則收取代價的權利為無條件。

付款條款與條件根據合同及服務類型變化。合同負債是目標集團向客戶轉讓目標集團已自客戶收取代價的商品或服務的責任。

2.22.3 獲得合同的增量成本

獲得合同的增量成本指目標集團與客戶訂立合同產生之倘未獲得該合同則不會產生之成本。

倘預期可收回該等成本(支付手續費)，則目標集團確認該等成本為一項資產，隨後按與向客戶轉讓有關該資產之貨品或服務一致的系統基準於損益攤銷。

倘該等成本將在一年內悉數以其他方式於損益攤銷，則目標集團將應用可行之權宜之計，支銷所有獲得合同之增量成本。

2.22.4 可行權宜及豁免

由於目標集團絕大部分合同的有效期為一年或以下，故目標集團已選擇使用可行權宜不披露有效期一年或以下的剩餘履約責任。

2.22.5 融資組成部分

目標集團預計並無自所承諾貨物或服務轉讓予客戶至客戶付款期限超過一年的期間訂立合同。因此，目標集團已進行實際可行權宜處理而並未就貨幣時間價值調整任何交易價格。

2.23 每股(虧損)/盈利

每股基本(虧損)/盈利按(a)除以(b)計算得出：

- (a) 目標公司股權持有人應佔(虧損)/利潤，不包括普通股除外的任何股權服務成本；及
- (b) 財政期內已發行普通股加權平均數計算，並就期內已發行普通股紅股部分作出調整，並剔除庫存股。

每股攤薄(虧損)/盈利調整計算每股基本(虧損)/盈利所用數據以考慮：

- (a) 與攤薄潛在普通股相關的除所得稅後影響的利息及其他財務成本；及
- (b) 假設轉換所有攤薄潛在普通股而可能發行的額外普通股的加權平均數。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.24 租賃

租賃於租賃資產可供目標集團使用當日確認為使用權資產及相應租賃負債。

合同可能包括租賃及非租賃部分。目標集團根據相對獨立價格將合同代價分配至租賃及非租賃部分。租賃條款按個別基準協商且包括廣泛的不同條款與條件。除出租人所持租賃資產的抵押權益外，租賃協議並無任何契約。租賃資產不得用作借款的抵押品。

租賃產生的資產及負債初始按現值基準計量。租賃負債包括以下租賃付款的淨現值：

- 固定付款(包括實質上的固定付款)，減去任何應收租賃優惠；
- 基於指數或利率的可變租賃付款，採用於開始日期的指數或利率初步計量；
- 目標集團於剩餘價值擔保下預計應付的金額；
- 倘目標集團合理確定行使購買選擇權，則為該選擇權的行使價；及
- 倘租賃期反映目標集團行使該選擇權，則為終止租賃的罰款付款。

根據合理確定續租選擇權作出的租賃付款亦計入負債計量之內。

租賃付款使用租賃內含的利率進行貼現。倘無法輕易確定該利率(為目標集團租賃的一般情況)，則使用承租人的增量借款利率，即個別承租人在類似經濟環境中按類似條款、抵押及條件借入獲得與使用權資產具有類似價值的資產所需資金而必須支付的利率。

為釐定增量借款利率，目標集團：

- 在可能情況下，使用個別承租人最近獲得的第三方融資為出發點作出調整，以反映自獲得第三方融資以來融資條件的變動；
- 使用累加法，首先就目標集團持有租賃的信貸風險(最近並無第三方融資)調整無風險利率；及
- 進行特定於租約的調整，例如期限、國家、貨幣及抵押。

倘個別承租人可獲得與租賃付款情況類似的隨時可觀察到的攤銷貸款利率(通過近期融資或市場數據)，則目標集團實體將該利率作為釐定增量借款利率的起點。

目標集團未來可能根據指數或利率增加可變租賃付款額，而有關指數或利率在生效前不會計入租賃負債。當根據指數或利率對租賃付款作出的調整生效時，租賃負債根據使用權資產進行重新評估及調整。

租賃付款於本金及財務成本之間分配。財務成本於租期內自損益扣除，以於各期間就剩餘負債產生連續定期利率。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.24 租賃(續)

使用權資產按包括下列各項的成本計量：

- 租賃負債初始計量金額；
- 於開始日或之前作出的任何租賃付款減任何已收租賃獎勵；
- 任何初始直接成本；及
- 恢復成本。

使用權資產通常按直線法於資產使用期限及租期的較短者折舊。倘若目標集團合理確定行使購買選擇權，使用權資產於相關資產使用期限內折舊。

與短期租賃設備及汽車以及所有租賃低價值資產相關的付款按直線法於損益確認為開支。短期租賃為租期12個月或以下且並無購買選擇權的租賃。低價值資產包括小型辦公傢俱。

目標集團作為出租人的經營租賃收入在租賃期內按直線法確認為收入(附註15)。為獲取經營租賃所發生的初始直接費用計入相關資產的賬面金額，並在租賃期內按照與租賃收入相同的基礎確認為費用。個別租賃資產按其性質在綜合資產負債表中列示。

2.25 政府補助

當能合理確定將收到的補助，且目標集團將遵守所有附帶條件時，政府補助按其公允價值確認。

有關成本的政府補助在須與擬補償的成本匹配的期間於損益遞延確認。

與購買物業及設備有關的政府補助作為遞延收入計入非流動負債，以及隨相關資產的預計使用壽命按直線法計入損益。

2.26 財務收入

按公允價值計入損益之金融資產所得利息收入計入該等資產公允價值收益／(虧損)淨額，請參閱下文附註10。

倘若利息收入產生自為現金管理目的所持金融資產，則呈列為財務收入，請參閱下文附註10。

利息收入按金融資產(其後產生信貸減值的金融資產除外)總賬面值使用實際利率計算。產生信貸減值金融資產的實際利率扣除減虧損撥備後應用於金融資產賬面淨值。

2.27 撥備

當目標集團須就過去事件承擔現有法律或推定責任，履行該責任可能導致資源流出，且有關金額能可靠估計，則會就法律申索、服務保證及履行義務計提撥備。不會就未來經營損失確認撥備。倘若出現多項類似責任時，因履行責任而導致資源流出的可能性通過整體考慮責任類別而釐定。即使同一類別責任中任何一項導致資源流出的可能性很小，仍須確認撥備。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

2 重大會計政策概要(續)

2.27 撥備(續)

撥備乃於報告期末按管理層對履行現時責任所需支出的最佳估計的現值計量。用於釐定現值的貼現率是稅前利率，反映當期市場對貨幣時間價值及該負債的特定風險的評估。隨時間流逝而增加的撥備確認為利息支出。

2.28 股息分派

就於報告期末或之前已宣派但於報告期末並未分派的任何股息金額(須經適當授權及再不由目標公司酌情決定)作出撥備。

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

目標集團的活動面臨多種財務風險：市場風險(包括外匯風險、利率風險及證券價格風險)、信貸風險及流動資金風險。目標集團整體風險管理計劃側重金融市場難以預測之方面，並尋求盡量降低對目標集團財務表現的潛在不利影響。風險管理由目標集團的高級管理層執行。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

外匯風險產生自以目標集團附屬公司的功能貨幣以外的貨幣計值的已確認資產及負債。目標集團透過盡可能減少非功能貨幣交易管理外匯風險。

目標集團主要在中國經營業務，大部分交易乃以人民幣結算。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，目標集團面對的外匯風險主要涉及來自不以相關集團公司的功能貨幣計值的公司間結餘換算及不合資格作對沖會計處理的美元遠期合同對損益的潛在影響。於報告期間，人民幣兌美元波動乃目標集團確認匯兌差額的主要原因。人民幣兌美元進一步貶值將對目標集團的財務狀況及經營業績造成影響。

下表呈列，倘美元兌人民幣升值／貶值5%，而所有其他變量維持不變，則各報告期間的除稅前虧損／利潤及其他全面虧損／收益發生變化。除稅前虧損／利潤變化主要受換算以美元計值的應付以人民幣為功能貨幣的集團公司款項的外匯收益／虧損驅動。因此，其他全面虧損／收益的變化主要受以美元計值的可轉換優先股及可轉換可贖回優先股(該等可轉換優先股及可轉換可贖回優先股均以美元為功能貨幣)的外匯收益／虧損驅動。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
除稅前虧損／利潤(減少)／增加					
美元升值5%	(6,423)	(40,324)	53,620	45,730	63,403
美元貶值5%	6,423	40,424	(53,620)	(45,730)	(63,403)

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(a) 市場風險(續)

(i) 外匯風險(續)

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
其他全面虧損／收益增加／(減少)					
美元升值5%	38,169	(83,019)	(95,156)	(85,728)	(118,726)
美元貶值5%	(38,169)	83,019	95,156	85,728	118,726

(ii) 利率風險

除銀行存款按浮動利率計息外，定期銀行存款、應收貸款及應收關聯方款項主要按固定利率計息。目標集團並無其他重大計息資產。

目標集團面臨的利率變動風險主要來自其銀行借款及按固定利率計算的可轉換票據。借款及可換股票據的利率及償還期限分別於附註29及附註32披露。

目標集團並未對沖其現金流量及公允價值利率風險。

目標集團面臨目標公司發行的可轉換可贖回優先股及可轉換優先股的公允價值利率風險。可轉換可贖回優先股及可轉換優先股的公允價值將因市場利率變動而波動(參見附註33及34)。

由於預期銀行存款、應收貸款及應收關聯方款項的利率不會出現大幅波動，管理層預期利率變動不會對計息資產產生重大影響。

(iii) 價格風險

目標集團面臨按公允價值計入損益的金融資產的證券價格風險。目標集團通常不會面臨商品價格風險。為管理投資產生的價格風險，目標集團將其投資組合多元化。敏感性分析由管理層進行(如附註3.3所載)。

(b) 信貸風險

信貸風險主要來自現金及現金等價物、受限制現金、定期銀行存款、貿易應收款項、其他應收款項及應收關聯方款項。該等金融資產的賬面值為目標集團就金融資產相應類別所面臨的最大信貸風險。

(i) 風險管理

貿易應收款項及其他應收款項按組別管理。財務團隊負責在提呈付款條款之前為各新債務人管理及分析信貸風險。目標集團考慮客戶及其他債務人的財務狀況、過往運營及財務業績等各類因素以評估其信貸質素。

現金及現金等價物、受限制現金及定期銀行存款主要存放於中國境內的知名中國及國際金融機構。該等金融機構近期並無違約記錄，故預計信貸虧損並不重大。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(b) 信貸風險(續)

(ii) 金融資產減值

貿易應收款項

目標集團應用國際財務報告準則第9號簡化方法計量預期信貸虧損，貿易應收款項及未開票應收款項的全期預期信貸虧損乃據此予以估計。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項已根據共同信貸風險特徵及信貸評級進行分組。

就貿易應收款項而言，預期虧損率乃基於歷史付款資料、歷史虧損率及外部信貸評級機構發佈的數據，並經調整以反映影響客戶結清應收款項能力之宏觀經濟因素之現時及前瞻性資料。目標集團已將中國的國內生產總值(「GDP」)視為最相關的因素，並因此根據該因素的預期變動調整歷史虧損率。

目標集團根據歷史結算記錄、未清償餘額的預期變現時間及金額，以及與相關客戶的持續交易關係，對未開票應收款項的可回收性進行定期個別評估。於2023年6月30日，未開發票應收款項虧損撥備約人民幣4,040,000元。

於無法合理預期可收回情況時，撤銷貿易應收款項。無法合理預期可收回情況的跡象包括債務人無法與目標集團達成還款計劃及有跡象顯示存在嚴重財務困難。

按此基礎，於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的貿易應收款項虧損撥備釐定如下：

於2020年12月31日

	0天至 90天	91天至 180天	181天至 270天	271天至 360天	360天以上	總計
預期虧損率	0.63%	–	15.76%	–	16.63%	
賬面總值(人民幣千元)	19,563	–	1,640	–	255	21,458
計提虧損撥備(人民幣千元)	123	–	259	–	42	424

於2021年12月31日

	0天至 90天	91天至 180天	181天至 270天	271天至 360天	360天以上	總計
預期虧損率(附註a)	0.21%	–	–	65.95%	81.31%	
賬面總值(人民幣千元)	36,592	–	–	185	2,890	39,667
計提虧損撥備(人民幣千元)	76	–	–	122	2,350	2,548

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(b) 信貸風險(續)

(ii) 金融資產減值(續)

貿易應收款項(續)

於2022年12月31日

	0天至 90天 (附註b)	91天至 180天	181天至 270天	271天至 360天	360天以上	總計
預期虧損率	-	-	-	-	83.98%	
賬面總值(人民幣千元)	34,283	529	2,850	200	2,641	40,503
計提虧損撥備(人民幣千元)	-	-	-	-	2,218	2,218

於2023年6月30日

	0天至 90天 (附註b)	91天至 180天	181天至 270天	271天至 360天	360天以上	總計
預期虧損率	-	-	8.16%	100%	100%	
賬面總值(人民幣千元)	17,976	226	613	100	2,641	21,556
計提虧損撥備(人民幣千元)	-	-	50	100	2,641	2,791

貿易應收款項的減值虧損於經營利潤／(虧損)內列示為「減值虧損淨額」。其後收回的先前已撤銷的款項計入相同項目。

附註a：於2021年12月31日，「360天以上」的貿易應收款項預期虧損率大幅上升，主要是由於目標集團的面臨嚴重財務困難的遊戲分發業務的債務人拖欠款項。自2021年以來，目標集團與該等債務人並無重大糾紛，亦無重大的貿易／持續業務關係。

附註b：雖然於2022年12月31日介乎0天至360天及於2023年6月30日介乎0天至180天的貿易應收款項須遵守國際財務報告準則第9號的減值規定，但已識別的減值虧損微乎其微。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(b) 信貸風險(續)

(ii) 金融資產減值(續)

其他應收款項

其他應收款項減值按12個月預期信貸虧損或全期預期信貸虧損計量，視乎信貸風險自初始確認以來有否顯著增加而定。倘應收款項信貸風險自初始確認以來顯著增加，則其減值按全期預期信貸虧損計量。管理層根據歷史還款記錄及過往經驗定期就其他應收款項的可收回性進行收款評估及個別評估。

於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，就其他應收款項計提的虧損撥備分別約為人民幣5,288,000元、人民幣14,209,000元、人民幣6,968,000元及人民幣6,968,000元。

於2021年12月31日，信貸虧損撥備主要指逾期應收貸款的減值撥備，包括應收第三方本金及利息部分。管理層預期有關金融工具已發生信貸減值並根據國際財務報告準則第9號項下的「三階段」模式轉至第3階段。目標集團應用全期預期信貸虧損，而於2021年12月31日結餘已悉數減值。於截至2022年12月31日止年度內，部分已悉數減值的應收貸款約人民幣7,241,000元已收取，因此，已相應地撥回撥備。

應收關聯方款項

應收關聯方款項減值按12個月預期信貸虧損或全期預期信貸虧損計量，視乎信貸風險自初始確認以來有否顯著增加而定。倘應收款項信貸風險自初始確認以來顯著增加，則其減值按全期預期信貸虧損計量。管理層根據歷史還款記錄及過往經驗定期就其他應收款項的可收回性進行收款評估及個別評估。

於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，就應收關聯方款項計提的虧損撥備分別約為人民幣6,118,000元、零、零及零。

其他

雖然現金及現金等價物、受限制現金及銀行存款亦須遵循國際財務報告準則第9號的減值規定，但已識別減值虧損並不重大。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(c) 流動資金風險

目標集團旨在維持充裕現金及現金等價物。由於相關業務的動態性質，目標集團的政策是定期監察目標集團的流動資金風險，維持充足的現金及現金等價物、短期銀行存款及理財產品投資等流動資產，或保留充足的融資安排，以滿足目標集團的流動資金需求。

下表根據各資產負債表日期至合同到期日的剩餘期限按相關到期組別分析目標集團的非衍生金融負債。在表內披露的金額為合同未貼現現金流量。

目標集團確認可轉換可贖回優先股及可轉換優先股為按公允價值計入損益的金融負債，因此，按公允價值計入損益的金融負債按公允價值而非按到期日管理，因此在下表按公允價值披露。

	1年以內或 於要求時償還 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年12月31日					
應付賬款	116,543	-	-	-	116,543
其他應付款項及應計費用 (不包括僱員福利及 其他應繳稅項)	114,623	-	-	-	114,623
租賃負債	8,746	8,452	5,146	-	22,344
借款(附註a)	128,809	-	-	-	128,809
可轉換可贖回優先股	-	-	746,193	-	746,193
可轉換優先股	-	-	314,726	-	314,726
應付關聯方款項	35,234	-	-	-	35,234
總計	403,955	8,452	1,066,065	-	1,478,472
於2021年12月31日					
應付賬款	190,694	-	-	-	190,694
其他應付款項及應計費用 (不包括僱員福利及 其他應繳稅項)	201,958	-	-	-	201,958
租賃負債	30,774	30,540	71,642	10,640	143,596
可轉換可贖回優先股	-	-	2,448,645	-	2,448,645
可轉換優先股	-	-	1,234,924	-	1,234,924
總計	423,426	30,540	3,755,211	10,640	4,219,817

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(c) 流動資金風險(續)

	1年以內或 於要求時償還 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年12月31日					
應付賬款	200,639	-	-	-	200,639
其他應付款項及應計費用 (不包括僱員福利及 其他應繳稅項)	108,999	-	-	-	108,999
租賃負債	30,540	24,904	57,377	-	112,821
可轉換可贖回優先股	-	2,730,121	-	-	2,730,121
可轉換優先股	-	1,362,112	-	-	1,362,112
總計	340,178	4,117,137	57,377	-	4,514,692
於2023年6月30日					
應付賬款	168,757	-	-	-	168,757
其他應付款項及應計費用(不包括 僱員福利及其他應繳稅項)	107,388	-	-	-	107,388
租賃負債	34,098	23,259	45,700	-	103,057
可轉換可贖回優先股	617,536	2,314,950	-	-	2,932,486
可轉換優先股	-	1,500,243	-	-	1,500,243
總計	927,779	3,838,452	45,700	-	4,811,931

附註a：於2020年12月31日，所有借款應於九個月內償還，實際年利率介乎4.0%至4.8%。借款成本乃於產生期間支銷。

3.2 資本管理

目標集團的資本管理目的是保障目標集團能持續經營，以為股東提供回報和為其他利益相關者提供利益，同時維持最佳資本結構以長期提升股東價值。

目標集團定期審查資本架構以監管資本(包括股本、其他儲備、可轉換可贖回優先股及可轉換優先股(按假設已轉換基準))。作為該項審查的一環，目標集團會考慮資本成本及與已發行股本有關的風險。目標集團或會調整向股東支付的股息金額、向股東退資、發行新股份或購回目標公司股份。目標公司董事認為，目標集團資本風險為低。因此，目標集團的資本風險並不重大，資本管理的計量並非現時用於目標集團內部管理報告程序的工具。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.3 公允價值估計

下表根據在計量公允價值的估值技術中所運用到的輸入參數的層級，分析目標集團於各資產負債表日按公允價值入賬的金融工具。該等輸入參數按照公允價值層級歸類為如下三個層級：

- (1) 相同資產或負債在活躍市場的報價(未經調整)(第一層級)；
- (2) 除了第一層級所包括的報價外，該資產或負債直接(即價格)或間接(即源自價格)可觀察的輸入參數(第二層級)；及
- (3) 資產或負債並非依據可觀察市場數據的輸入參數(即非可觀察輸入參數)(第三層級)。

下表呈列於2020年12月31日按公允價值計量的目標集團金融資產及負債：

	第一層級 人民幣千元	第二層級 人民幣千元	第三層級 人民幣千元	總計 人民幣千元
資產				
按公允價值計入損益的金融資產				
— 非上市股本證券	—	—	6,136	6,136
	—	—	6,136	6,136
負債				
可轉換可贖回優先股	—	—	746,193	746,193
可轉換優先股	—	—	314,726	314,726
	—	—	1,060,919	1,060,919

下表呈列於2021年12月31日按公允價值計量的目標集團金融資產及負債：

	第一層級 人民幣千元	第二層級 人民幣千元	第三層級 人民幣千元	總計 人民幣千元
資產				
按公允價值計入損益的金融資產				
— 非上市股本證券	—	—	10,525	10,525
— 理財產品	—	200,224	—	200,224
附有轉換選擇權的應收貸款	—	—	1,000	1,000
	—	200,224	11,525	211,749
負債				
可轉換可贖回優先股	—	—	2,448,645	2,448,645
可轉換優先股	—	—	1,234,924	1,234,924
	—	—	3,683,569	3,683,569

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.3 公允價值估計(續)

下表呈列於2022年12月31日按公允價值計量的目標集團金融資產及負債：

	第一層級 人民幣千元	第二層級 人民幣千元	第三層級 人民幣千元	總計 人民幣千元
資產				
按公允價值計入損益的金融資產				
— 非上市股本證券	—	—	69,795	69,795
— 理財產品	—	151,340	—	151,340
— 非上市債務證券	—	—	206,757	206,757
	—	151,340	276,552	427,892
負債				
可轉換可贖回優先股	—	—	2,730,121	2,730,121
可轉換優先股	—	—	1,362,112	1,362,112
	—	—	4,092,233	4,092,233

下表呈列於2023年6月30日按公允價值計量的目標集團金融資產及負債：

	第一層級 人民幣千元	第二層級 人民幣千元	第三層級 人民幣千元	總計 人民幣千元
資產				
按公允價值計入損益的金融資產				
— 非上市股本證券	—	—	94,478	94,478
— 理財產品	—	134,889	—	134,889
— 非上市債務證券	—	—	88,011	88,011
	—	134,889	182,489	317,378
負債				
可轉換可贖回優先股	—	—	2,932,486	2,932,486
可轉換優先股	—	—	1,500,243	1,500,243
	—	—	4,432,729	4,432,729

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.3 公允價值估計(續)

(a) 第二層級金融工具

沒有在活躍市場買賣的金融工具的公允價值利用估值技術釐定。估值技術盡量利用可觀察市場數據(如有)，盡量少依賴實體的特定估計。如計算工具的公允價值所需的所有重大輸入參數為可觀察數據，則該工具列入第二層級。目標集團資產及負債的第二層級工具包括按公允價值計入損益計量的理財產品的短期投資。

(b) 第三層級金融工具

如一項或多項重大輸入參數並非根據可觀察市場數據，則該工具列入第三層級。

用以估值金融工具的特定估值技術包括：

- 同類型工具的市場報價或交易商報價；
- 貼現現金流量模型及不可觀察輸入參數，主要包括預期未來現金流量及貼現率假設；及
- 可觀察輸入參數及不可觀察輸入參數的組合，包括無風險利率、預期波幅、缺乏市場流通性貼現率、市場倍數等。

目標集團資產及負債的第三層級工具包括按公允價值計入損益的非上市實體長期投資、附有轉換選擇權的應收貸款、非上市債務證券、可轉換可贖回優先股及可轉換優先股。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月，可轉換可贖回優先股及可轉換優先股的第三層級工具變動分別呈列於附註33及34。

下表呈列截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月按公允價值計入損益的金融資產的第三層級項目變動。

	按公允價值計入 損益的金融資產 人民幣千元
於2020年1月1日	2,074
添置	5,000
處置	(2,020)
計入損益的公允價值變動	<u>1,082</u>
於2020年12月31日	<u>6,136</u>
於2021年1月1日	6,136
添置	1,000
計入損益的公允價值變動	<u>4,389</u>
於2021年12月31日	<u>11,525</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.3 公允價值估計(續)

(b) 第三層級金融工具(續)

	按公允價值計入 損益的金融資產 人民幣千元
於2022年1月1日	11,525
添置	264,405
處置	(1,000)
計入損益的公允價值變動	<u>1,622</u>
於2022年12月31日	<u>276,552</u>
(未經審計)	
於2022年1月1日	11,525
添置	13,423
處置	(1,000)
計入損益的公允價值變動	<u>(4,817)</u>
於2022年6月30日	<u>19,131</u>
於2023年1月1日	276,552
添置	111,828
處置	(225,663)
計入損益的公允價值變動	<u>19,772</u>
於2023年6月30日	<u>182,489</u>
截至2020年12月31日止年度	
未變現淨收益的變動淨額	252
已變現淨收益的變動淨額	<u>830</u>
按公允價值計入損益的變動總額	<u><u>1,082</u></u>
截至2021年12月31日止年度	
未變現淨收益的變動淨額	<u>4,389</u>
按公允價值計入損益的變動總額	<u><u>4,389</u></u>
截至2022年12月31日止年度	
未變現淨收益的變動淨額	<u>1,622</u>
按公允價值計入損益的變動總額	<u><u>1,622</u></u>

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.3 公允價值估計(續)

(b) 第三層級金融工具(續)

按公允價值計入
損益的金融資產
人民幣千元

(未經審計)

截至2022年6月30日止六個月

未變現淨虧損的變動淨額 (4,817)

按公允價值計入損益的變動總額 (4,817)

截至2023年6月30日止六個月

未變現淨收益的變動淨額 16,451

已變現淨收益的變動淨額 3,321

按公允價值計入損益的變動總額 19,772

目標集團逐項管理有關投資的估值工作。目標集團至少每年一次使用估值技術釐定其第三層級工具的公允價值。必要時會委聘外部估值專家進行估值。

第三層級工具的估值主要包括可轉換可贖回優先股(附註33)及可轉換優先股(附註34)以及按公允價值計入損益的非上市公司長期投資(附註19)。由於該等工具並無於活躍市場買賣，其公允價值乃使用多種適用的估值技術(包括貼現現金流量及市場法等)釐定。優先股估值中使用的主要假設呈列於附註33及34。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.3 公允價值估計(續)

(b) 第三層級金融工具(續)

下表概述有關用於經常性第三層級公允價值計量的重大不可觀察輸入參數的量化資料。

概述	公允價值				重大不可觀察 輸入參數	輸入參數範圍				不可觀察輸入參數 與公允價值的關係
	於2020年		於2021年			於2022年		於2023年		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 6月30日 人民幣千元		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 6月30日 人民幣千元	
非上市 股本證券	6,136	10,525	69,795	94,478	預期波幅	52% - 56%	57% - 58%	54% - 69%	47.3% - 69%	預期波幅越高， 公允價值越低
					缺乏市場流通性 貼現率(「缺乏 市場流通性 貼現率」)	35%	30% - 35%	35%	30% - 35%	缺乏市場流通性 貼現率越高， 公允價值越低
					無風險利率	3%	3%	2%	2%	無風險利率越高， 公允價值越低
非上市 債務證券	-	-	206,757	88,011	預期回報率	-	-	10%	10%	預期回報率越高， 公允價值越高
					貼現率	-	-	11.31%	10.07%	貼現率越高， 公允價值越低
附有轉換選擇權 的應收貸款	-	1,000	-	-	波幅	-	64.62%	-	-	波幅越高， 公允價值越低
					無風險利率	-	1.3%	-	-	無風險利率越高， 公允價值越低
優先股	1,060,919	3,683,569	4,092,233	4,432,729	預期波幅	48% - 49%	55%	60%	60%	預期波幅越高， 公允價值越低
					缺乏市場流通性 貼現率(「缺乏 市場流通性 貼現率」)	20%	8%	20%	12%	缺乏市場流通性 貼現率越高， 公允價值越低
					無風險利率	3%	1%	5%	5%	無風險利率越高， 公允價值越低

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.3 公允價值估計(續)

(b) 第三層級金融工具(續)

概述	公允價值				重大不可觀察 輸入參數	輸入參數範圍				不可觀察輸入參數 與公允價值的關係
	於2020年12月31日		於2022年6月30日			於2020年12月31日		於2022年6月30日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 6月30日 人民幣千元		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 6月30日 人民幣千元	
					貼現率	16%	15%	15%	15%	貼現率越高，公允價值越低
					贖回可能性	40%	20%	40%	30%	贖回可能性越高，公允價值越高
					清算可能性(僅適用於可轉換可贖回優先股)	10%	10%	10%	10%	清算可能性越高，公允價值越低

附註：所有該等可轉換可贖回優先股、可轉換優先股及按公允價值計入損益計量的非上市公司長期投資的收益均無法保證，故其合同現金流量不合資格僅用於支付本金及利息，因此按公允價值計入損益計量。該等投資概無逾期。公允價值按使用基於管理層判斷的預期回報貼現的現金流量釐定，屬於公允價值層級的第三層級。

倘若目標集團所持有按公允價值計入損益的金融資產的公允價值上升／下跌10%，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月影響除所得稅前虧損／利潤的公允價值變動情況呈列於下表。

按公允價值計入損益的金融資產的公允價值變動百分比	公允價值增加／(減少)				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
上升10%	614	21,175	42,789	5,353	31,738
下跌10%	(614)	(21,175)	(42,789)	(5,353)	(31,738)

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

3 財務風險管理(續)

3.3 公允價值估計(續)

(b) 第三層級金融工具(續)

倘若目標公司股權價值增加／減少10%，所有引致可轉換可贖回優先股及可轉換優先股的公允價值變動的其他變量保持不變的情況下，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月影響除所得稅前虧損／利潤的公允價值變動呈列於下表。

目標公司股權價值變動百分比	公允價值(減少)／增加				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
增加10%	(106,092)	(368,357)	(409,223)	(383,447)	(443,273)
減少10%	106,092	368,357	409,223	383,447	443,273

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月，公允價值層級分類的第二層級、第三層級及第一層級之間並無轉移。

由於目標集團按攤銷成本計量的其他金融資產(包括現金及現金等價物、受限制現金、定期銀行存款、貿易應收款項、其他應收款項、應收關聯方款項)和目標集團的金融負債(包括應付賬款、其他應付款項及應計費用、借款、應付關聯方款項)在短時間內到期，其賬面值與公允價值相若。

4 主要估計及判斷

編製財務報表需要運用會計估計，會計估計將甚少與實際結果相同。在應用目標集團的會計政策時，管理層亦需要行使判斷力。

估計及判斷持續接受評估，並以過往經驗及其他因素作為基礎，包括可能對實體產生財務影響且認為在有關情況下屬合理的未來事件的預期。存在導致資產及負債的賬面價值於下個財政年度大幅調整的重大風險的估計及假設於下文討論：

4.1 收入確認

在有第三方參與向目標集團的客戶提供若干服務時，釐定目標集團為主要責任人或代理人需要對所有相關事實及情況作出判斷及考慮。於評估目標集團的主要責任人或代理人角色時，目標集團考慮若干因素以確定目標集團是否於指定貨品或服務轉讓予客戶前擁有控制權，包括但不限於目標集團是否：(a) 主要負責履行合同、(b) 面臨存貨風險及(c) 擁有酌情定價權。詳情請參閱附註2.22。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

4 主要估計及判斷(續)

4.2 計量以股份為基礎的薪酬開支

目標集團向僱員授出購股權。購股權之公允價值於授出日期根據二項式期權定價模型釐定，並預期於各自歸屬期間支銷。重大估計及假設(包括沒收率、相關股本價值、無風險利率、預期波幅、股息收益率及條款)乃由董事及第三方估值師作出(附註27)。

4.3 估計金融資產及金融負債的公允價值

未於活躍市場交易的金融工具的公允價值採用估值技術確定。目標集團利用其判斷選擇多種方法並作出假設(包括於各報告期末有關工具的信貸風險、波幅及流動資金風險)，有關假設具有不確定性且可能與實際結果有巨大差異。該等假設及估計的變化可能會對該等金融資產的各自公允價值產生重大影響(附註3.3)。

目標公司發行的可轉換可贖回優先股及可轉換優先股並未於活躍市場交易，且相關公允價值採用估值技術確定。目標集團採用貼現現金流量法確定目標公司的相關股權價值，採用期權定價法及權益分配模型確定可轉換可贖回優先股及可轉換優先股的公允價值。主要假設(如貼現率、無風險利率、缺乏市場流通性的折讓和波幅，以及在清算時間、贖回時間或上市事件情景的概率權重)均基於目標集團的最佳估計，披露於附註33及34。

4.4 貿易應收款項、其他應收款項、應收關聯方款項及其他金融資產的信貸虧損撥備

貿易應收款項、其他應收款項、應收關聯方款項及其他金融資產的預期信貸虧損乃基於對違約風險及預期虧損率的假設釐定。基於目標集團的過往記錄、現行市況及前瞻性估計，目標集團於各報告期末作出該等假設及選擇用於計算虧損撥備的輸入參數時會運用判斷。所用主要假設及輸入參數的詳情於附註3.1(b)披露。

4.5 估計無形資產的可使用年期

目標集團已取得電競執照及合同、技術、品牌及視聽服務許可證執照，預期將助力在線遊戲及在線互動平台業務。目標集團根據有關資產的預計技術廢舊年限估計電競執照、技術及品牌的可使用年期分別為十年、七年及五年。然而，實際可使用年期可能更短或更長，此乃取決於技術革新及競爭對手行動。

4.6 業務合併

業務合併按收購法入賬。釐定公允價值並將其分配至已收購可識別資產及已承擔負債乃根據多項假設及估值方法作出，且需要管理層作出大量判斷。在該等估值中最重大的變數為貼現率、最終價值、現金流量預測所根據的年數，以及用於釐定現金流入及流出的假設及估計。目標集團根據相關活動的現有業務模式及行業比較中的固有風險釐定將採用的貼現率。最終價值乃按資產的預計年期、預測生命週期以及該期間的預測現金流量計算。儘管目標集團相信，根據於收購日期可得資料用於作出釐定的假設屬合理，但實際結果可能不同於預測金額且差額可能重大。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

4 主要估計及判斷(續)

4.7 估計商譽減值

目標集團每年就商譽是否已出現任何減值進行測試。現金產生單位的可收回金額按使用價值計算釐定，需要使用假設。該等計算使用基於管理層所批准財政涵蓋五年期預算的現金流量預測。

超過五年期的現金流量使用附註17所列估計增長率進行推算。該等增長率與各現金產生單位運營所在行業的特定行業報告中包含的預測一致。

減值費用、主要假設及主要假設可能變動的影響的詳情於附註17披露。

4.8 合同安排

由於對目標集團在中國經營實體的外資所有權的監管限制，目標集團通過在中國的經營實體開展大部分業務。目標集團並無擁有經營實體的任何股權。董事已評估目標集團是否對經營實體擁有控制權，是否有權自其參與的經營實體中獲得可變回報，以及是否有能力通過其對經營實體的權力影響該等回報。經評估後，董事認為，由於合同協議，目標集團對經營實體擁有控制權，因此經營實體的財務狀況及其經營業績於整個往績記錄期間計入目標集團的綜合財務報表。

然而，在向目標集團提供對經營實體的直接控制權方面，合同協議可能不如直接法律所有權有效，且中國法律制度帶來的不確定性可能阻礙目標集團對經營實體的業績、資產及負債的受益權。在釐定目標集團是否能夠通過該等合同安排控制該等實體時涉及重大判斷。董事根據其法律顧問的意見，認為經營實體與其權益股東訂立的合同協議均符合有關中國法律法規並在法律上可執行。

5 分部資料

目標集團業務活動具備單獨的財務報表，由主要經營決策者(即目標公司的執行董事)定期審查及評估。基於該評估，主要經營決策者認為目標集團的業務作為單一分部管理，因此並無呈列分部資料。

目標公司位於開曼群島，而目標集團主要在中國經營業務，且賺取的絕大部分收入來自中國的外部客戶。

於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，目標集團絕大部分非流動資產均位於中國。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

6 收入

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
於某一時段確認					
— 增值服務	24,821	117,938	124,251	57,899	89,513
— 遊戲及其他	58,340	26,114	17,236	9,611	7,415
於某一時點的收入					
— 增值服務	1,332,311	1,918,029	2,418,416	1,157,425	1,128,338
— 音頻娛樂	63,621	520,849	803,731	424,632	375,457
— 遊戲及其他	14,327	47,662	38,356	9,922	26,745
	<u>1,493,420</u>	<u>2,630,592</u>	<u>3,401,990</u>	<u>1,659,489</u>	<u>1,627,468</u>

由於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月概無單一客戶貢獻的收入超過目標集團總收入的10%，故並無集中性風險。

7 其他收益淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
出售物業及設備的虧損淨額	(17)	(1,347)	(11)	(40)	(48)
出售無形資產的(虧損)/收益淨額	(2,424)	(82)	33	33	(256)
終止確認分類為持作出售出售組合的資產					
收益淨額	-	-	-	-	4,217
出售於聯營公司及附屬公司的投資的					
虧損淨額	(501)	(340)	-	-	-
投資物業的公允價值收益/(虧損)淨額	680	710	(1,390)	(1,070)	80
按公允價值計入損益的金融資產的					
公允價值收益/(虧損)淨額					
— 於非上市實體的投資	1,082	4,390	(5,136)	(4,817)	12,855
— 理財產品	211	767	1,100	-	2,243
— 非上市債務證券	-	-	6,757	-	6,917
— 遠期合同	-	1,264	-	-	-
— 應收貸款	(10,000)	-	-	-	-
匯兌收益淨額	11,103	4,602	17,530	8,546	23,775
政府補助及增值稅補貼	13,568	19,760	26,695	10,866	8,932
其他	(603)	4,501	1,380	(2,416)	4,382
	<u>13,099</u>	<u>34,225</u>	<u>46,958</u>	<u>11,102</u>	<u>63,097</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

8 按性質劃分的開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
收入分成費	432,586	922,324	1,296,596	632,143	608,929
僱員福利開支 (附註9)	324,959	709,497	716,363	333,911	361,092
以股份為基礎的薪酬開支 – 非僱員 (附註)	–	23,963	–	–	–
外包開支	31,697	27,570	75,949	26,689	44,938
廣告及推廣開支	522,017	855,915	351,825	216,421	149,258
物業及設備折舊 (附註14)	4,178	7,493	12,065	5,879	6,531
使用權資產折舊 (附註15)	7,329	22,693	29,004	14,744	14,018
無形資產攤銷 (附註17)	24,696	39,869	49,433	24,646	25,768
帶寬成本	56,788	106,242	143,777	72,504	60,460
支付手續費	20,067	30,810	38,399	18,513	19,222
上市開支	–	33,636	12,692	–	4,475
專業費用	19,279	25,233	13,696	3,977	7,487
核數師酬金					
– 審計服務	–	–	–	–	–
– 非審計服務	113	1,216	–	–	–
金融資產減值虧損淨額/(減值虧損撥回)	6,587	5,284	(5,114)	(7,684)	4,653
其他	38,101	66,459	66,185	32,701	39,816
	<u>1,488,397</u>	<u>2,878,204</u>	<u>2,800,870</u>	<u>1,374,444</u>	<u>1,346,647</u>

附註：截至2021年12月31日止年度，目標集團將Funplus (BVI) Limited (由宋克先生全資擁有) 出售的2,828,336股普通股重新指定為目標公司的C輪優先股股東。交易價與上述優先股之間的公允價值差額約人民幣23,963,000元確認為非僱員以股份為基礎的薪酬。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

9 僱員福利開支(包括董事酬金)

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	195,881	486,073	532,432	251,276	251,068
以股份為基礎的薪酬開支(附註27)	108,222	143,249	67,153	34,722	51,516
其他社會保險費、住房福利及 其他僱員福利(附註)	20,856	80,175	116,778	47,913	58,508
	<u>324,959</u>	<u>709,497</u>	<u>716,363</u>	<u>333,911</u>	<u>361,092</u>

附註：截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月，概無沒收供款可供目標集團用於減少其日後退休金供款。

(a) 五名最高薪酬人士

目標集團截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月的五名最高薪酬人士包括3名、3名、2名、0名及0名董事，其薪酬於附註9b反映。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月應付餘下2名、2名、3名、5名及5名非董事最高薪酬人士的薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	2,013	4,287	5,023	8,297	7,078
以股份為基礎的薪酬開支	-	24,065	16,219	-	35,092
其他社會保險費、住房福利及其他僱員福利	94	171	299	107	75
	<u>2,107</u>	<u>28,523</u>	<u>21,541</u>	<u>8,404</u>	<u>42,245</u>

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

9 僱員福利開支(包括董事酬金)

(a) 五名最高薪酬人士(續)

有關薪酬介乎以下範圍：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年 (未經審計)	2023年
			人數		
1,000,000港元至1,500,000港元(相當於約 人民幣833,100元至人民幣1,249,650元)	2	-	-	-	-
1,500,000港元至2,000,000港元(相當於約 人民幣1,249,650元至人民幣1,666,200元)	-	-	-	3	2
2,000,000港元至2,500,000港元(相當於約 人民幣1,666,200元至人民幣2,082,751元)	-	-	-	2	2
2,500,000港元至3,000,000港元(相當於約 人民幣2,082,751元至人民幣2,499,301元)	-	-	1	-	-
5,000,000港元至5,500,000港元(相當於約 人民幣4,165,501元至人民幣4,582,051元)	-	-	1	-	-
8,500,000港元至9,000,000港元(相當於約 人民幣7,081,352元至人民幣7,497,902元)	-	1	-	-	-
18,000,000港元至18,500,000港元(相當於約 人民幣14,995,804元至人民幣15,412,354元)	-	-	1	-	-
25,000,000港元至25,500,000港元(相當於約 人民幣20,827,505元至人民幣21,244,055元)	-	1	-	-	-
40,000,000港元至40,500,000港元(相當於約 人民幣33,324,000元至人民幣33,740,550元)	-	-	-	-	1
	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

9 僱員福利開支(包括董事酬金)(續)

(b) 董事利益及權益

下文所示薪酬指該等董事以作為目標集團僱員身份及／或以目標集團現時旗下公司董事身份而自目標集團收取的薪酬。各董事及最高行政人員的薪酬載列如下：

截至2020年12月31日止年度：

姓名	工資、薪金及 花紅 人民幣千元	以股份為基礎 的薪酬開支 人民幣千元	其他 社會保險費、 住房福利及 其他僱員福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
主席				
宋克(附註vi)	35,865	21,762	68	57,695
執行董事				
陳光堯(附註vii)	1,220	16,124	68	17,412
杜國(附註viii)	1,200	23,514	68	24,782
非執行董事				
Li Jie(附註ix)	-	-	-	-
王華東(附註x)	-	-	-	-
總計	38,285	61,400	204	99,889

截至2021年12月31日止年度：

姓名	工資、薪金 及花紅 人民幣千元	以股份為基礎 的薪酬開支 人民幣千元	其他社會 保險費、住房 福利及其他 僱員福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
主席				
宋克(附註vi)	140,358	8,940	91	149,389
執行董事				
陳光堯(附註vii)	1,822	-	91	1,913
杜國(附註viii)	2,122	-	91	2,213
非執行董事				
Li Jie(附註ix)	-	-	-	-
王華東(附註x)	-	-	-	-
總計	144,302	8,940	273	153,515

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

9 僱員福利開支(包括董事酬金)(續)

(b) 董事利益及權益(續)

截至2022年12月31日止年度：

姓名	工資、薪金 及花紅 人民幣千元	以股份為基礎 的薪酬開支 人民幣千元	其他社會 保險費、住房 福利及其他 僱員福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
主席				
宋克(附註vi)	1,655	44,702	100	46,457
執行董事				
陳光堯(附註vii)	2,140	–	100	2,240
杜國(附註viii)	1,655	–	100	1,755
非執行董事				
王華東(附註x)	–	–	–	–
總計	<u>5,450</u>	<u>44,702</u>	<u>300</u>	<u>50,452</u>

截至2022年6月30日止六個月(未經審計)：

姓名	工資、薪金 及花紅 人民幣千元	以股份為基礎 的薪酬開支 人民幣千元	其他社會 保險費、住房 福利及其他 僱員福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
主席				
宋克(附註vi)	606	16,930	48	17,584
執行董事				
陳光堯(附註vii)	606	–	48	654
杜國(附註viii)	606	–	48	654
非執行董事				
王華東(附註x)	–	–	–	–
總計	<u>1,818</u>	<u>16,930</u>	<u>144</u>	<u>18,892</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

9 僱員福利開支（包括董事酬金）（續）

(b) 董事利益及權益（續）

截至2023年6月30日止六個月：

姓名	工資、薪金 及花紅 人民幣千元	以股份為基礎 的薪酬開支 人民幣千元	其他社會 保險費、住房 福利及其他 僱員福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
主席				
宋克 (附註vi)	726	—	52	778
執行董事				
陳光堯 (附註vii)	727	—	52	779
杜國 (附註viii)	726	—	52	778
非執行董事				
王華東 (附註x)	—	—	—	—
總計	2,179	—	156	2,335

(i) 董事福利及權益

除上文所披露董事外，概無向其他董事提供其他福利及權益。

(ii) 董事離職福利

於往績記錄期間末或於往績記錄期間的任何時間，概無存續任何董事離職福利。

(iii) 就獲得董事服務而向第三方提供的代價

於往績記錄期間末或於往績記錄期間的任何時間，概無存續就獲取董事的服務而向第三方提供的代價。

(iv) 有關以董事、該等董事控制的法團及彼等的關連實體為受益人的貸款、準貸款及其他交易的資料

於往績記錄期間，目標集團已向若干董事及彼等的聯屬人士授予數筆貸款。詳情請參閱附註38(d)。

除上述貸款外，於往績記錄期間末或於往績記錄期間的任何時間，概無存續以董事、該等董事控制的法團及彼等的關連實體為受益人的其他貸款、準貸款及其他交易。

(v) 董事於交易、安排或合同中的重大權益

於往績記錄期間末或於往績記錄期間的任何時間，概無存續任何與目標集團業務有關、目標公司參與及目標公司董事直接或間接擁有重大權益的重大交易、安排及合同。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

9 僱員福利開支(包括董事酬金)(續)

(b) 董事利益及權益(續)

(vi) 宋克先生亦為目標集團首席執行官。

(vii) 陳光堯先生亦為目標集團的高級副總裁。

(viii) 杜國先生在提名為目標公司董事前為目標集團的副總裁。彼已辭任目標公司執行董事，自2023年9月7日起生效。於同日，目標集團的首席財務官呂紹昱先生獲委任為目標公司的執行董事。

(ix) Li Jie已辭任目標公司非執行董事，自2021年5月9日起生效。

(x) 王華東已辭任目標公司非執行董事，自2023年6月9日起生效。

10 財務收入淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
財務收入：					
銀行存款的利息收入	1,355	3,632	15,835	4,303	17,526
應收貸款的利息收入	297	810	110	55	–
關聯方貸款的利息收入(附註38(b)(vi))	6,868	2,461	–	–	–
財務收入淨額 – 租賃投資	–	14	39	23	9
	<u>8,520</u>	<u>6,917</u>	<u>15,984</u>	<u>4,381</u>	<u>17,535</u>
財務成本：					
租賃負債的利息開支	(984)	(3,723)	(4,816)	(2,553)	(2,008)
銀行及其他借款的利息開支	(3,233)	(1,495)	(618)	(306)	(387)
	<u>(4,217)</u>	<u>(5,218)</u>	<u>(5,434)</u>	<u>(2,859)</u>	<u>(2,395)</u>
財務收入淨額	<u>4,303</u>	<u>1,699</u>	<u>10,550</u>	<u>1,522</u>	<u>15,140</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

11 於聯營公司的投資

於綜合資產負債表確認的賬面值如下：

	於12月31日		於2023年	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
聯營公司	8,724	46,734	42,847	47,352

於綜合收益表確認的金額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
分佔聯營公司的虧損	(831)	(7,464)	(3,887)	(2,008)	(2,752)

下文載列目標集團的聯營公司概要。下文所列聯營公司的股本僅包括普通股，由目標集團直接持有。業務所在國家及主要營業地點位於中國，以及所有權權益比例與所持投票表決權比例相同。

實體名稱	業務性質	佔所有權權益%			
		於2020年 12月31日 %	於2021年 12月31日 %	於2022年 12月31日 %	於2023年 6月30日 %
溫州鋒尚網絡科技股份 有限公司(「溫州鋒尚」)(附註i)	通過在線聊天平台 從事介紹和推廣在線服務	19.5	19.5	19.5	19.5
廣州誼遊網絡科技有限公司 (「廣州誼遊」)(附註v)	通過在線聊天平台 從事介紹和推廣在線服務	30.0	-	-	-
廣州環馬網絡科技有限公司 (「廣州環馬」)(附註vi)	通過在線聊天平台 從事介紹和推廣在線服務	49.0	-	-	-
廣州幻羽移動科技有限公司 (「廣州幻羽」)(附註ii、vii)	從事遊戲設計行業	10.0	-	-	-
北京悠趣未來網絡科技 有限公司(「北京悠趣」)(附註iii)	從事遊戲設計行業	15.0	45.0	45.0	45.0
廣州新言信息科技有限公司 (「廣州新言」)(附註iv)	從事數字文創軟件開發	-	16.7	16.7	16.7

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

11 於聯營公司的投資(續)

實體名稱	業務性質	佔所有權權益%			
		於2020年 12月31日	於2021年 12月31日	於2022年 12月31日	於2023年 6月30日
		%	%	%	%
北京美好互娛科技有限公司 (「北京美好」) (附註viii)	從事計算機系統服務行業	-	30.0	30.0	30.0
Potent Network Group Limited (「Potent Network」) (附註ix)	從事社交娛樂企業支持服務	-	-	-	30.0

附註：

- (i) 目標集團有權任命溫州鋒尚董事會五名董事中的兩名，從而使目標集團能夠對溫州鋒尚行使重大影響。
- (ii) 目標集團有權任命廣州幻羽董事會四名董事中的一名，從而使目標集團能夠對廣州幻羽行使重大影響。
- (iii) 目標集團有權任命北京悠趣董事會三名董事中的一名，從而使目標集團能夠對北京悠趣行使重大影響。截至2021年12月31日止年度，目標集團向北京悠趣追加投資人民幣10,000,000元並獲得北京悠趣額外30%的股權。
- (iv) 目標集團有權任命廣州新言董事會三名董事中的一名，從而使目標集團能夠對廣州新言行使重大影響。
- (v) 於2021年3月10日，目標集團出售其於廣州誼遊的全部股權。出售虧損約人民幣3,339,000元已於截至2021年12月31日止年度的其他(虧損)/收益淨額中確認。
- (vi) 於2021年2月24日，目標集團出售其於廣州環馬的全部股權。出售虧損約人民幣276,000元已於截至2021年12月31日止年度的其他(虧損)/收益淨額中確認。
- (vii) 於2021年6月30日，目標集團出售其於廣州幻羽的全部股權。出售收益人民幣1元已於截至2021年12月31日止年度的其他(虧損)/收益淨額中確認。
- (viii) 目標集團有權委任北京美好董事會三名董事中的一名，從而使目標集團能夠對北京美好行使重大影響。
- (ix) 目標集團有權委任Potent Network董事會三名董事中的一名，從而使目標集團能夠對Potent Network行使重大影響。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

11 於聯營公司的投資(續)

目標集團於往績記錄期間於聯營公司的投資變動如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
於年／期初	5,056	8,724	46,734	46,734	42,847
添置	5,000	50,000	-	-	7,257
出售	(501)	-	-	-	-
減值	-	(4,526)	-	-	-
分佔虧損淨額	(831)	(7,464)	(3,887)	(2,008)	(2,752)
於年／期末	<u>8,724</u>	<u>46,734</u>	<u>42,847</u>	<u>44,726</u>	<u>47,352</u>

於個別非重大聯營公司的投資

目標集團持有使用權益法入賬的於若干個別非重大聯營公司的權益。

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
個別非重大聯營公司的賬面總值	<u>8,724</u>	<u>46,734</u>	<u>42,847</u>	<u>47,352</u>
目標集團分佔虧損淨額的總金額：	<u>(831)</u>	<u>(7,464)</u>	<u>(3,887)</u>	<u>(2,752)</u>
全面虧損總額	<u>(831)</u>	<u>(7,464)</u>	<u>(3,887)</u>	<u>(2,752)</u>

12 所得稅開支

(a) 開曼群島

目標公司根據開曼群島公司法註冊成立為一家獲豁免有限公司，毋須就收入或資本收益納稅。此外，開曼群島並不就向股東支付的股息徵收預扣稅。開曼群島並無參與訂立適用於由目標公司作出或向目標公司作出的任何付款的雙重徵稅協定。

(b) 香港利得稅

於2018年4月1日前，於香港註冊成立的實體須就於香港獲得的應課稅收入按16.5%的稅率繳納香港利得稅。自2018年4月1日開始的財政年度起，兩級利得稅制度生效，根據該制度，首2百萬港元的應課稅利潤稅率為8.25%，超出2百萬港元部分的應課稅利潤稅率為16.5%。由於於往績記錄期間並無估計應課稅利潤須繳納香港利得稅，故並無就香港利得稅作出撥備。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

12 所得稅開支(續)

(c) 中國企業所得稅(「企業所得稅」)

中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)於2008年1月1日生效，管理層在中國的外商投資企業(「外資企業」)及國內企業統一按25%的企業所得稅(「企業所得稅」)稅率徵稅。

對於2018年及2022年獲得「軟件企業」資格的若干附屬公司，於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月享有0%至12.5%的優惠所得稅稅率。此外，對於2021年及2023年獲得「高新技術企業」資格的若干附屬公司，截至2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月享有15%的優惠所得稅稅率。

根據中華人民共和國國務院頒佈的自2008年起生效的相關法律法規，從事研發活動的企業在確定其當年的應課稅利潤時，有權將其所產生研發費用的50-75%作為可扣減稅項開支(「加計扣除」)。中華人民共和國國家稅務總局(「國家稅務總局」)於2021年3月進一步宣佈，從事研發活動的企業於2023年12月前有權將其研發費用的75-100%作為加計扣除。國家稅務總局於2022年9月宣佈，自2022年10月1日至2022年12月31日將加計扣除率提高至其研發費用的100%。於2023年3月，國家稅務總局進一步宣佈，延長自2023年1月1日起的研發費用的加計扣除權。目標集團於確定目標集團各實體的期內應課稅利潤時已對所要求的加計扣除作出最佳估計。廣州趣丸及其部分中國附屬公司均合資格於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月享有額外稅項減免。

根據中國全國人民代表大會頒佈的企業所得稅法，於2008年1月1日以後產生並須由中國外商投資企業支付予其身為非居民企業的外國投資者的股息須繳納10%的預扣稅，除非該外國投資者註冊成立的司法管轄區已與中國簽訂稅收協定，規定了不同的扣繳安排，則作別論。根據中國與香港之間的稅收安排，屬「受益擁有人」並直接持有中國居民企業25%或以上股權的合資格香港納稅居民可按經調減預扣稅稅率5%納稅。目標公司註冊成立所在的開曼群島並無與中國訂有稅收協定。

企業所得稅法還規定，依照外國(地區)法律成立但「實際管理機構」在中國境內的企業須就中國稅務目的被視為居民企業，並因此必須按25%的稅率就其全球收入繳納中國所得稅。企業所得稅法實施細則僅將「實際管理機構」的地點定義為「對非中國企業的生產經營、人員、賬務、財產等實施實質性全面管理和控制的所在地」。基於對相關事實和情況的審查，目標集團認為，就中國稅項而言，其在中國境外的經營將不太可能被視為居民企業。然而，由於企業所得稅法的指引及實施歷史有限，對企業所得稅法的適用範圍存在不確定性。倘目標公司就中國稅收目的而言被視為居民企業，則目標公司將須就全球收入按25%的統一稅率繳納中國所得稅。

(d) 新加坡所得稅

根據新加坡所得稅法，目標集團於新加坡運營的附屬公司須就新加坡業務產生的應課稅收入繳納17%的企業稅。此外，於新加坡註冊成立的附屬公司向目標公司支付的股息毋須繳納任何新加坡預扣稅。由於往績記錄期間我們並無須繳納新加坡所得稅的估計應課稅利潤，故並無就新加坡所得稅計提撥備。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

12 所得稅開支(續)

(d) 新加坡所得稅(續)

目標集團於往績記錄期間的所得稅開支分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
即期所得稅	(14,528)	(16,644)	(67,910)	(37,445)	(21,609)
遞延所得稅(附註31)	1,649	6,003	(785)	(2,491)	612
所得稅開支	<u>(12,879)</u>	<u>(10,641)</u>	<u>(68,695)</u>	<u>(39,936)</u>	<u>(20,997)</u>

目標集團的除所得稅前(虧損)/利潤之稅項金額不同於使用中國內地25%的法定稅率計算所得的理論金額(即適用於大多數合併實體的稅率)，如下所示：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
除所得稅前(虧損)/利潤	(141,130)	(2,484,904)	577,948	329,379	201,593
按中國內地法定所得稅稅率25%計算的稅項	(35,283)	(621,226)	144,487	82,345	50,398
稅務影響：					
— 適用於附屬公司的優惠所得稅稅率	(22,177)	(33,387)	(92,329)	(53,321)	(50,679)
— 其他司法管轄區的不同稅率	65	13,045	21,540	5,617	3,933
— 毋須課稅收入	(574)	(1,605)	(680)	—	(1,696)
— 不可扣稅開支(附註i)	81,592	626,695	13,830	8,421	37,803
— 未確認遞延稅項資產的稅項虧損	5,450	51,370	35,755	19,329	15,538
— 研發費用的加計扣除	(16,194)	(24,251)	(53,908)	(22,455)	(34,300)
	<u>12,879</u>	<u>10,641</u>	<u>68,695</u>	<u>39,936</u>	<u>20,997</u>

附註i：不可扣減所得稅開支主要與以股份為基礎的薪酬開支以及可轉換可贖回優先股及可轉換優先股的公允價值虧損有關。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

13 每股(虧損)/盈利

(a) 每股基本(虧損)/盈利

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月的每股基本(虧損)/盈利乃按目標公司權益持有人應佔(虧損)/利潤除以各財政年度內已發行普通股加權平均數計算。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
分子：					
目標公司權益持有人應佔(虧損)/利潤	(152,247)	(2,492,162)	511,906	291,068	181,135
分母：					
已發行普通股加權平均數(基本)	76,075,189	68,833,436	71,637,017	70,687,803	72,390,249
每股基本(虧損)/盈利 (以每股人民幣元表示)	(2.00)	(36.21)	7.15	4.12	2.50

就計算每股普通股的基本及攤薄(虧損)/利潤而言，假設於重組完成後發行的普通股、行使價最低的已歸屬購股權分別於2020年1月1日及截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月獲發行及分配。

(b) 每股攤薄(虧損)/盈利

每股攤薄(虧損)/盈利乃假設轉換所有潛在攤薄普通股後，調整發行在外普通股加權平均數計算。

於往績記錄期間，目標公司有三類潛在普通股：優先股(附註33及34)及根據2015年中國激勵計劃及2020年全球僱員激勵計劃授出的購股權(附註27)。由於目標公司於截至2020年及2021年12月31日止年度產生虧損，故該等潛在普通股並無納入每股攤薄虧損的計算中，原因為納入其中將產生反攤薄影響。因此，截至2020年及2021年12月31日止年度的每股攤薄虧損金額與相應年度的每股基本虧損金額相同。

截至2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月，行使優先股及購股權將產生攤薄效應。如目標公司擁有人應佔淨利潤減少，則行使優先股及購股權將產生攤薄影響。根據未行使購股權附帶之認購權之幣值及潛在攤薄普通股對優先股的影響，計算能夠按公允價值收購的股份數目，上述計算所得之股份數目與假設優先股獲轉換及購股權獲行使的情況下，已發行的股份數目比較。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

13 每股(虧損)/盈利(續)

(b) 每股攤薄(虧損)/盈利(續)

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
分子：					
目標公司權益持有人應佔(虧損)/利潤	(152,247)	(2,492,162)	511,906	291,068	181,135
轉換可轉換可贖回優先股及可轉換優先股 產生的攤薄效應	—	—	76,793	(62,236)	18,233
就計算每股攤薄盈利的目標公司權益持有人 應佔(虧損)/利潤	<u>(152,247)</u>	<u>(2,492,162)</u>	<u>588,699</u>	<u>228,832</u>	<u>199,368</u>
分母：					
已發行普通股加權平均數(攤薄)	<u>76,075,189</u>	<u>68,833,436</u>	<u>155,705,920</u>	<u>145,834,084</u>	<u>104,436,202</u>
每股攤薄(虧損)/盈利 (以每股人民幣元列示)	<u>(2.00)</u>	<u>(36.21)</u>	<u>3.78</u>	<u>1.57</u>	<u>1.91</u>

(c) 以股份的加權平均數作為分母

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
計算每股基本盈利以普通股 加權平均數作為分母	76,075,189	68,833,436	71,637,017	70,687,803	72,390,249
就計算每股攤薄盈利所作調整：					
可轉換可贖回優先股	—	—	51,207,346	41,576,324	27,820,664
可轉換優先股	—	—	28,163,933	28,163,933	—
購股權	—	—	4,697,624	5,406,024	4,225,289
	<u>76,075,189</u>	<u>68,833,436</u>	<u>155,705,920</u>	<u>145,834,084</u>	<u>104,436,202</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

14 物業及設備

於往績記錄期間，物業及設備的詳細資料如下：

	樓宇 人民幣千元	服務器、 電腦及 電子設備 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	辦公及 交通設備 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2020年1月1日					
成本	14,205	6,970	7,954	1,864	30,993
累計折舊	(225)	(1,839)	(2,494)	(809)	(5,367)
賬面淨值	13,980	5,131	5,460	1,055	25,626
截至2020年12月31日止年度					
年初賬面淨值	13,980	5,131	5,460	1,055	25,626
添置	–	5,878	1,576	3,410	10,864
處置	–	(269)	–	(2)	(271)
折舊支出	(450)	(1,845)	(1,647)	(236)	(4,178)
年末賬面淨值	13,530	8,895	5,389	4,227	32,041
於2020年12月31日					
成本	14,205	12,396	8,730	5,272	40,603
累計折舊	(675)	(3,501)	(3,341)	(1,045)	(8,562)
賬面淨值	13,530	8,895	5,389	4,227	32,041
截至2021年12月31日止年度					
年初賬面淨值	13,530	8,895	5,389	4,227	32,041
添置	–	12,470	19,866	1,903	34,239
處置	–	(1,332)	–	(3)	(1,335)
撤銷	–	–	(2,538)	–	(2,538)
折舊支出	(450)	(2,948)	(2,921)	(1,174)	(7,493)
年末賬面淨值	13,080	17,085	19,796	4,953	54,914

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

14 物業及設備(續)

	樓宇 人民幣千元	服務器、電腦 及電子設備 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	辦公及 交通設備 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2021年12月31日					
成本	14,205	23,231	26,058	7,138	70,632
累計折舊	(1,125)	(6,146)	(6,262)	(2,185)	(15,718)
賬面淨值	13,080	17,085	19,796	4,953	54,914
截至2022年12月31日止年度					
年初賬面淨值	13,080	17,085	19,796	4,953	54,914
添置	–	5,980	1,504	1,414	8,898
業務合併 (附註35(b))	–	–	–	87	87
處置	–	(959)	–	(10)	(969)
撤銷	–	(30)	–	–	(30)
折舊支出	(450)	(4,558)	(5,600)	(1,457)	(12,065)
年末賬面淨值	12,630	17,518	15,700	4,987	50,835
於2022年12月31日					
成本	14,205	26,790	27,562	8,626	77,183
累計折舊	(1,575)	(9,272)	(11,862)	(3,639)	(26,348)
賬面淨值	12,630	17,518	15,700	4,987	50,835
(未經審計)					
截至2022年6月30日止六個月					
期初賬面淨值	13,080	17,085	19,796	4,953	54,914
添置	–	3,121	1,504	1,414	6,039
業務合併 (附註35(b))	–	–	–	87	87
處置	–	(245)	–	(10)	(255)
撤銷	–	(12)	–	–	(12)
折舊支出	(225)	(2,184)	(2,788)	(682)	(5,879)
期末賬面淨值	12,855	17,765	18,512	5,762	54,894
於2022年6月30日					
成本	14,205	24,855	27,562	8,626	75,248
累計折舊	(1,350)	(7,090)	(9,050)	(2,864)	(20,354)
賬面淨值	12,855	17,765	18,512	5,762	54,894

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

14 物業及設備(續)

	樓宇 人民幣千元	服務器、電腦 及電子設備 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	辦公及 交通設備 人民幣千元	合計 人民幣千元
截至2023年6月30日止六個月					
期初賬面淨值	12,630	17,518	15,700	4,987	50,835
添置	-	1,098	37	-	1,135
處置	-	(232)	-	-	(232)
折舊支出	(225)	(2,476)	(3,078)	(752)	(6,531)
期末賬面淨值	<u>12,405</u>	<u>15,908</u>	<u>12,659</u>	<u>4,235</u>	<u>45,207</u>
於2023年6月30日					
成本	14,205	27,317	27,599	8,626	77,747
累計折舊	<u>(1,800)</u>	<u>(11,409)</u>	<u>(14,940)</u>	<u>(4,391)</u>	<u>(32,540)</u>
賬面淨值	<u>12,405</u>	<u>15,908</u>	<u>12,659</u>	<u>4,235</u>	<u>45,207</u>

折舊開支於綜合收益表扣除如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
銷售及營銷開支	512	785	1,153	522	538
行政開支	3,244	5,869	9,004	4,512	5,098
研發費用	<u>422</u>	<u>839</u>	<u>1,908</u>	<u>845</u>	<u>895</u>
	<u>4,178</u>	<u>7,493</u>	<u>12,065</u>	<u>5,879</u>	<u>6,531</u>

15 租賃

(a) 於綜合資產負債表內確認的項目

該附註提供目標集團作為承租人的租賃資料。

目標集團的使用權資產及租賃負債主要來自租賃寫字樓，租期為一至六年。租期按單獨基準協商且包含多種不同條款及條件。租賃協議不施加任何契諾。

延期及終止選擇權包括在整個集團的若干物業租賃中。持有的延期及終止選擇權大部分僅可由目標集團行使，不得由各出租人行使。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

15 租賃(續)

(a) 於綜合資產負債表內確認的項目(續)

綜合資產負債表列示下列與租賃有關的金額：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
使用權資產				
辦公樓	18,489	124,159	95,155	81,137
	<u>18,489</u>	<u>124,159</u>	<u>95,155</u>	<u>81,137</u>
	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債				
即期	8,048	25,958	26,811	32,972
非即期	13,145	103,659	76,849	57,217
	<u>13,145</u>	<u>103,659</u>	<u>76,849</u>	<u>57,217</u>
	<u>21,193</u>	<u>129,617</u>	<u>103,660</u>	<u>90,189</u>

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月使用權資產分別增加約人民幣4,852,000元、人民幣138,599,000元、零、零及零。

(b) 於綜合收益表內確認的項目

	於12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
使用權資產的折舊支出	7,329	22,693	29,004	14,744	14,018
利息開支	984	3,723	4,816	2,553	2,008
未計入租賃負債之與短期租賃有關的開支 (計入營業成本、銷售及營銷開支、 行政開支及研發費用)	2,356	2,863	5,636	3,007	2,205
	<u>2,356</u>	<u>2,863</u>	<u>5,636</u>	<u>3,007</u>	<u>2,205</u>
	<u>10,669</u>	<u>29,279</u>	<u>39,456</u>	<u>20,304</u>	<u>18,231</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

15 租賃(續)

(b) 於綜合收益表內確認的項目(續)

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月的租賃融資活動現金流出總額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
租賃付款的本金部分	6,719	18,911	25,957	13,998	13,471
已付相關利息	984	3,723	4,816	2,553	2,008
	<u>7,703</u>	<u>22,634</u>	<u>30,773</u>	<u>16,551</u>	<u>15,479</u>

16 投資物業

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
年／期初	14,620	15,300	16,010	14,620
公允價值收益／(虧損)	680	710	(1,390)	80
年／期末	<u>15,300</u>	<u>16,010</u>	<u>14,620</u>	<u>14,700</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，投資物業的公允價值乃按使用重大不可觀察輸入值計算的公允價值層級第三級計量。於往續記錄期間內第一、二及三級之間並無轉換。

(i) 已於綜合收益表中確認的投資物業金額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
於其他收益確認的經營租賃租金收入淨額	938	1,190	1,253	626	612
產生租金收入的物業直接經營開支	(610)	(619)	(618)	(309)	(309)
於其他收益確認的公允價值 收益／(虧損)淨額	680	710	(1,390)	(1,070)	80
	<u>1,008</u>	<u>1,281</u>	<u>(755)</u>	<u>(753)</u>	<u>383</u>

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

16 投資物業(續)

(ii) 租賃安排

投資物業按經營租賃向租戶出租，租金每月支付。並不存在其他可變租賃付款。為減少信貸風險，目標集團一般會保留承租人的租賃按金。儘管目標集團在當前租賃期末面臨剩餘價值變動風險，但目標集團通常會訂立新的經營租賃，因此，在該等租賃期末不會立即變現任何剩餘價值的減少。對未來剩餘價值的期望反映在物業的公允價值內。

租賃投資物業的最低應收租賃付款如下：

	截至12月31日			截至2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日止
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	六個月
				人民幣千元
1年內	998	767	1,168	1,409
1至2年	767	–	1,222	996
2至3年	–	–	1,015	938
	<u>1,765</u>	<u>767</u>	<u>3,405</u>	<u>3,343</u>

目標集團的估值流程

目標集團的投資物業由獨立專業合資格估值師於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日估值，此估值師持有相關認可專業資格。目標集團財務部就財務報告目的對獨立估值師的估值進行檢討，並直接向首席財務官匯報。首席財務官、財務部與估值師會舉行會議，討論估值流程和相關結果。於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，該物業的公允價值已由艾華迪評估諮詢有限公司釐定。

估值技術

投資物業的公允價值通過使用有期復歸法及重大不可觀察輸入值(第三級)得出。有期復歸法計量物業的公允價值乃經計及現有租約產生的租金收入，並就該等租約的潛在可復歸收入計提適當撥備，其後按適用資本化比率撥充資本計算價值而達致。

於往績記錄期間估值技術並無變動。

使用重大不可觀察輸入值的公允價值計量的資料

有期回報率及復歸回報率乃由艾華迪評估諮詢有限公司根據估值的物業的回報率估算。有期回報率及復歸回報率單獨出現大幅增加/(減少)將導致投資物業的公允價值大幅減少/(增加)。

於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，估值所用的有期回報率及復歸回報率為5.1%及5.6%。由於標的物業所在地的市場收益率並無重大變化，因此，有期回報率及復歸回報率於整個往績記錄期間保持穩定。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

17 無形資產

於往續記錄期間無形資產的詳情如下：

	商譽	已收購技術	已收購品牌名稱	電競選手權利 (附註iii)	電競執照及合同	在線遊戲執照	視聽服務許可證執照 (附註iv)	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	-	-	-	-	41,873	16,995	-	4,049	62,917
成本	-	-	-	-	-	(9,904)	-	(3,218)	(13,122)
累計攤銷	-	-	-	-	-	-	-	-	-
賬面淨值	-	-	-	-	41,873	7,091	-	831	49,795
截至2020年12月31日止年度	-	-	-	-	41,873	7,091	-	831	49,795
年初賬面淨值	-	-	-	-	198,113	3,774	-	857	222,720
添置 (附註i)	-	-	-	19,976	-	-	-	(100)	(4,443)
處置	-	-	-	(4,343)	-	-	-	(100)	(4,443)
攤銷費用	-	-	-	(2,868)	(15,744)	(5,603)	-	(481)	(24,696)
年末賬面淨值	-	-	-	12,765	224,242	5,262	-	1,107	243,376
於2020年12月31日	-	-	-	14,343	239,986	20,769	-	1,475	276,573
成本	-	-	-	(1,578)	(15,744)	(15,507)	-	(368)	(33,197)
累計攤銷	-	-	-	-	-	-	-	-	-
賬面淨值	-	-	-	12,765	224,242	5,262	-	1,107	243,376

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團
II 歷史財務資料附註

17 無形資產(續)

截至2021年12月31日止年度

	商譽 人民幣千元	已收購技術 人民幣千元	已收購 品牌名稱 人民幣千元	電競 選手權利 (附註iii) 人民幣千元	電競執照 及合同 人民幣千元	在線 遊戲執照 人民幣千元	視聽服務 許可證執照 (附註ii) 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
年初賬面淨值	-	-	-	12,765	224,242	5,262	-	1,107	243,376
添置	-	-	-	34,567	-	1,403	46,634	3,751	86,355
收購附屬公司(附註35(a))	44,790	20,937	7,590	-	-	-	-	-	73,317
處置	-	-	-	(5,864)	-	(943)	-	(483)	(7,290)
攤銷費用	-	(2,243)	(1,139)	(6,252)	(23,999)	(3,923)	(1,166)	(1,147)	(39,869)
年末賬面淨值	44,790	18,694	6,451	35,216	200,243	1,799	45,468	3,228	355,889
於2021年12月31日	44,790	20,937	7,590	41,265	239,986	21,229	46,634	4,743	427,174
成本	-	(2,243)	(1,139)	(6,049)	(39,743)	(19,430)	(1,166)	(1,515)	(71,285)
累計攤銷	44,790	18,694	6,451	35,216	200,243	1,799	45,468	3,228	355,889
賬面淨值	-	-	-	-	-	-	-	-	-

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

17 無形資產 (續)

	商譽 人民幣千元	已收購技術 人民幣千元	已收購 品牌名稱 人民幣千元	電競 選手權利 (附註iii) 人民幣千元	電競執照 及合同 人民幣千元	在線 遊戲執照 人民幣千元	視聽服務 許可證執照 (附註ii) 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2022年12月31日止年度									
年初賬面淨值	44,790	18,694	6,451	35,216	200,243	1,799	45,468	3,228	355,889
添置	-	-	-	13,025	-	467	-	5,700	19,192
業務合併 (附註35(b))	15,375	3,259	-	-	-	-	-	-	18,634
處置	-	-	-	(2,021)	-	-	-	-	(2,021)
攤銷費用	-	(3,283)	(1,517)	(10,776)	(23,998)	(1,938)	(4,663)	(3,258)	(49,433)
年末賬面淨值	60,165	18,670	4,934	35,444	176,245	328	40,805	5,670	342,261
於2022年12月31日									
成本	60,165	24,196	7,590	50,535	239,986	21,696	46,634	10,443	461,245
累計攤銷	-	(5,526)	(2,656)	(15,091)	(63,741)	(21,368)	(5,829)	(4,773)	(118,984)
賬面淨值	60,165	18,670	4,934	35,444	176,245	328	40,805	5,670	342,261

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

17 無形資產 (續)

	商譽	已收購技術	已收購品牌名稱	電競 選手權利 (附註iii)	電競執照 及合同	在線 遊戲執照	視聽服務 許可證執照 (附註ii)	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
(未經審計)									
截至2022年6月30日止六個月									
期初賬面淨值	44,790	18,694	6,451	35,216	200,243	1,799	45,468	3,228	355,889
添置	-	-	-	5,073	-	467	-	3,959	9,499
業務合併 (附註35(b))	15,375	3,259	-	-	-	-	-	-	18,634
處置	-	-	-	(917)	-	-	-	-	(917)
攤銷費用	-	(1,554)	(758)	(5,738)	(11,998)	(1,032)	(2,332)	(1,234)	(24,646)
期末賬面淨值	60,165	20,399	5,693	33,634	188,245	1,234	43,136	5,953	358,459
於2022年6月30日									
成本	60,165	24,196	7,590	44,015	239,986	22,163	46,634	8,702	453,451
累計攤銷	-	(3,797)	(1,897)	(10,381)	(51,741)	(20,929)	(3,498)	(2,749)	(94,992)
賬面淨值	60,165	20,399	5,693	33,634	188,245	1,234	43,136	5,953	358,459

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

17 無形資產(續)

截至2023年6月30日止六個月

	商譽 人民幣千元	已收購技術 人民幣千元	已收購 品牌名稱 人民幣千元	電競 選手權利 (附註iii) 人民幣千元	電競執照 及合同 人民幣千元	在線 遊戲執照 人民幣千元	視聽服務 許可證執照 (附註ii) 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
期初賬面淨值	60,165	18,670	4,934	35,444	176,245	328	40,805	5,670	342,261
添置	-	-	-	11,555	4,717	-	-	2,444	18,716
處置	-	-	-	(2,440)	-	-	-	-	(2,440)
攤銷費用	-	(1,728)	(758)	(6,462)	(12,116)	(328)	(2,332)	(2,044)	(25,768)
期末賬面淨值	60,165	16,942	4,176	38,097	168,846	-	38,473	6,070	332,769
於2023年6月30日	60,165	24,196	7,590	62,288	244,703	21,696	46,634	12,887	433,525
成本	-	(7,254)	(3,414)	(24,191)	(75,857)	(21,696)	(8,161)	(6,817)	(139,229)
累計攤銷	-	16,942	4,176	38,097	168,846	-	38,473	6,070	332,769
賬面淨值	60,165	16,942	4,176	38,097	168,846	-	38,473	6,070	332,769

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

17 無形資產(續)

附註：

- i) 於2020年6月，目標集團自一名獨立第三方及聯盟運營商收購英雄聯盟職業聯賽的若干權利及執照，總現金代價約為人民幣210,000,000元。該等權利及執照令目標集團有權擁有英雄聯盟職業聯賽(由騰訊控股有限公司營運的官方電競聯賽)的永久參賽權。於收購日期，該等權利及執照除增值稅後的公允價值總額約為人民幣198,113,000元。
- ii) 於2021年9月，目標集團自獨立第三方收購視聽服務許可證執照。該視聽服務許可證執照令目標集團有權擴大其在線互動平台業務。
- iii) 截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，目標集團自獨立第三方收購電競選手的10項、20項、14項、9項及6項合同權利，總現金代價分別約為人民幣19,976,000元、人民幣34,567,000元、人民幣13,025,000元、人民幣5,073,000元及人民幣11,555,000元。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

17 無形資產(續)

(i) 商譽

結餘包括收購Uki Holding Limited(「Uki」)及唱鴨應用程序(「唱鴨」)產生的商譽約人民幣44,790,000元及人民幣15,375,000元。有關購買價格分配所採用的收購及估值模式詳情，請參閱附註4及35。

商譽分配至Uki及唱鴨業務，作為目標集團現金產生單位(「現金產生單位」)之一，其指客戶數據庫及集合勞動力。為進行商譽減值測試，管理層對商譽的可收回金額進行估值。現金產生單位的可收回金額根據使用價值計算確定。有關計算使用基於管理層近年來批准的財務預算的稅前現金流預測，其中與未來現金流相關的終值使用下文所述的估計增長率外推。目標集團認為，根據批准的預算在其現金流預測中涵蓋五年屬合適範圍，因為其抓住了目標集團業務的發展階段，在此期間目標集團預計將經歷較高的增長率。5年後的現金流使用估計增長率外推。資料的準確性及可靠性由目標集團制定的適當預算、預測和控制程序合理保證。管理層利用其於行業的豐富經驗，根據過去的業績以及其對未來業務計劃及市場發展的預期提供預測。

使用價值計算採用的主要假設如下：

	截至12月31日止年度		截至2023年
	2021年	2022年	6月30日 止六個月
Uki			
平均毛利率	56.9%	60.5%	58.6%
五年複合收入增長率	34.3%	33.6%	25.0%
終端增長率	3.0%	2.5%	2.5%
稅前貼現率	23.8%	26.4%	26.5%
唱鴨			
平均毛利率	不適用	76.5%	68.0%
五年複合收入增長率	不適用	47.8%	44.3%
終端增長率	不適用	2.5%	2.5%
稅前貼現率	不適用	20.1%	20.8%

- 平均毛利率及五年複合收入增長率乃根據過往表現及管理層對市場發展的預期釐定。
- 終端增長率是用於推算預算期以外現金流量的加權平均增長率。該比率與行業報告所載預測一致。
- 稅前貼現率反映與相關分部及其營運所在國家／地域有關的特定風險。

於2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，根據使用價值計算的可收回金額超出Uki的賬面值分別約人民幣16,698,000元及人民幣20,845,000元及人民幣18,780,000元。於2022年12月31日及2023年6月30日，唱鴨的可收回金額根據使用價值計算分別超出賬面值約人民幣13,685,000元及人民幣11,185,000元。目標公司董事根據關鍵假設進行敏感度分析，並認為關鍵假設的合理可能變化不會導致現金產生單位的賬面值超出其可收回金額。倘主要假設減少以下百分比(均單獨考慮)，將消除差額。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

17 無形資產(續)

	截至12月31日止年度		截至2023年
	2021年	2022年	6月30日 止六個月
Uki			
平均毛利率	1.1%	1.7%	2.6%
五年複合收入增長率	2.9%	2.6%	1.9%
唱鴨			
平均毛利率	不適用	9.7%	4.5%
五年複合收入增長率	不適用	2.6%	1.6%

(ii) 其他無形資產

其他無形資產主要是指電腦軟件及系統、域名及商標。

18 按類別劃分的金融工具

於往績記錄期間，按類別劃分的金融工具詳情如下：

	於12月31日		於2023年	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
資產負債表所示資產				
按公允價值計入損益計量的金融資產：				
— 非上市股本證券	6,136	10,525	69,795	94,478
— 附有轉換選擇權的應收貸款	—	1,000	—	—
— 理財產品	—	200,224	151,340	134,889
— 非上市債務證券	—	—	206,757	88,011
以攤銷成本計量的金融資產：				
— 貿易應收款項	46,797	84,820	99,084	51,174
— 其他應收款項及其他流動資產 (不包括預付款項)	39,702	46,719	51,760	267,305
— 應收關聯方款項	272,147	—	—	—
— 現金及現金等價物	629,319	718,187	934,926	767,768
— 受限制現金	—	638	696	723
— 定期銀行存款	—	—	199,646	420,617
合計	994,101	1,062,113	1,714,004	1,824,965

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

18 按類別劃分的金融工具(續)

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產負債表所示負債				
按公允價值計入損益計量的金融負債：				
— 可轉換可贖回優先股	746,193	2,448,645	2,730,121	2,932,486
— 可轉換優先股	314,726	1,234,924	1,362,112	1,500,243
以攤銷成本計量的金融負債：				
— 應付賬款	116,543	190,694	200,639	168,757
— 其他應付款項及應計費用 (不包括僱員福利及其他應付稅項)	114,623	201,958	108,999	107,388
— 租賃負債	21,193	129,617	103,660	90,189
— 借款	126,500	—	—	—
— 應付關聯方款項	35,234	—	—	—
合計	1,475,012	4,205,838	4,505,531	4,799,063

19 按公允價值計入損益的金融資產

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
非上市實體投資	6,136	10,525	69,795	94,478
流動資產				
理財產品	—	200,224	151,340	134,889
非上市債務證券	—	—	206,757	88,011
附有轉換選擇權的應收貸款	—	1,000	—	—
	—	201,224	358,097	222,900
合計	6,136	211,749	427,892	317,378

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

19 按公允價值計入損益的金融資產(續)

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
於年／期初	75,074	6,136	211,749	211,749	427,892
添置	65,000	874,730	1,410,188	631,027	997,072
處置	(125,231)	(675,538)	(1,196,766)	(784,428)	(1,129,601)
計入損益的公允價值變動	(8,707)	6,421	2,721	(4,817)	22,015
於年／期末	<u>6,136</u>	<u>211,749</u>	<u>427,892</u>	<u>53,531</u>	<u>317,378</u>

20 貿易應收款項

於往績記錄期間的貿易應收款項的詳情如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
貿易應收款項				
— 第三方債務人	21,408	39,667	40,503	21,556
— 未開票應收款項	25,763	47,701	60,799	36,449
— 關聯方	50	—	—	—
	<u>47,221</u>	<u>87,368</u>	<u>101,302</u>	<u>58,005</u>
減：虧損撥備	(424)	(2,548)	(2,218)	(6,831)
貿易應收款項淨額總額	<u>46,797</u>	<u>84,820</u>	<u>99,084</u>	<u>51,174</u>

未開票應收款項產生自銷售可在目標集團開發的互動網絡平台及網絡遊戲中使用的虛擬貨幣。已售虛擬貨幣不可退還，且目標集團擁有無條件收款權，因此，該等未開票應收款項被分類為貿易應收款項。未開票應收款項於開具發票後將轉為貿易應收款項。目標集團所有未開票應收款項預計將於一年內收回。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

20 貿易應收款項(續)

基於發票日期的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
0至30日	15,398	36,076	33,572	15,277
31至60日	1,693	54	59	728
61至90日	883	68	691	1,943
91至180日	1,589	150	93	226
180日以上	1,895	3,319	6,088	3,382
	21,458	39,667	40,503	21,556
未開票應收款項	25,763	47,701	60,799	36,449
	47,221	87,368	101,302	58,005
減：虧損撥備	(424)	(2,548)	(2,218)	(6,831)
貿易應收款項淨額總額	46,797	84,820	99,084	51,174

目標集團的貿易應收款項的賬面值與其公允價值相若。所有貿易應收款項均應在一年內償還或按要求償還。目標集團一般給予其客戶0至30日的信用期。目標集團採用國際財務報告準則第9號簡化方法計量預期信貸虧損，對所有貿易應收款項使用年期預期虧損撥備。貿易應收款項虧損撥備變動情況如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
於年／期初	2,539	424	2,548	2,548	2,218
於損益確認的虧損撥備增加	2,503	2,124	1,008	693	4,613
於上一年度／期間確認的虧損撥備撥回	(2,249)	-	(1,338)	(1,023)	-
撤銷	(2,369)	-	-	-	-
於年／期末	424	2,548	2,218	2,218	6,831

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

20 貿易應收款項(續)

目標集團的信貸風險管理披露於綜合財務報表的附註3.1(b)。

貿易應收款項的賬面值乃以以下貨幣計值：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣	46,765	84,211	97,234	50,902
美元	32	550	1,850	199
新加坡元	–	59	–	–
印尼盾	–	–	–	73
	<u>46,797</u>	<u>84,820</u>	<u>99,084</u>	<u>51,174</u>

21 預付款項及其他資產

(a) 預付款項及其他資產

目標集團

於往績記錄期間，預付款項及其他資產的詳情如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付營銷及推廣開支	17,910	19,600	7,024	4,708
預付收入分成費	7,218	11,530	29,931	17,616
預付帶寬費	2,104	124	–	–
預付技術服務費	9,696	15,902	10,713	6,839
預付上市開支	–	11,257	18,356	12,853
其他預付費用	3,102	5,247	9,558	3,144
流動預付款項總額	<u>40,030</u>	<u>63,660</u>	<u>75,582</u>	<u>45,160</u>
預付員工成本	7,043	–	–	–
無形資產以及物業及設備的預付收購成本	1,000	888	–	–
非流動預付款項總額	<u>8,043</u>	<u>888</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
預付款項總額	<u>48,073</u>	<u>64,548</u>	<u>75,582</u>	<u>45,160</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

21 預付款項及其他資產(續)

(a) 預付款項及其他資產(續)

目標集團(續)

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
應收貸款(附註i)	18,996	14,209	6,968	6,968
可收回進項增值稅	15,850	20,279	15,599	23,199
按金	6,784	14,412	22,539	20,309
員工墊款	–	8,918	2,955	3,773
其他應收款項	3,360	3,110	9,667	10,554
其他流動資產合計	44,990	60,928	57,728	64,803
按金(附註ii)	–	–	1,000	209,470
其他非流動資產合計	–	–	1,000	209,470
減：信貸虧損撥備	(5,288)	(14,209)	(6,968)	(6,968)
其他資產總值(扣除信貸虧損撥備)	39,702	46,719	51,760	267,305

附註：

- (i) 結餘指年息1.2%至12.0%的若干應收貸款。於截至2021年12月31日止年度，應收貸款已逾期及管理層預期相關結餘無法收回。截至2021年12月31日，該等貸款結餘約人民幣14,209,000元已全部減值。於截至2022年12月31日止年度，部分悉數減值應收貸款已收回，金額約人民幣7,241,000元，因此撥備相應轉回。
- (ii) 於2023年6月30日，按金結餘包括就收購中國土地使用權而存置的按金。於2023年5月30日，廣州趣丸向廣州市規劃和自然資源局支付約人民幣208,470,000元作為按金，以參加中國廣州市一幅土地使用權的競拍。廣州趣丸於2023年6月12日在土地競拍中勝出。於2023年7月3日，目標集團與廣州市規劃和自然資源局就收購該土地使用權訂立資產購買協議，該土地使用權的總購買價約為人民幣1,042,320,000元。購買代價將於資產購買協議日期起一年內悉數結算。

目標集團其他流動資產主要以人民幣計值。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

21 預付款項及其他資產(續)

(a) 預付款項及其他資產(續)

目標公司

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
預付上市開支	–	11,257	18,288	12,853
其他預付款項	7	7,696	–	–
預付款項及其他流動資產總額	<u>7</u>	<u>18,953</u>	<u>18,288</u>	<u>12,853</u>

(b) 分類為持作出售的出售組合資產

目標集團將其於青島玖趣晨飛投資合伙企業(有限合伙)(「青島玖趣」，一間根據中國法律註冊的有限合夥企業及為作投資用途而持有的結構實體)的非全資擁有權益分類為持作出售的出售組合。目標集團致力於積極推廣並出售其於青島玖趣的權益及預期於2023年完成出售。截至2022年12月31日止年度，目標集團並無向青島玖趣提供任何財務支持。

於2022年12月31日，持作出售的出售組合資產按賬面值與公允價值減出售成本中較低者列賬。持作出售的出售組合資產概述如下。

	人民幣千元
持作出售資產	
物業及設備	32,409
其他應收款項	20
現金及現金等價物(附註22(a))	<u>20,717</u>
總計	<u>53,146</u>

於截至2023年6月30日止六個月，目標集團決定撤出上述投資，且持作出售的資產已由青島玖趣以約人民幣56,449,000元的價格回購，而已終止確認收益約人民幣4,217,000元於其他收益淨額確認。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

22 現金及銀行結餘

(a) 現金

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動				
定期銀行存款	–	–	199,646	230,000
流動				
原到期日於一年以內的定期銀行存款	–	–	–	190,617
定期銀行存款總額	–	–	199,646	420,617
銀行現金	629,319	639,187	614,554	731,639
原到期日為三個月以內的銀行存款	–	79,000	320,372	36,129
現金及現金等價物總額 (附註)	629,319	718,187	934,926	767,768
現金及銀行結餘總額	<u>629,319</u>	<u>718,187</u>	<u>1,134,572</u>	<u>1,188,385</u>

附註：於2022年12月31日，現金及現金等價物部分約人民幣20,717,000元（附註21(b)）計入分類為持作出售的出售組合資產中。

現金及銀行結餘乃以下列貨幣計值：

目標集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣	137,142	274,050	673,263	527,917
美元	492,166	443,054	456,055	617,250
港元	–	229	412	36,489
新加坡元	11	587	1,169	1,464
阿聯酋迪拉姆	–	104	1,488	1,552
印尼盾	–	128	2,149	3,685
其他	–	35	36	28
	<u>629,319</u>	<u>718,187</u>	<u>1,134,572</u>	<u>1,188,385</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

22 現金及銀行結餘(續)

(a) 現金(續)

目標集團的定期銀行存款以人民幣及美元計值。於2022年12月31日及2023年6月30日，該等定期銀行存款的實際年利率分別介乎2.62%至3.45%及3.15%至6.30%。

目標集團的銀行存款以人民幣及美元計值。於2021年及2022年12月31日以及截至2023年6月30日止六個月，此等原到期日為三個月內的銀行存款的實際年利率分別介乎2.03%至2.70%、4.00%至5.10%及5.4%。

目標公司

現金及現金等價物

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
美元	339,122	223,870	55,793	2,233
港元	—	5	5	5
	<u>339,122</u>	<u>223,875</u>	<u>55,798</u>	<u>2,238</u>

(b) 受限制現金

目標集團受限制現金以美元計值。於2021年及2022年12月31日及截至2023年6月30日止六個月，分別約人民幣638,000元、人民幣696,000元及人民幣723,000元的受限制現金於銀行作為信用卡貸款的抵押。

23 股本

法定：

	每股 0.0001美元 的普通股 數目	每股 0.0001美元 的A輪 優先股數目	每股 0.0001美元 的天使輪 優先股數目	每股 0.0001美元 的B輪 優先股數目	每股 0.0001美元 的B+輪 優先股數目	每股 0.0001美元 的C輪 優先股數目	每股 優先股 面值 千美元	每股 0.0001美元 的股份總數	股本 面值 千美元
		千美元							
於2020年1月1日	500,000,000	50	—	—	—	—	—	500,000,000	50
重新指定法定股本	(69,740,257)	(7)	28,163,933	23,386,682	12,992,601	5,197,041	7	—	—
於2020年12月31日	430,259,743	43	28,163,933	23,386,682	12,992,601	5,197,041	7	500,000,000	50
重新指定法定股本	(9,631,022)	(1)	—	—	—	9,631,022	1	—	—
於2021年及2022年12月31日 以及2023年6月30日	<u>420,628,721</u>	<u>42</u>	<u>28,163,933</u>	<u>23,386,682</u>	<u>12,992,601</u>	<u>5,197,041</u>	<u>8</u>	<u>500,000,000</u>	<u>50</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

23 股本(續)

已發行及繳足普通股變動：

	附註	股份數目	股份面值 千美元	股份等值面值 人民幣千元
於2020年1月1日		1	—	—
發行普通股	(i)	72,302,625	7	47
於2020年12月31日		72,302,626	7	47
發行普通股作為收購附屬公司之代價	(i)	3,274,795	—	2
股份回購及註銷	(i)	(7,786,296)	—	—
普通股重新指定為C輪優先股	(iii)	(2,828,336)	—	(2)
於2021年及2022年12月31日		64,962,789	7	47
於2023年1月1日		64,962,789	7	47
行使購股權	(iv)	1,050,000	—*	1
於2023年6月30日		66,012,789	7	48

* 按每股0.0001美元行使的1,050,000份購股權的面值為105美元。

(i) 普通股

於2019年5月29日(註冊成立日期)及2019年12月31日，目標公司的法定股本為50,000美元，分為500,000,000股每股面值為0.0001美元的普通股。1股普通股乃按面值發行。

於2020年11月11日，發行55,243,376股普通股，代價為5,000美元(相當於約人民幣36,000元)。

於2020年12月10日，發行17,059,249股普通股，代價為2,000美元(相當於約人民幣11,000元)。

於2020年12月28日，按代價16,000,000美元(相當於約人民幣104,398,000元)向由主要管理人員控制的股東回購5,197,041股普通股及有關股份隨後被註銷。

於2021年2月7日，按代價約3,080,000美元(相當於約人民幣19,929,000元)向由主要管理人員控制的股東回購2,589,255股普通股及有關股份隨後被註銷。

於2021年4月21日，發行3,274,795股普通股用以收購一組附屬公司。詳情請參閱附註35(a)。

於2021年6月15日，2,828,336股普通股被重新指定為C輪優先股，詳情請參閱附註23(iii)。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

23 股本(續)

(ii) 普通股重新指定為天使輪優先股

根據日期為2020年11月11日的股份購買協議，宋克先生全資擁有的實體Vanker (BVI) Limited及集團實體另一家公司股東擁有的附屬公司Dream League Limited向目標公司的天使輪優先股股東出售合共28,163,933股普通股。根據該協議的條款及條件，購買及出售的每股普通股應在交易結束的同時，被重新指定為一股天使輪優先股。將普通股重新指定為天使輪優先股入賬列為視為回購普通股及視為發行天使輪優先股。上述普通股與天使輪優先股之間的公允價值差額約為人民幣12,393,000元，被確認為以股份為基礎的薪酬開支。

(iii) 普通股重新指定為C輪優先股

根據日期為2021年6月15日的股份購買協議，宋克先生全資擁有的Funplus (BVI) Limited向目標公司的C輪優先股股東出售合共2,828,336股普通股。根據協議的條款及條件，購買及出售的每股普通股應在交易結束的同時，被重新指定為一股C輪優先股。將普通股重新指定為C輪優先股入賬列為視為回購普通股及視為發行C輪優先股。上述普通股與C輪優先股之間的公允價值差額約為人民幣69,316,000元，被確認為以股份為基礎的薪酬開支。

(iv) 行使購股權

於2023年1月3日，宋克先生行使根據2020年全球僱員激勵計劃授出的1,050,000份購股權。有關詳情，請參閱附註27(a)。

24 其他儲備

下表呈列資產負債表「其他儲備」項目的明細及此等儲備於往績記錄期間內的變動。各項儲備的性質及用途於下表載述。

目標集團

	資本儲備	以股份為 基礎的薪酬	匯兌差額 (附註a)	公允價值 變動儲備	法定儲備 (附註b)	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	99,438	91,300	-	-	5,327	196,065
以股份為基礎的薪酬	-	95,829	-	-	-	95,829
歸屬於信貸風險變動的公允價值變動	-	-	-	3,649	-	3,649
視作來自股東的注資(附註26)	34,365	-	-	-	-	34,365
普通股重新指定為天使輪優先股	(198,591)	-	-	-	-	(198,591)
回購普通股	(104,398)	-	-	-	-	(104,398)
匯兌差額	-	-	8,714	-	-	8,714
轉撥至法定儲備	-	-	-	-	987	987
於2020年12月31日	<u>(169,186)</u>	<u>187,129</u>	<u>8,714</u>	<u>3,649</u>	<u>6,314</u>	<u>36,620</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

24 其他儲備(續)

目標集團(續)

	資本儲備 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 人民幣千元	匯兌差額 (附註a) 人民幣千元	公允價值 變動儲備 人民幣千元	法定儲備 (附註b) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	(169,186)	187,129	8,714	3,649	6,314	36,620
以股份為基礎的薪酬	-	97,896	-	-	-	97,896
歸屬於信貸風險變動的公允價值變動	-	-	-	(4,598)	-	(4,598)
視作來自股東的注資(附註26)	138,546	-	-	-	-	138,546
來自非控股權益的注資	2,174	-	-	-	-	2,174
普通股重新指定為C輪優先股	(51,549)	-	-	-	-	(51,549)
回購普通股	(19,929)	-	-	-	-	(19,929)
就收購附屬公司發行普通股	49,866	-	-	-	-	49,866
匯兌差額	-	-	43,528	-	-	43,528
轉撥至法定儲備	-	-	-	-	1,376	1,376
於2021年12月31日	<u>(50,078)</u>	<u>285,025</u>	<u>52,242</u>	<u>(949)</u>	<u>7,690</u>	<u>293,930</u>
於2022年1月1日	(50,078)	285,025	52,242	(949)	7,690	293,930
以股份為基礎的薪酬	-	53,057	-	-	-	53,057
歸屬於信貸風險變動的公允價值變動	-	-	-	10,239	-	10,239
匯兌差額	-	-	(305,346)	-	-	(305,346)
轉撥至法定儲備	-	-	-	-	8,380	8,380
於2022年12月31日	<u>(50,078)</u>	<u>338,082</u>	<u>(253,104)</u>	<u>9,290</u>	<u>16,070</u>	<u>60,260</u>
(未經審計)						
於2022年1月1日	(50,078)	285,025	52,242	(949)	7,690	293,930
以股份為基礎的薪酬	-	34,722	-	-	-	34,722
歸屬於信貸風險變動的公允價值變動	-	-	-	7,856	-	7,856
匯兌差額	-	-	(171,275)	-	-	(171,275)
於2022年6月30日	<u>(50,078)</u>	<u>319,747</u>	<u>(119,033)</u>	<u>6,907</u>	<u>7,690</u>	<u>165,233</u>
於2023年1月1日	(50,078)	338,082	(253,104)	9,290	16,070	60,260
以股份為基礎的薪酬	-	44,784	-	-	-	44,784
已宣派股息	(198,440)	-	-	-	-	(198,440)
歸屬於信貸風險變動的公允價值變動	-	-	-	(24,526)	-	(24,526)
匯兌差額	-	-	(160,472)	-	-	(160,472)
於2023年6月30日	<u>(248,518)</u>	<u>382,866</u>	<u>(413,576)</u>	<u>(15,236)</u>	<u>16,070</u>	<u>(278,394)</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

24 其他儲備(續)

目標公司

	資本儲備 (附註) 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 人民幣千元	匯兌差額 (附註a) 人民幣千元	公允價值 變動儲備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	-	-	-	-	-
以股份為基礎的薪酬	-	38,554	-	-	38,554
因信貸風險導致公允價值變動	-	-	-	3,649	3,649
回購普通股	(104,398)	-	-	-	(104,398)
普通股重新指定為天使輪優先股	(198,591)	-	-	-	(198,591)
於附屬公司投資的資本重組	1,207,709	-	-	-	1,207,709
匯兌差額	-	-	(5,509)	-	(5,509)
於2020年12月31日	<u>904,720</u>	<u>38,554</u>	<u>(5,509)</u>	<u>3,649</u>	<u>941,414</u>
於2021年1月1日	904,720	38,554	(5,509)	3,649	941,414
回購普通股	(19,929)	-	-	-	(19,929)
以股份為基礎的薪酬	-	97,896	-	-	97,896
因信貸風險導致公允價值變動	-	-	-	(4,598)	(4,598)
就收購附屬公司發行普通股	49,866	-	-	-	49,866
普通股重新指定為C輪優先股	(51,549)	-	-	-	(51,549)
匯兌差額	-	-	11,714	-	11,714
於2021年12月31日	<u>883,108</u>	<u>136,450</u>	<u>6,205</u>	<u>(949)</u>	<u>1,024,814</u>
於2022年1月1日	883,108	136,450	6,205	(949)	1,024,814
以股份為基礎的薪酬	-	53,057	-	-	53,057
因信貸風險導致公允價值變動	-	-	-	10,239	10,239
匯兌差額	-	-	(155,659)	-	(155,659)
於2022年12月31日	<u>883,108</u>	<u>189,507</u>	<u>(149,454)</u>	<u>9,290</u>	<u>932,451</u>
(未經審計)					
於2022年1月1日	883,108	136,450	6,205	(949)	1,024,814
以股份為基礎的薪酬	-	34,722	-	-	34,722
因信貸風險導致公允價值變動	-	-	-	7,856	7,856
匯兌差額	-	-	(84,637)	-	(84,637)
於2022年6月30日	<u>883,108</u>	<u>171,172</u>	<u>(78,432)</u>	<u>6,907</u>	<u>982,755</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

24 其他儲備(續)

目標公司(續)

	資本儲備 (附註) 人民幣千元	以股份 為基礎的薪酬 人民幣千元	匯兌差額 (附註a) 人民幣千元	公允價值 變動儲備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	883,108	189,507	(149,454)	9,290	932,451
以股份為基礎的薪酬	-	44,784	-	-	44,784
因信貸風險導致公允價值變動	-	-	-	(24,526)	(24,526)
已宣派股息(附註26)	(198,440)	-	-	-	(198,440)
匯兌差額	-	-	(91,805)	-	(91,805)
於2023年6月30日	<u>684,668</u>	<u>234,291</u>	<u>(241,259)</u>	<u>(15,236)</u>	<u>662,464</u>

附註a：匯兌差額指因換算目標集團旗下公司(其功能貨幣不同於目標公司及目標集團財務報表的呈報貨幣人民幣)財務報表而產生的差額。

附註b：根據中國公司法及位於中國的有限責任附屬公司組織章程細則條文的規定，於抵銷以往年度累計虧損後的淨利潤，應由該等公司先行轉撥至各自的法定儲備資金及任意儲備資金，其後方可分配予擁有人。轉撥至法定盈餘儲備資金的百分比為10%。撥入任意儲備資金的數額由該等公司的權益持有人釐定。當法定盈餘儲備資金結餘達至註冊資本50%時即毋須撥款。法定盈餘儲備資金及任意儲備資金可撥作企業的資本，惟餘下法定盈餘儲備資金不得少於註冊資本的25%。

附註c：資本儲備指目標公司的股份溢價賬。股份溢價賬指已發行股份的面值與股份的認購或發行價格之間的差額。根據開曼群島法律，開曼群島公司可從利潤或股份溢價賬中支付股息，但在任何情況下，如宣派或支付股息會導致目標公司無法支付其在正常業務過程中的到期債務，則不得宣派或支付股息。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

25 非控股權益

(a) 非控股權益

以下所載是擁有非控股權益且對目標集團而言屬重大的各附屬公司的財務資料概要。就各附屬公司所披露的金額均為公司間對銷之前。

資產負債表概要	廣州趣競文化傳媒有限公司			於2023年 6月30日 人民幣千元
	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	
流動資產	73,308	–	不適用	不適用
流動負債	(305,804)	–	不適用	不適用
流動負債淨額	(232,496)	–	不適用	不適用
非流動資產	246,988	–	不適用	不適用
非流動資產淨值	246,988	–	不適用	不適用
資產淨值	14,492	–	不適用	不適用
累計非控股權益	723	–	不適用	不適用

附註：廣州趣競於2019年11月註冊成立。目標集團已於2021年1月1日收購於廣州趣競的全部非控股權益。詳情請參閱附註25(b)(i)。

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，並無向非控股權益派付任何股息。

現金流量表概要	廣州趣競文化傳媒有限公司				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
經營活動所用的現金流量	(45,239)	–	–	–	–
投資活動所用的現金流量	(176,409)	–	–	–	–
融資活動產生的現金流量	226,801	–	–	–	–
現金及現金等價物增加淨額	5,153	–	–	–	–

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

25 非控股權益(續)

(b) 與非控股權益的交易

- (i) 於2021年1月1日，目標集團以零代價向珠海競趣收購廣州趣競的4.99%股權。
- (ii) 截至2021年12月31日止年度，根據目標集團與一家附屬公司非控股權益股東訂立的股東協議，目標集團與目標集團的一附屬公司的非控股權益股東將分別出資約人民幣31,832,000元及人民幣15,816,000元，以分別換取該附屬公司70%及30%的股權。根據目標集團及非控股權益股東的出資金額，非控股權益的出資實際上超過其於該附屬公司的股份，因此，非控股權益股東的額外出資金額作為目標集團的資本儲備入賬。

26 股息

截至2019年12月31日止年度，廣州趣丸宣派特別股息約為人民幣69,360,000元。上述股息於2020年8月支付。

於2020年8月，廣州趣丸宣派特別股息約人民幣112,000,000元。廣州趣丸的當時股東共同(除由宋克先生控制的合夥企業溫州歡趣企業管理合伙企業(有限合伙)外)協定放棄其收取有關股息的權利，並將該等權利轉予溫州歡趣企業管理合伙企業(有限合伙)。因此，溫州歡趣企業管理合伙企業(有限合伙)享有的金額與溫州歡趣企業管理合伙企業(有限合伙)收到的金額之間的差額約為人民幣34,365,000元，乃入賬列為其他股東的出資及為其所提供服務而支付予宋克先生的工資、薪金及花紅，該金額於年內已悉數支付。已付股息約人民幣77,635,000元計入截至2020年12月31日止年度的融資活動所用的現金流量。

於2021年4月，廣州趣丸宣派特別股息約人民幣230,000,000元。廣州趣丸的當時股東(由目標公司管理層控制的合夥企業臨夏市首趣企業管理合伙企業(有限合伙)除外)共同協定放棄其收取有關股息的權利，並轉讓有關權利予臨夏市首趣企業管理合伙企業(有限合伙)。因此，臨夏市首趣企業管理合伙企業(有限合伙)有權收取的金額與臨夏市首趣企業管理合伙企業(有限合伙)已收取金額之間的差額約人民幣138,546,000元入賬列為其他股東的注資及向管理層就其提供服務支付的工資、薪金及花紅，該金額於年內已悉數支付。已付股息約人民幣91,454,000元計入截至2021年12月31日止年度的融資活動所用的現金流量。

於2023年1月，趣丸集團宣佈向目標公司所有類別的股份持有人宣派29,297,590美元(相當於約人民幣198,440,000元)的中期股息。截至2023年6月30日止六個月，已付股息約人民幣197,344,000元已計入融資活動所用的現金流量。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

27 以股份為基礎的薪酬

(a) 購股權計劃

2015年中國激勵計劃

於2015年，廣州趣丸採納2015年股份激勵計劃（「2015年中國計劃」）。根據2015年中國計劃，廣州趣丸授予合共404,088份以股份為基礎的獎勵，相當於廣州趣丸向其若干高級職員及僱員授予的股權的相應數額。廣州趣丸的2015年中國激勵計劃規定向廣州趣丸的僱員、高級職員及董事授出激勵購股權。廣州趣丸的董事會管理2015年中國激勵計劃、選擇將獲授購股權的個人、釐定將予授出購股權的數目及各購股權的期限及行使價。

2020年全球僱員激勵計劃

目標公司於2020年12月採納2020年全球僱員激勵計劃（「2020年計劃」）。2020年計劃旨在促進目標公司及其附屬公司招聘及挽留具有傑出能力的主要僱員、董事或顧問及透過授予獎勵激勵該等僱員、董事或顧問代表目標公司及其附屬公司作出最大努力。

授予僱員的購股權

2015年中國激勵計劃

直至往績記錄期間，廣州趣丸向目標集團的僱員、高級職員及董事授予購股權。該等已授予的購股權的行使價以人民幣計值，而人民幣為廣州趣丸的功能貨幣。下表載列有關已授予的購股權的資料：

	購股權數目	期限 (年)	歸屬期 (年)	行使價 (人民幣元)
授出日期				
2015年7月1日	36,618	10.00	0.00	1.0000
2015年7月1日	62,000	10.00	4.00	0.0007
2016年1月1日	62,085	10.00	0.00	1.0000
2016年1月1日	122,000	10.00	4.00	0.0007
2016年7月1日	10,000	10.00	0.00	1.0000
2016年7月1日	20,000	10.00	4.00	0.0007
2017年1月1日	13,000	10.00	0.00	1.0000
2017年1月1日	14,000	10.00	4.00	0.0007
2017年7月1日	7,800	10.00	0.00	1.0000
2018年1月1日	15,500	10.00	0.00	1.0000
2018年1月1日	6,100	10.00	4.00	0.0007
2019年1月1日	9,103	10.00	0.00	1.0000
2019年7月1日	4,000	10.00	0.00	1.0000
2020年1月1日	2,841	10.00	0.00	1.0000
2020年1月1日	5,327	10.00	4.00	0.0007
2020年7月1日	13,714	10.00	0.00	1.0000

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

27 以股份為基礎的薪酬(續)

(a) 購股權計劃(續)

授予僱員的購股權(續)

2015年中國激勵計劃(續)

所有於2020年12月31日以廣州趣丸普通股授予的具有歸屬期的購股權被註銷，並由根據2020年計劃於2021年1月及2月以目標公司普通股授予的購股權取代。

向僱員作出的所有以股份為基礎的付款乃根據其於授出日期的公允價值計量。薪酬開支根據必要服務期的歸屬時間表確認。截至2020年及2021年12月31日止年度，根據2015年中國計劃已歸屬及確認為開支的購股權的公允價值總額分別為約人民幣1,516,000元及零。

授出購股權

截至2020年及2021年12月31日止年度，根據2015年中國計劃，廣州趣丸向僱員分別授出21,882份及零份購股權。

購股權歸屬

主要有兩種歸屬時間表，即：i) 25%的購股權將於授出日期的12個月後歸屬、25%的購股權將於授出日期的24個月後歸屬、25%的購股權將於授出日期的36個月後歸屬及餘下的25%將於授出日期的48個月後歸屬；及ii)購股權將於授出日期即時歸屬。

已授出的2015年中國計劃購股權數目及彼等相關加權平均行使價的變動情況如下：

	購股權數目	每份購股權的 加權平均行使價 人民幣元
於2020年1月1日尚未行使	382,206	0.42
於年內授出	21,882	0.76
	<hr/>	<hr/>
於2020年12月31日尚未行使	404,088	0.43
	<hr/>	<hr/>
於2020年12月31日可予行使	<u>398,567</u>	<u>0.44</u>
	<hr/>	<hr/>
於2021年1月1日尚未行使	404,088	0.43
於年內沒收(附註)	(404,088)	0.43
	<hr/>	<hr/>
於2021年12月31日尚未行使	—	—
	<hr/>	<hr/>
於2021年12月31日可予行使	<u>—</u>	<u>—</u>

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

27 以股份為基礎的薪酬(續)

(a) 購股權計劃(續)

授予僱員的購股權(續)

購股權歸屬(續)

附註：

- (i) 於2020年12月31日根據2015年中國計劃以廣州趣丸普通股授出的具有歸屬期的229,427份購股權由於2021年1月及2月根據2020年計劃以目標公司普通股授出的合共2,294,270份購股權取代。除行使價由人民幣0.0007元改為0.0001美元外，條款並無變動。替換產生的授出購股權的公允價值概無顯著增加。
- (ii) 於2020年12月31日根據2015年中國計劃以廣州趣丸普通股授出的無歸屬期的174,661份購股權由於2021年1月及2月根據2020年計劃以目標公司普通股授出的合共1,746,610份購股權取代。2020年計劃下新授出的購股權執行新歸屬期，行使價由人民幣1元變更為0.0001美元。

於2020年及2021年12月31日，2015年中國計劃的未行使購股權的加權平均餘下合同年期分別為5.45年及零年。

購股權的公允價值

目標集團採用貼現現金流量法釐定目標公司相關股權的公允價值，並採用權益分配模式釐定相關普通股的公允價值。貼現率及未來表現預測等主要假設根據目標集團最佳估計釐定。

基於相關普通股的公允價值，目標集團使用二項式模型釐定2015年中國計劃下購股權於授出日期的公允價值。主要假設如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
每股公允價值(人民幣元)	58.37 – 76.35	不適用	不適用	不適用	不適用
行使價(人民幣元)	0.0007 – 1	不適用	不適用	不適用	不適用
無風險利率	2.85% – 3.14%	不適用	不適用	不適用	不適用
股息率	0%	不適用	不適用	不適用	不適用
預期波幅	51.65% – 52.94%	不適用	不適用	不適用	不適用
預計年期	10年	不適用	不適用	不適用	不適用

截至2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，2015年中國計劃的已授出購股權的加權平均公允價值分別為每股股份人民幣56.74元、零、零及零。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

27 以股份為基礎的薪酬(續)

(a) 購股權計劃(續)

購股權的公允價值(續)

2020年全球僱員激勵計劃

截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，目標公司向目標集團僱員、高級職員及董事授出2020年計劃下的購股權。該等已授出的購股權的行使價以美元計值，美元為目標公司的功能貨幣。下表載列於往績記錄期間內有關已授出的購股權的資料：

授出日期	購股權數目	期限 (年)	歸屬期 (年)	於授出日期的 行使價 (美元)
2021年1月28日 (附註i)	3,449,788	10.00	4.00	0.0001
2021年1月28日 (附註ii)	1,065,393	10.00	0.50	0.0001
2021年1月29日 (附註iii)	1,140,340	10.00	4.00	0.0001
2021年1月30日 (附註iii)	188,524	10.00	4.00	0.0001
2021年1月31日	127,000	10.00	4.00	0.0001
2021年2月1日 (附註iii)	849,985	10.00	4.00	0.0001
2021年2月2日	4,000	10.00	4.00	0.0001
2021年2月3日	50,527	10.00	4.00	0.0001
2021年2月4日	1,514,937	10.00	0.00	0.0001
2021年4月1日	1,872,303	10.00	4.00	0.0001
2021年5月17日	214,381	10.00	0.00	0.0001
2021年7月1日	71,429	10.00	3.00	0.0001
2021年7月1日	14,436	10.00	3.50	0.0001
2021年7月1日	1,676,182	10.00	4.00	0.0001
2021年10月1日	71,921	10.00	4.00	0.0001
2021年11月1日	1,050,000	9.00	1.00	0.0001
2022年1月1日 (附註iv)	33,409	10.00	4.00	0.0001
2022年4月1日 (附註iv)	99,293	10.00	4.00	0.0001
2022年7月1日 (附註iv)	932,798	10.00	4.00	0.0001
2022年10月1日 (附註iv)	8,465	10.00	4.00	0.0001
2023年1月1日 (附註vi)	2,419	10.00	4.00	0.0001
2023年4月1日 (附註vi)	10,752	10.00	4.00	0.0001
2023年4月1日 (附註vi)	726,920	10.00	0.00	0.0001

附註：

- (i) 於2020年12月31日根據2015年中國計劃以廣州趣丸普通股授出的具有歸屬期的229,427份購股權由於2021年1月及2月根據2020年計劃以目標公司普通股授出的合共2,294,270份購股權取代。除行使價由人民幣0.0007元改為0.0001美元外，條款並無變動。替換產生的授出購股權的公允價值概無顯著增加。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

27 以股份為基礎的薪酬(續)

(a) 購股權計劃(續)

購股權的公允價值(續)

2020年全球僱員激勵計劃(續)

- (ii) 於2020年12月31日根據2015年中國計劃以廣州趣丸普通股授出的無歸屬期的174,661份購股權由於2021年1月及2月根據2020年計劃以目標公司普通股授出的合共1,746,610份購股權取代。除行使價由人民幣1元改為0.0001美元外，條款並無變動。替換產生的授出購股權的公允價值概無顯著增加。
- (iii) 所有向僱員作出的以股份為基礎的付款根據其於授出日期的公允價值計量。薪酬開支根據必要服務期的歸屬時間表確認。截至2021年12月31日止年度，根據2020年計劃已歸屬及確認為開支的購股權的公允價值總額約為人民幣97,896,000元。
- (iv) 所有向僱員作出的以股份為基礎的付款根據其於授出日期的公允價值計量。薪酬開支根據必要服務期的歸屬時間表確認。截至2022年12月31日止年度，根據2020年計劃已歸屬及確認為開支的購股權的公允價值總額約為人民幣53,057,000元。
- (v) 所有向僱員作出的以股份為基礎的付款根據其於授出日期的公允價值計量。薪酬開支根據必要服務期的歸屬時間表確認。截至2022年6月30日止六個月，根據2020年計劃已歸屬及確認為開支的購股權的公允價值總額約為人民幣34,722,000元。
- (vi) 所有向僱員作出的以股份為基礎的付款根據其於授出日期的公允價值計量。薪酬開支根據必要服務期的歸屬時間表確認。截至2023年6月30日止六個月，根據2020年計劃已歸屬及確認為開支的購股權的公允價值總額約為人民幣51,516,000元。

授出購股權

截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，目標公司向僱員分別授出2020年計劃下的13,361,146份、1,073,965份、132,702份及740,091份購股權。

購股權歸屬

2020年計劃主要有六種歸屬時間表，即：i)25%的購股權將於授出日期的12個月後歸屬、25%的購股權將於授出日期的24個月後歸屬、25%的購股權將於授出日期的36個月後歸屬及餘下的25%將於授出日期的48個月後歸屬；ii)購股權將於授出日期的6個月後悉數歸屬；iii)25%的購股權將於授出日期的6個月後歸屬、25%的購股權將於授出日期的18個月後歸屬、25%的購股權將於授出日期的30個月後歸屬及剩餘25%的購股權將於授出日期的42個月後歸屬；iv)33%的購股權將於授出日期的12個月後歸屬、33%的購股權將於授出日期的24個月後歸屬及剩餘34%的購股權將於授出日期的36個月後歸屬；v)購股權將於授出日期即時歸屬；及vi)購股權將於授出日期的12個月後悉數歸屬。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

27 以股份為基礎的薪酬(續)

(a) 購股權計劃(續)

購股權的公允價值(續)

購股權歸屬(續)

向目標集團僱員、高級職員及董事授出的2020年中國激勵計劃下的購股權數目及彼等相關加權平均行使價的變動情況如下：

	購股權數目	每份購股權的 加權平均行使價 美元
於2020年1月1日、2020年12月31日 及2021年1月1日尚未行使	—	—
於年內授出	13,361,146	0.0001
於年內沒收	(142,508)	0.0001
	<u>13,218,638</u>	<u>0.0001</u>
於2021年12月31日尚未行使	13,218,638	0.0001
於2021年12月31日可予行使	<u>5,179,106</u>	<u>0.0001</u>
於年內授出	1,073,965	0.0001
於年內沒收	(2,091,728)	0.0001
	<u>12,200,875</u>	<u>0.0001</u>
於2022年12月31日尚未行使	12,200,875	0.0001
於2022年12月31日可予行使	<u>6,172,252</u>	<u>0.0001</u>
	購股權數目	每份購股權的 加權平均行使價 美元
(未經審計)		
於2022年1月1日尚未行使	13,218,638	0.0001
於期內授出	132,702	0.0001
於期內沒收	(162,120)	0.0001
	<u>13,189,220</u>	<u>0.0001</u>
於2022年6月30日尚未行使	13,189,220	0.0001
於2022年6月30日可予行使	<u>6,914,674</u>	<u>0.0001</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

27 以股份為基礎的薪酬(續)

(a) 購股權計劃(續)

購股權的公允價值(續)

購股權歸屬(續)

	購股權數目	每份購股權的 加權平均行使價 美元
於2023年1月1日尚未行使	12,200,875	0.0001
於期內授出	740,091	0.0001
於期內沒收	(683,935)	0.0001
於期內行使(附註)	(1,050,000)	0.0001
	<u>11,207,031</u>	<u>0.0001</u>
於2023年6月30日尚未行使		
	<u>11,207,031</u>	<u>0.0001</u>
於2023年6月30日可予行使	<u>7,286,430</u>	<u>0.0001</u>

附註：於2023年1月3日，宋克先生以0.0001美元的行使價行使1,050,000份購股權。

於2021年及2022年12月31日以及2022年及2023年6月30日，2020年計劃的未行使購股權的加權平均餘下合同年期分別為9.2年、8.3年、8.7年及7.9年。

購股權的公允價值

目標集團採用貼現現金流量法釐定目標公司相關股權的公允價值，並採用權益分配模式釐定相關普通股的公允價值。貼現率及未來表現預測等主要假設根據目標集團最佳估計釐定。

基於相關普通股的公允價值，目標集團使用二項式模型釐定2020年計劃下購股權於授出日期的公允價值。主要假設載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年 (未經審計)	2023年
每股公允價值(人民幣元)	不適用	12.24 – 38.7	12.24 – 45.92	12.24 – 45.92	12.24 – 48.27
行使價(美元)	不適用	0.0001	0.0001	0.0001	0.0001
無風險利率	不適用	0.49% – 1.73%	0.49% – 3.90%	0.49% – 2.49%	0.49% – 4.02%
股息率	不適用	0%	0%	0%	0%
預期波幅	不適用	51.34% – 52.85%	51.34% – 58.09%	51.34% – 57.94%	51.34% – 58.72%
預計年期	不適用	10年	10年	10年	10年

截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，已授出購股權的加權平均公允價值分別為每股人民幣16.68元、人民幣18.66元、人民幣16.96元及人民幣22.58元。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，目標集團就發行的所有購股權確認以股份為基礎的薪酬分別約為人民幣1,516,000元、人民幣97,896,000元、人民幣53,057,000元、人民幣34,722,000元及人民幣51,516,000元。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

27 以股份為基礎的薪酬(續)

(b) 購回主要管理層間接持有的普通股產生的以股份為基礎的薪酬

截至2020年12月31日止年度，目標公司購回目標公司若干股東(亦擔任目標集團的主要管理層)間接持有的若干股權，代價約為人民幣104,398,000元。目標公司支付的代價與購回股權的公允價值之間的差額約為人民幣50,947,000元，獲確認為截至2020年12月31日止年度的以股份為基礎的薪酬。於2020年12月31日，未支付代價約人民幣35,234,000元確認為應付關聯方的金額。截至2021年12月31日止年度，結餘已償還。

(c) 股東之間的其他股權交易產生的以股份為基礎的薪酬

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，股東之間的其他股東交易產生的以股份為基礎的薪酬分別約為人民幣43,366,000元、零、零、零及零，並分別確認為開支。

(d) 重新指定C輪優先股產生的以股份為基礎的薪酬

截至2021年12月31日止年度，就普通股重新指定為C輪優先股確認以股份為基礎的薪酬約人民幣69,316,000元。有關詳情，請參閱附註23(iii)。

(e) 重新指定天使輪優先股產生的以股份為基礎的薪酬

截至2020年12月31日止年度，就重組後廣州趣丸普通股重新指定為目標公司天使輪優先股確認以股份為基礎的薪酬約人民幣12,393,000元。

以股份為基礎的薪酬開支於綜合收益表中扣除，具體如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
營業成本	45	3,452	4,007	1,944	1,104
銷售及營銷開支	172	5,411	5,705	1,233	2,756
行政開支	107,533	130,019	41,740	26,191	40,755
研發費用	472	28,330	15,701	5,354	6,901
總計	<u>108,222</u>	<u>167,212</u>	<u>67,153</u>	<u>34,722</u>	<u>51,516</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

28 應付賬款及其他應付款項

目標集團

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
流動負債				
應付賬款				
– 第三方債權人	116,446	190,694	200,639	168,757
– 關聯方	97	–	–	–
	<u>116,543</u>	<u>190,694</u>	<u>200,639</u>	<u>168,757</u>
應付電競執照及合同的收購成本	40,000	–	–	–
應付視聽服務許可證執照的收購成本	–	47,170	12,170	12,170
應付電競執照費用	16,000	16,000	–	–
應付一家聯營公司的收購成本	–	15,000	–	–
應付營銷及推廣費用	46,145	85,998	42,897	40,559
應付僱員福利	46,580	118,807	157,809	83,907
其他應付稅項	23,717	22,470	34,348	5,895
應付上市開支	–	25,333	27,235	21,680
其他	12,478	12,457	26,697	32,979
	<u>184,920</u>	<u>343,235</u>	<u>301,156</u>	<u>197,190</u>
其他應付款項總額	184,920	343,235	301,156	197,190
應付賬款及其他應付款項總額	<u>301,463</u>	<u>533,929</u>	<u>501,795</u>	<u>365,947</u>

應付賬款並無抵押，且通常須於確認後30日內支付。

因應付賬款及其他應付款項屬短期性質，故其賬面值視為與其公允價值相同。

目標集團應付賬款及其他應付款項乃以以下貨幣計值：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
人民幣	290,575	498,685	470,117	335,456
美元	10,873	30,144	31,569	27,053
港元	–	4,910	105	3,438
新加坡元	15	190	–	–
印尼盾	–	–	4	–
	<u>301,463</u>	<u>533,929</u>	<u>501,795</u>	<u>365,947</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

28 應付賬款及其他應付款項(續)

應付賬款及其按發票日期的賬齡分析如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
3個月以內	113,064	188,800	199,358	165,508
3至6個月	2,069	1,505	868	2,489
6個月至1年	1,410	389	413	760
	<u>116,543</u>	<u>190,694</u>	<u>200,639</u>	<u>168,757</u>

目標公司

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
流動負債				
其他應付稅項	10,440	4,265	2,771	–
應付上市開支	–	25,333	27,235	21,680
其他	–	10,156	7,773	7,470
	<u>10,440</u>	<u>39,754</u>	<u>37,779</u>	<u>29,150</u>

目標公司其他應付款項乃以以下貨幣計值：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
美元	10,440	27,300	29,261	20,354
人民幣	–	12,391	8,413	5,358
港元	–	63	105	3,438
	<u>10,440</u>	<u>39,754</u>	<u>37,779</u>	<u>29,150</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

29 借款

借款明細如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
<i>即期及有抵押</i>				
銀行貸款(附註)	46,500	—	—	—
<i>即期及無抵押</i>				
銀行貸款(附註)	80,000	—	—	—
借款總額	<u>126,500</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附註：

於2020年12月31日，此等借款的實際年利率為4.00%至4.85%。

目標集團的若干銀行融資須履行與一家附屬公司財務狀況表績效及業績有關的契諾，此在金融機構的貸款安排中十分普遍，包括最低流動比率、最低債務與資產比率、最低資產與擔保比率、金融機構借款的上限以及收入及淨利潤可接受的下降上限。倘目標集團違反該等契諾，已提取融資將須按要求支付。目標集團定期監測其遵守該等財務契諾的情況。於2020年12月31日，該等銀行融資中規定的若干財務契諾(利潤下降可接受的上限)已被違反。相關附屬公司已於2021年4月償還借款。於2020年12月31日，目標集團的一棟大樓被抵押作為本金約為人民幣46,500,000元的定期貸款的抵押品。提供一家附屬公司的公司擔保，以作為該定期貸款下的債務的擔保。

於2020年12月31日，董事宋克先生已為目標集團的所有銀行借款提供個人擔保。

借款的賬面值與其於2020年12月31日的公允價值相若。與銀行訂立的貸款協議的利率乃根據市場現行利率釐定。

30 合同負債

合同負債明細如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
增值服務及音頻娛樂的合同負債	51,495	76,434	111,022	85,375
來自遊戲及其他的合同負債	6,462	4,096	4,027	1,261
	<u>57,957</u>	<u>80,530</u>	<u>115,049</u>	<u>86,636</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

30 合同負債(續)

上述合同負債指與購買虛擬項目的墊款及就包括在線營銷服務及其他在內的服務收取的現金墊款有關的合同負債。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，就合同負債確認的收入分別約為人民幣1,535,354,000元、人民幣2,788,428,000元、人民幣3,606,109,000元及人民幣1,725,116,000元。

往績記錄期間的所有收入為一年或以下期間的收入。由於國際財務報告準則第15號允許，並無披露分配至未履行的合同的交易價格。

合同負債的變動如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
於年／期初	15,772	57,957	80,530	115,049
添置	1,577,539	2,811,001	3,640,628	1,696,703
確認為收入	(1,535,354)	(2,788,428)	(3,606,109)	(1,725,116)
於年／期末	<u>57,957</u>	<u>80,530</u>	<u>115,049</u>	<u>86,636</u>

31 遞延所得稅

當稅項與同一稅務機關有關，並有合法可執行的抵銷權時，遞延稅項資產及負債可互相抵銷。經適當抵銷後釐定的金額在綜合資產負債表中獨立呈列。

於往績記錄期間，遞延所得稅資產及負債的變動(未計及於同一稅收司法管轄區內的結餘抵銷)如下：

遞延所得稅資產

	計提虧損撥備 人民幣千元	租賃 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	1,286	6,712	760	8,758
計入／(扣自)綜合收益表	<u>1,672</u>	<u>(1,414)</u>	<u>(170)</u>	<u>88</u>
	<u>2,958</u>	<u>5,298</u>	<u>590</u>	<u>8,846</u>
根據抵銷規定抵銷遞延稅項負債	<u>—</u>	<u>(4,622)</u>	<u>—</u>	<u>(4,622)</u>
於2020年12月31日的 遞延稅項資產淨值	<u>2,958</u>	<u>676</u>	<u>590</u>	<u>4,224</u>
於2021年1月1日	2,958	5,298	590	8,846
計入綜合收益表	<u>1,321</u>	<u>27,106</u>	<u>3,318</u>	<u>31,745</u>
	<u>4,279</u>	<u>32,404</u>	<u>3,908</u>	<u>40,591</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

31 遞延所得稅(續)

	計提虧損撥備 人民幣千元	租賃 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
根據抵銷規定抵銷遞延稅項負債	—	(31,040)	—	(31,040)
於2021年12月31日的 遞延稅項資產淨值	4,279	1,364	3,908	9,551
於2022年1月1日	4,279	32,404	3,908	40,591
扣自綜合收益表	(2,091)	(6,489)	(418)	(8,998)
	2,188	25,916	3,490	31,593
根據抵銷規定抵銷遞延稅項負債	—	(23,789)	—	(23,789)
於2022年12月31日的 遞延稅項資產淨值	2,188	2,126	3,490	7,804
(未經審計)				
於2022年1月1日	4,279	32,404	3,908	40,591
扣自綜合收益表	(2,085)	(3,500)	(385)	(5,970)
	2,194	28,904	3,523	34,621
根據抵銷規定抵銷遞延稅項負債	—	(27,354)	—	(27,354)
於2022年6月30日的 遞延稅項資產淨值	2,194	1,550	3,523	7,267
於2023年1月1日	2,188	25,916	3,490	31,594
計入/(扣自)綜合收益表	1,153	(3,368)	(1,176)	(3,391)
	3,341	22,548	2,314	28,203
根據抵銷規定抵銷遞延稅項負債	—	(20,285)	—	(20,285)
於2023年6月30日的 遞延稅項資產淨值	3,341	2,263	2,314	7,918

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

31 遞延所得稅(續)

若有可能透過未來應課稅利潤將有關利潤變現，則會就承前稅務虧損確認遞延所得稅資產。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，稅項虧損的未確認遞延稅項資產如下表所示：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
屆滿日期：				
2022年	2,743	—	—	—
2023年	13,853	4,364	4,364	4,225
2024年	13,517	2,957	2,956	2,953
2025年	53,771	55,195	46,844	20,560
2026年	—	118,043	117,510	95,624
2027年	—	—	145,222	142,679
2028年	—	—	—	60,927
無屆滿日期	1,898	18,383	42,921	51,108
	<u>85,782</u>	<u>198,942</u>	<u>359,817</u>	<u>378,076</u>

遞延所得稅負債

	租賃	所收購無形資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	6,183	—	6,183
計入綜合收益表	(1,561)	—	(1,561)
	<u>4,622</u>	<u>—</u>	<u>4,622</u>
根據抵銷規定抵銷遞延稅項資產	(4,622)	—	(4,622)
於2020年12月31日的遞延稅項負債淨額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於2021年1月1日	4,622	—	4,622
業務合併(附註35(a))	—	5,705	5,705
扣自/(計入)綜合收益表	26,418	(676)	25,742
	<u>31,040</u>	<u>5,029</u>	<u>36,069</u>
根據抵銷規定抵銷遞延稅項資產	(31,040)	—	(31,040)
於2021年12月31日的遞延稅項負債淨額	<u>—</u>	<u>5,029</u>	<u>5,029</u>
於2022年1月1日	31,040	5,029	36,069
業務合併(附註35(b))	—	669	669
計入綜合收益表	(7,251)	(962)	(8,213)
	<u>23,789</u>	<u>4,736</u>	<u>28,525</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

31 遞延所得稅(續)

	租賃 人民幣千元	所收購無形資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
根據抵銷規定抵銷遞延稅項資產	(23,789)	–	(23,789)
於2022年12月31日的遞延稅項負債淨額	–	4,736	4,736
(未經審計)			
於2022年1月1日	31,040	5,029	36,069
計入綜合收益表	(3,686)	207	(3,479)
	<u>27,354</u>	<u>5,236</u>	<u>32,590</u>
根據抵銷規定抵銷遞延稅項資產	(27,354)	–	(27,354)
於2022年6月30日的遞延稅項負債淨額	–	5,236	5,236
於2023年1月1日	23,789	4,736	28,525
計入綜合收益表	(3,504)	(499)	(4,003)
	<u>20,285</u>	<u>4,237</u>	<u>24,522</u>
根據抵銷規定抵銷遞延稅項資產	(20,285)	–	(20,285)
於2023年6月30日的遞延稅項負債淨額	–	4,237	4,237

根據《中華人民共和國企業所得稅法》，於中國成立的外商投資企業向外國投資者宣派的股息須按10%的稅率繳納預扣稅。倘中國與外國投資者所在司法管轄區訂有稅收協定，可適用較低的預扣稅稅率。因此，目標集團有責任就於中國成立之該等附屬公司所分派的股息繳付預扣稅。

於往績記錄期間，目標集團並未就中國附屬公司的匯返盈利的應付預扣稅確認遞延稅項負債約人民幣12,875,000元、人民幣13,243,000元、人民幣28,923,000元及人民幣48,146,000元。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，相關未匯返盈利合共約人民幣257,494,000元、人民幣264,869,000元、人民幣578,451,000元及人民幣962,911,000元，而目標集團無意於可見未來將有關附屬公司的未匯返盈利匯回目標公司。

32 可換股票據

於2020年4月22日，目標集團發行本金總額約為25,000,000美元(相等於人民幣176,988,000元)的可換股票據，票面年利率為8%。可換股票據的到期日為發行日期後180天。換股期涵蓋可換股票據發行日期起至到期日止期間。換股價以全面攤薄基準按215,000,000美元除以目標公司緊接轉換該可換股票據前的已發行股份總數計算。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

32 可換股票據(續)

可換股票據的轉換特徵不符合權益分類的固定對固定規定。可換股票據被歸類為金融負債，並被指定為按公允價值計入損益的金融負債。

可換股票據屬公允價值層級第三級。可換股票據的變動如下：

	人民幣千元
於2020年1月1日	
發行可換股票據	176,988
計入損益之公允價值變動	-
轉入A輪優先股代價	<u>(176,988)</u>
於2020年12月31日	<u><u>-</u></u>

33 可轉換可贖回優先股

自註冊成立日期以來，目標公司已通過向投資者發行優先股(即A輪優先股、B輪優先股、B+輪優先股及C輪優先股)(統稱「優先股」)完成若干輪融資。

發行詳情載於下表：

	附註	發行日期	收取日期 (附註(a))	贖回日期 (附註(b))	購買價 (美元/股)	股份數目
A輪優先股		2020年11月11日	2020年11月13日	2024年11月13日	2.02	23,386,682
B輪優先股		2020年12月10日	2020年12月28日	2024年12月28日	3.08	12,992,601
B+輪優先股		2020年12月29日	2020年12月30日	2024年12月30日	3.85	5,197,041
C輪優先股		2021年6月15日	2021年6月17日	2024年6月17日	6.62	6,802,686
C輪優先股	23(iii)	2021年6月15日	不適用	2024年6月14日	5.30	<u>2,828,336</u>
						<u><u>51,207,346</u></u>

附註：

- (a) 指目標集團收到其A輪、B輪、B+輪及C輪優先股全部發行價的日期。
- (b) 指倘目標集團未能於3年或4年的規定期限內完成合資格上市，A輪、B輪、B+輪及C輪優先股持有人可行使贖回權的日期。詳情請參閱下文附註33(d)。

優先股的主要條款概述如下：

(a) 股息權利

除非已付清優先股股息，否則不得以現金、物業或目標公司任何其他股份的形式宣派任何股息或作出其他分派。優先股持有人有權在董事會宣派時按經轉換基準收取非累積股息。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

33 可轉換可贖回優先股(續)

(b) 轉換特徵

A輪、B輪、B+輪及C輪優先股可由持有人在相關輪次優先股的原發行日期後隨時選擇轉換為有關數目的已繳足及不可評稅普通股。每股優先股亦須於合資格上市(「合資格上市」)結束後按當時有效的換股價自動轉換為目標公司的普通股。合資格上市指(i)根據證券法註冊的目標公司進行的普通股(或代表此類普通股的證券)公開發售，其價格達到或超過指定的隱含價後估值，或進行普通股的類似公開發售或(ii)於美國以外的司法管轄區及獲國際認可證券交易所或交易商報價系統(包括上海證券交易所、深圳證券交易所、香港聯合交易所有限公司或獲得代表至少當時已發行優先股投票權百分之五十(50%)的持有人(作為單一類別投票並按經轉換基礎計算)及代表已發行及流通在外普通股百分之五十(50%)以上的持有人批准的有關其他證券交易所，與Vision Deal以外的特殊目的收購公司進行的特殊目的收購公司併購交易，其中目標公司的特定市值是根據特殊目的收購公司併購交易完成後目標公司已發行普通股數目乘以PIPE投資者根據構成特殊目的收購公司併購交易一部分的PIPE投資協議認購的目標公司每股普通股發行價計算，則專用於收購公司(Vision Deal除外)的特殊目的收購公司併購交易；或(iii)與Vision Deal進行的特殊目的收購公司併購交易，其中目標公司的特定市值是根據特殊目的收購公司併購交易完成後目標公司已發行普通股數目乘以PIPE投資者根據構成特殊目的收購公司併購交易一部分的PIPE投資協議於聯交所認購的目標公司每股普通股發行價計算，前提是(i)中所述公開發售發售所得款項及監管批准方面與上述等同。授予相關上市前投資者提名高級管理層的權利(而董事會並無合約義務批准有關權利)於上市後將繼續有效。

(c) 投票權

優先股持有人有權享有票數相等於釐定有權就有關事項投票的股東的記錄日期(或如並無確立有關記錄日期，則於投票當日或徵求股東任何書面同意之日)優先股可轉換為普通股數目的投票權，該等票數將計入擁有一般投票權的目標公司所有其他股份中，而非自成一類。普通股及優先股持有人有權根據細則獲得任何股東大會通告，除非細則另有規定，否則應一起投票，而非作為單一類別投票。

就A輪、B輪、B+輪及C輪優先股而言，贖回價應等於優先股各自的發行價，按年利率8%複合計算，另加截至贖回日期的所有已宣派但尚未支付的股息。

就C輪優先股而言，贖回價應等於各自優先股的發行價，按8%的年利率複合計算，另加截至贖回日的所有已宣派但尚未支付的股息；或其持有人當時持有的C輪優先股的公允市值，該市值須透過該持有人及目標公司選定的第三方單獨釐定。

(d) 贖回特徵

贖回將在以下情況下發生：(i)目標集團或協議界定的主要訂約方出現重大違約；(ii)重大違反重組協議或監管環境出現任何重大不利變化；(iii)收取優先股發行價日期後4年(C輪優先股：3年)內未能完成合資格上市；(iv)主營業務整體暫停或終止；(v)出現任何不符合適用法律、法規、規則或政策的情況，可能對目標集團造成重大不利影響；(vi)與先前重組有關的不合規行為及／或索賠；(vii)發生任何協議界定的主要訂約方對目標集團的不誠實及欺詐行為；及(viii)任何其他優先股持有人要求贖回其所持全部或任何部分已發行優先股。由於事件(viii)是由事件(i)至(vii)的發生觸發的，因此管理層預期事件(i)至(vii)在可預見將來不大可能發生，因此認為事件(viii)在可預見將來不大可能發生。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

33 可轉換可贖回優先股 (續)

(d) 贖回特徵 (續)

贖回權已於2023年6月14日根據經修訂股東協議暫停並於2023年12月8日按經修訂股東協議補充，並將在以下最早的日期恢復行使：(i)目標公司撤回上市申請及重新申請未在一個月(或當時已發行C輪優先股、B+輪優先股、B輪優先股及A輪優先股的持有人及目標公司書面協定的較長時間)內作出；(ii)香港聯合交易所有限公司拒絕上市申請；或(iii)自目標公司首次提交上市申請之日(即2025年1月19日)起39個月屆滿(如屆時尚未完成合資格上市)(或當時尚未行使C輪優先股、B+輪優先股、B輪優先股及A輪優先股的持有人與目標公司以書面協定的有關較後日期)。相關投資者的所有其他特別權利(提名高級管理層的權利除外)將在香港完成合資格上市後自動終止。授予相關投資者的提名高級管理層的權利將在上市後繼續有效。

(e) 清算權

在發生任何清算事件時，無論是否自願，目標公司所有合法可供分派的資產及資金須按以下順序分派給股東：

- (1) 第一，C輪優先股的各持有人有權在相互平等的基礎上獲得相等於原發行價150%的每股受償金(「C輪清算優先受償金」)。
- (2) 第二，在撥出或悉數支付C輪清算優先受償金後，B+輪優先股的各持有人有權在相互平等的基礎上獲得相等於原發行價150%的每股受償金(「B+輪清算優先受償金」)。
- (3) 第三，在撥出或悉數支付C輪清算優先受償金及B+輪清算優先受償金後，B輪優先股的各持有人有權在相互平等的基礎上獲得相等於原發行價150%的每股受償金(「B輪清算優先受償金」)。
- (4) 第四，在撥出或悉數支付C輪清算優先受償金、B+輪清算優先受償金及B輪清算優先受償金後，A輪優先股的各持有人有權在相互平等的基礎上獲得相等於原發行價150%的每股受償金(「A輪清算優先受償金」)。

優先股認購人有權要求目標公司在發生清算或視作清算事件時向優先股持有人分派強制付款。在認購人要求強制付款時，目標公司有法律責任根據與優先股認購人訂立的相關協議所界定的條款，按價格償還予優先股持有人。

可轉換可贖回優先股的變動載列如下：

	人民幣千元
於2020年1月1日	-
發行A輪、B輪及B+輪優先股	699,437
公允價值變動	53,075
自有信貸風險導致的公允價值變動	(3,649)
匯兌差額	(2,670)
	746,193
於2020年12月31日	746,193

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

33 可轉換可贖回優先股(續)

(e) 清算權(續)

	人民幣千元
於2021年1月1日	746,193
發行C輪優先股	290,703
普通股重新指定為C輪優先股(附註23(iii))	120,867
公允價值變動	1,326,311
自有信貸風險導致的公允價值變動	4,598
匯兌差額	(40,027)
	<u>2,448,645</u>
於2021年12月31日	<u>2,448,645</u>
於2022年1月1日	2,448,645
公允價值變動	64,129
自有信貸風險導致的公允價值變動	(10,239)
匯兌差額	227,586
	<u>2,730,121</u>
於2022年12月31日	<u>2,730,121</u>
(未經審計)	
於2022年1月1日	2,448,645
公允價值變動	6,369
自有信貸風險導致的公允價值變動	(7,856)
匯兌差額	128,877
	<u>2,576,035</u>
於2022年6月30日	<u>2,576,035</u>
於2023年1月1日	2,730,121
公允價值變動	71,289
自有信貸風險導致的公允價值變動	24,526
匯兌差額	106,550
	<u>2,932,486</u>
於2023年6月30日	<u>2,932,486</u>

於2023年6月30日，C輪優先股的結餘約為人民幣617,536,000元，鑒於其最早可能的贖回開始日期為未來十二個月內，因此被重新分類為流動負債。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

33 可轉換可贖回優先股（續）

(e) 清算權（續）

目標集團運用貼現現金流方法釐定目標公司的相關權益價值及採納權益分配模型釐定可轉換可贖回優先股的公允價值。主要假設載列如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貼現率	16%	15%	15%	15%
無風險利率	3%	1%	5%	5%
缺乏市場流通性貼現率	20%	8%	20%	12%
波幅	49%	55%	60%	60%
贖回可能性	40%	20%	40%	30%
清算可能性	10%	10%	10%	10%

貼現率（稅後）乃經考慮無風險利率、行業平均相關的相對波動系數或貝塔系數、股權風險溢價、國家風險溢價、目標公司規模、業務規模及實現預測的能力後釐定。在釐定貼現率時，選擇五家美國上市公司及一家香港上市公司作為指引公司進行參考。缺乏市場流通性貼現率乃根據柏力克－舒爾斯認沽期權模式估計得出。使用柏力克－舒爾斯認沽期權模式乃由於其包含若干公司特有因素，包括預期上市的時間及指引公司的股價波幅。波幅乃根據時間跨度接近預期期限的可比較公司之歷史股價的每日收益年化標準差估計得出。贖回、清算及上市情境的概率權重基於目標公司的最佳估計。除上述採用的假設外，在釐定於各估值日期優先股的公允價值時，目標公司對未來表現的預測亦考慮在內。

優先股的公允價值變動計入綜合收益表的「可轉換可贖回優先股公允價值變動」，而由於該負債的信貸風險變動而導致的優先股公允價值變動則計入其他全面虧損。

34 可轉換優先股

發行詳情載於下表：

	發行日期	購買價 (美元／股)	股份數目
天使輪優先股	2020年11月11日	0.0001	17,723,079
天使輪優先股	2021年3月19日 (附註)	0.0001	10,440,854
			28,163,933

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

34 可轉換優先股(續)

附註：

由若干非管理股東擁有的公司Dream League Limited(「Dream League」)所擁有的天使輪優先股已獲目標公司全體股東於2020年11月11日同意發行，但隨後於2021年3月19日才發行。發行日期與資本重組日期間的時間差是由於相關非管理股東根據2015年第7號公告完成中國國家稅務總局要求的法定登記所用的行政時間造成的，該公告要求所有中國居民登記其對擁有中國實體股權的外國公司的投資。鑒於目標公司承諾並預留天使輪優先股予Dream League，目標公司認為Dream League有權享有天使輪優先股賦予的法定權利。將向Dream League發行的天使輪優先股於2020年11月入賬，而不論是否已發出該等天使輪優先股證書。

可轉換優先股的主要條款概述如下：

(a) 股息權利

除非已付清可轉換優先股股息，否則不得以現金、財產或目標公司任何其他股份的形式宣派任何股息或作出其他分派。優先股持有人有權在董事會宣派時按經轉換基準收取非累積股息。

(b) 轉換特徵

天使輪優先股可由持有人在優先股的原發行日期後隨時選擇轉換為有關數目的已繳足及毋須評稅普通股。每股優先股亦須於合資格上市(「合資格上市」)結束後按當時有效的換股價自動轉換為目標公司的普通股。就天使輪優先股而言，合資格上市意味著目標公司普通股已根據適用證券法註冊，目標公司的所得款項淨額至少約為88,000,000美元，隱含投前估值約為880,000,000美元。

持有人於轉換任何優先股時有權獲得的目標公司普通股數目須為適用的原發行價除以當時有效的適用換股價的商數。除非目標公司發行或視為發行的額外普通股的每股代價低於該輪次於有關發行日期及緊接有關發行日期前有效的換股價，否則任何輪次的優先股的換股價不得因發行額外普通股而調整。此外，換股率可能因目標公司普通股的股息、拆細、組合或合併、其他分派、重新分類、交換及替代而調整。

(c) 投票權

可轉換優先股持有人有權享有票數相等於釐定有權就有關事項投票的股東的記錄日期(或如並無確立有關記錄日期，則於投票當日或徵求股東任何書面同意之日)可轉換優先股可轉換為普通股數目的投票權，該等票數將計入擁有一般投票權的目標公司所有其他股份中，而非自成一類。普通股及優先股持有人有權根據細則獲得任何股東大會通告，除非細則另有規定，否則應一起投票，而非作為單一類別投票。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

34 可轉換優先股(續)

(d) 清算權

在發生任何清算事件時，無論是否自願，目標公司所有合法可供分派的資產及資金須按以下順序分派給股東：

- (1) 第一，C輪優先股的各持有人有權在相互平等的基礎上獲得相等於原發行價150%的每股受償金(「C輪清算優先受償金」)。
- (2) 第二，在撥出或悉數支付C輪清算優先受償金後，B+輪優先股的各持有人有權在相互平等的基礎上獲得相等於原發行價150%的每股受償金(「B+輪清算優先受償金」)。
- (3) 第三，在撥出或悉數支付C輪清算優先受償金及B+輪清算優先受償金後，B輪優先股的各持有人有權在相互平等的基礎上獲得相等於原發行價150%的每股受償金(「B輪清算優先受償金」)。
- (4) 第四，在撥出或悉數支付C輪清算優先受償金、B+輪清算優先受償金及B輪清算優先受償金後，A輪優先股的各持有人有權在相互平等的基礎上獲得相等於原發行價150%的每股受償金(「A輪清算優先受償金」)。
- (5) 第五，在撥出或悉數支付C輪清算優先受償金、B+輪清算優先受償金、B輪清算優先受償金及A輪清算優先受償金後，天使輪優先股的各持有人有權在相互平等的基礎上獲得相等於原發行價100%的每股受償金(「天使輪清算優先受償金」)。

可轉換優先股認購人有權要求目標公司在發生清算或視作清算事件時，優先向可轉換優先股持有人分配強制付款。根據認購人的強制付款要求，目標公司具備法定義務根據與可轉換優先股持有人簽訂的相關協議約定的價格償還可轉換優先股持有人。

可轉換優先股的變動載列如下：

	人民幣千元
於2020年1月1日	-
普通股重新指定為天使輪優先股(附註23(ii))	210,984
公允價值變動	109,649
匯兌差額	(5,907)
	314,726
於2020年12月31日	314,726

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

34 可轉換優先股(續)

	人民幣千元
於2021年1月1日	314,726
公允價值變動	939,441
匯兌差額	<u>(19,243)</u>
於2021年12月31日	<u><u>1,234,924</u></u>
於2022年1月1日	1,234,924
公允價值變動	12,664
匯兌差額	<u>114,524</u>
於2022年12月31日	<u><u>1,362,112</u></u>
(未經審計)	
於2022年1月1日	1,234,924
公允價值變動	(40,087)
匯兌差額	<u>63,597</u>
於2022年6月30日	<u><u>1,258,434</u></u>
於2023年1月1日	1,362,112
公允價值變動	83,424
匯兌差額	<u>54,707</u>
於2023年6月30日	<u><u>1,500,243</u></u>

目標集團運用貼現現金流量法釐定目標公司的相關權益價值及採納權益分配模式釐定可轉換優先股的公允價值。主要假設載列如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貼現率	16%	15%	15%	15%
無風險利率	3%	1%	5%	5%
缺乏市場流通性折讓率	20%	8%	20%	12%
波幅	49%	55%	60%	60%
清算概率	10%	10%	10%	10%

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

34 可轉換優先股(續)

貼現率(稅後)乃經考慮無風險利率、行業平均相關的相對波動系數或貝塔系數、股權風險溢價、國家風險溢價、目標公司規模、業務規模及實現預測的能力後釐定。在釐定貼現率時，選擇五家美國上市公司及一家香港上市公司作為指引公司進行參考。缺乏市場流通性貼現率乃根據柏力克－舒爾斯認沽期權模式估計得出。使用柏力克－舒爾斯認沽期權模式乃由於其包含若干公司特有因素，包括預期上市的時間及指引公司的股價波幅。波幅乃根據時間跨度接近預期期限的可比較公司之歷史股價的每日收益年化標準差估計得出。贖回、清算及上市情境的概率權重基於目標公司的最佳估計。除上述採用的假設外，在釐定於各估值日期可轉換優先股的公允價值時，目標公司對未來表現的預測亦考慮在內。

可轉換優先股的公允價值變動計入綜合收益表的「可轉換優先股公允價值變動」，而由於該負債的信貸風險變動而導致的可轉換優先股公允價值變動則計入其他全面虧損。

35 收購附屬公司

(a) 收購Uki Holding Limited

於2021年4月，目標集團已與Uki Holding Limited及其附屬公司(「Uki Group」)以及其股東訂立買賣協議，以購買Uki Group若干附屬公司的100%股權。Uki Group主要從事移動應用語音平台「Uki」的運營。

該收購已確定為業務合併。

下表概述於收購日期收購Uki Group旗下上海辰龍信息科技有限公司的總購買代價、已收購資產公允價值及承擔之負債：

	2021年4月7日 人民幣千元
於收購日期已付及應付代價	
現金代價	2,103
已發行普通股	49,866
豁免被收購方的實益擁有人擁有的應收公司貸款	10,138
	<u>62,107</u>
總購買代價	62,107
所收購可識別資產的已確認金額及承擔之負債	
無形資產	28,527
現金及現金等價物	512
應收賬款	152
其他應收款項及預付款項	2,442
應付賬款	(2,851)
其他應付款項及應計費用	(4,588)
合同負債	(1,172)
遞延稅項負債	(5,705)
	<u>17,317</u>
所收購可識別資產淨值總額	17,317
商譽	44,790
	<u>62,107</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

35 收購附屬公司(續)

(a) 收購Uki Holding Limited(續)

2021年4月7日
人民幣千元

收購附屬公司的現金流出(扣除已收購現金)

現金代價	2,103
減：已收購現金及現金等價物	(512)
現金流出淨額－投資活動	<u>1,591</u>

收入及利潤貢獻

已收購業務於2021年4月8日至2021年12月31日期間向目標集團貢獻收入約人民幣42,944,000元及虧損淨額約人民幣34,417,000元。若收購事項於2021年1月1日發生，截至2021年12月31日止年度的綜合備考收入及虧損淨額分別約為人民幣58,487,000元及人民幣46,874,000元。

已確認商譽約人民幣44,790,000元指購買代價超出已收購的可識別資產淨值的公允價值的部分，且歸因於利用目標集團的行業專業知識與Uki的客戶數據庫及經整合勞動力產生的預期協同效益，以及目標集團收入及市場份額的增加。預期已確認商譽就所得稅而言不可扣減。

(b) 收購唱鴨應用程序

於2022年2月，目標集團與北京破壁者科技有限公司訂立買賣協議，以收購若干固定資產及無形資產、經整合勞動力及唱鴨的數據庫及應用程序(一個線上聊天移動應用)。

該收購事項因其為現金產生單位之收購而確認為業務合併。

下表概述於收購日期收購唱鴨的總購買代價、已收購資產公允價值及承擔之負債：

2022年2月25日
人民幣千元

於收購日期已付及應付代價	
現金代價	18,052
總購買代價	<u>18,052</u>
所收購可識別資產的已確認金額及承擔之負債	
遞延稅項負債	(669)
物業及設備	87
無形資產	<u>3,259</u>
已收購可識別資產淨值總額	2,677
商譽	<u>15,375</u>
	<u>18,052</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

35 收購附屬公司(續)

(b) 收購唱鴨應用程序(續)

	2022年2月25日 人民幣千元
收購唱鴨應用程序的現金流出(扣除已收購現金)	
現金代價	18,052
減：已收購現金及現金等價物	—
現金流出淨額—投資活動	<u>18,052</u>

收入及利潤貢獻

自2022年2月25日至2022年12月31日期間，被收購的業務為目標集團貢獻約人民幣4,207,000元的收入及約人民幣11,684,000元的虧損淨額。倘於2022年1月1日進行收購，則截至2022年12月31日止年度之綜合備考收入及虧損淨額將分別約為人民幣4,953,000元及人民幣13,757,000元。

確認商譽約為人民幣15,375,000元指購買代價超過已收購之可識別資產淨值的公允價值且歸因於利用目標集團行業專長及唱鴨資料庫產生的預期協同效應，以及目標集團的收入及市場份額增加。預期已確認商譽就所得稅而言不可扣減。

36 現金流量資料

(a) 經營所得現金

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
除所得稅開支前(虧損)/利潤	(141,130)	(2,484,904)	577,948	329,379	201,593
調整為：					
物業及設備折舊	4,178	7,493	12,065	5,879	6,531
使用權資產折舊	7,329	22,693	29,004	14,744	14,018
撇銷物業、廠房及設備	—	2,538	30	12	—
無形資產攤銷	24,696	39,869	49,433	24,646	25,768
減值虧損淨額/(減值虧損撥回)	6,587	5,284	(5,114)	(7,684)	4,653
以股份為基礎的薪酬開支	108,222	167,212	67,153	34,722	51,516
出售物業及設備的虧損淨額	17	1,347	11	40	48
出售無形資產的虧損/(收益)淨額	2,424	82	(33)	(33)	256
終止確認持作出售組合的資產收益淨額	—	—	—	—	(4,217)

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

36 現金流量資料(續)

(a) 經營所得現金(續)

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
處置於聯營公司及附屬公司投資虧損淨額	501	340	-	-	-
分佔聯營公司虧損淨額	831	7,464	3,887	2,008	2,752
可轉換可贖回優先股的公允價值變動	53,075	1,326,311	64,129	6,369	71,289
可轉換優先股的公允價值變動	109,649	939,441	12,664	(40,087)	83,424
按公允價值計入損益的金融資產					
公允價值虧損/(收益)	8,707	(6,421)	(2,721)	4,817	(22,015)
投資物業的公允價值(收益)/虧損	(680)	(710)	1,390	1,070	(80)
財務收入淨額	(4,303)	(1,699)	(10,550)	(1,522)	(15,140)
終止租賃之收益	(21)	(1,873)	-	-	-
終止確認融資分租賃項下之使用權資產之收益	-	(258)	-	-	-
營運資金之變動：					
貿易及其他應收款項(增加)/減少	(31,367)	(54,842)	(12,999)	(14,289)	11,831
應收關聯方款項減少/(增加)	15,003	(5,775)	-	-	-
應付關聯方款項減少	(6,526)	-	-	-	-
預付款項(增加)/減少	(8,591)	(15,881)	(12,197)	3,526	29,847
應付賬款增加/(減少)	3,579	71,300	9,945	(5,524)	(40,267)
合同負債增加/(減少)	42,185	21,401	34,519	13,900	(28,413)
其他應付款項及應計費用增加/(減少)	71,527	137,211	(50,550)	(153,478)	(88,719)
受限制現金增加	-	(638)	-	-	-
經營所得現金	<u>265,892</u>	<u>176,985</u>	<u>768,014</u>	<u>218,495</u>	<u>304,675</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

36 現金流量資料(續)

(b) 購置無形資產(包括電競許可證及合同)所用現金的對賬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
於年／期內添置無形資產總值	222,720	86,355	19,192	9,499	18,716
加：已預付的無形資產收購成本	1,000	-	-	-	-
減：動用已預付的無形資產收購成本	(5,300)	(1,000)	(888)	(888)	-
減：收購無形資產的未支付代價	(56,000)	(53,965)	(11,414)	(2,387)	(8,386)
加：先前於其他應付款項中確認的未支付代價的付款	21,000	40,000	-	-	-
加：已分配至可收回增值稅的付款	3,469	1,217	-	-	-
於年／期內購置無形資產所用現金	<u>186,889</u>	<u>72,607</u>	<u>6,890</u>	<u>6,224</u>	<u>10,330</u>

(c) 出售物業及設備

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
出售的虧損	(17)	(1,347)	(11)	(40)	(48)
賬面淨值：					
－ 已出售物業及設備	<u>271</u>	<u>1,335</u>	<u>969</u>	<u>255</u>	<u>232</u>
出售物業及設備所得現金	<u>254</u>	<u>(12)</u>	<u>958</u>	<u>215</u>	<u>184</u>

(d) 出售無形資產

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
出售事項的(虧損)/收益	(2,424)	(82)	33	33	(256)
賬面淨值：					
已出售無形資產	<u>4,443</u>	<u>7,290</u>	<u>2,021</u>	<u>917</u>	<u>2,440</u>
出售無形資產所得現金	<u>2,019</u>	<u>7,208</u>	<u>2,054</u>	<u>950</u>	<u>2,184</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

36 現金流量資料(續)

(e) 購回普通股的對賬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
代價	104,398	19,929	-	-	-
減：於應付關聯方款項確認的未支付代價	(35,234)	-	-	-	-
減：於其他應付款項確認的未支付預扣稅	(10,438)	-	-	-	-
加：於上一期間未付代價及預扣稅的付款	-	45,672	-	-	-
	<u>58,726</u>	<u>65,601</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
支付購回普通股所用現金	<u>58,726</u>	<u>65,601</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(f) 發行可轉換可贖回優先股所得現金的對賬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
發行可轉換可贖回優先股	699,437	290,703	-	-	-
減：轉撥自可換股票據	(176,988)	-	-	-	-
	<u>522,449</u>	<u>290,703</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
發行可轉換可贖回優先股所得現金	<u>522,449</u>	<u>290,703</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(g) 其他非現金交易

截至2020年12月31日止年度，收購非上市股權投資(其確認為按公允價值計入損益的金融資產)之應付收購成本約人民幣2,000,000元並無支付及已於其他應付款項中確認。

截至2021年12月31日止年度，收購一家聯營公司之應付收購成本約人民幣15,000,000元，收購附屬公司之應付收購成本約人民幣47,173,000元及電競選手權利之應付收購成本約人民幣3,019,000元並無支付及已於其他應付款項中確認。

截至2022年12月31日止年度，電競選手權利之應付收購成本約人民幣2,387,000元並無支付及已於其他應付賬款中確認。

截至2022年6月30日止六個月，電競選手權利之應付收購成本約人民幣2,387,000元並無支付及已於其他應付賬款中確認。

截至2023年6月30日止六個月，電競選手權利之應付收購成本約人民幣8,386,000元並無支付及已於其他應付賬款中確認。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

36 現金流量資料(續)

(h) 融資活動所得負債的對賬

	融資活動所得負債					合計 人民幣千元
	可轉換 可贖回優先股 人民幣千元	可換股票據 人民幣千元	可轉換優先股 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	借款 人民幣千元	
於2020年1月1日						
融資活動所得負債	-	-	-	26,849	-	26,849
現金流量	522,449	176,988	12	(7,703)	126,500	818,246
轉換為A輪優先股 普通股重新指定為 天使輪優先股	163,125	(163,125)	-	-	-	-
可轉換可贖回優先股的 公允價值變動	-	-	211,978	-	-	211,978
因自身信貸風險導致 公允價值變動	53,075	-	-	-	-	53,075
可轉換優先股的公允價值 變動	(3,649)	-	-	-	-	(3,649)
匯兌調整	-	-	109,649	-	-	109,649
租賃	11,193	(13,863)	(6,913)	-	-	(9,583)
	-	-	-	2,047	-	2,047
於2020年12月31日						
融資活動所得負債	746,193	-	314,726	21,193	126,500	1,208,612
於2020年12月31日						
融資活動所得負債	746,193	-	314,726	21,193	126,500	1,208,612
現金流量	290,703	-	-	(22,634)	(126,500)	141,569
普通股重新指定為 C輪優先股	120,867	-	-	-	-	120,867
可轉換可贖回優先股的 公允價值變動	1,326,311	-	-	-	-	1,326,311
因自身信貸風險導致公允 價值變動	4,598	-	-	-	-	4,598
可轉換優先股的公允價值 變動	-	-	939,441	-	-	939,441
匯兌調整	(40,027)	-	(19,243)	-	-	(59,270)
租賃	-	-	-	131,058	-	131,058
於2021年12月31日						
融資活動所得負債	2,448,645	-	1,234,924	129,617	-	3,813,186

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

36 現金流量資料(續)

(h) 融資活動所得負債的對賬(續)

	融資活動所得負債			
	可轉換	可轉換優先股	租賃負債	合計
	可贖回優先股			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年12月31日融資活動所得負債	2,448,645	1,234,924	129,617	3,813,186
現金流量	-	-	(30,773)	(30,773)
可轉換可贖回優先股的公允價值變動	64,129	-	-	64,129
因自身信貸風險導致公允價值變動	(10,239)	-	-	(10,239)
可轉換優先股的公允價值變動	-	12,664	-	12,664
匯兌調整	227,586	114,524	-	342,110
租賃負債的利息部分	-	-	4,816	4,816
	<u>2,730,121</u>	<u>1,362,112</u>	<u>103,660</u>	<u>4,195,893</u>
於2022年12月31日融資活動所得負債	<u>2,730,121</u>	<u>1,362,112</u>	<u>103,660</u>	<u>4,195,893</u>

	融資活動所得負債			
	可轉換	可轉換優先股	租賃負債	合計
	可贖回優先股			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
(未經審計)				
於2021年12月31日融資活動所得負債	2,448,645	1,234,924	129,617	3,813,186
現金流量	-	-	(16,551)	(16,551)
可轉換可贖回優先股的公允價值變動	6,369	-	-	6,369
因自身信貸風險導致的公允價值變動	(7,856)	-	-	(7,856)
可轉換優先股的公允價值變動	-	(40,087)	-	(40,087)
匯兌調整	128,877	63,597	-	192,474
租賃負債的利息部分	-	-	2,553	2,553
	<u>2,576,035</u>	<u>1,258,434</u>	<u>115,619</u>	<u>3,950,088</u>
於2022年6月30日融資活動所得負債	<u>2,576,035</u>	<u>1,258,434</u>	<u>115,619</u>	<u>3,950,088</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

36 現金流量資料(續)

(h) 融資活動所得負債的對賬(續)

	融資活動所得負債			
	可轉換	可轉換優先股	租賃負債	合計
	可贖回優先股			
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2022年12月31日融資活動所得負債	2,730,121	1,362,112	103,660	4,195,893
現金流量	-	-	(15,479)	(15,479)
可轉換可贖回優先股的公允價值變動	71,289	-	-	71,289
因自身信貸風險導致的公允價值變動	24,526	-	-	24,526
可轉換優先股的公允價值變動	-	83,424	-	83,424
匯兌調整	106,550	54,707	-	161,257
租賃負債的利息部分	-	-	2,008	2,008
於2023年6月30日融資活動所得負債	<u>2,932,486</u>	<u>1,500,243</u>	<u>90,189</u>	<u>4,522,918</u>

37 或然事項及承擔

(i) 資本承擔

於資產負債表日期，已訂約但尚未於綜合財務報表中確認的資本承擔如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於聯營公司的已承擔額外投資	<u>1,426</u>	<u>1,426</u>	<u>1,426</u>	<u>1,426</u>

附註：

於聯營公司的已承擔額外投資須於2025年前完成。

(ii) 租賃承擔

目標集團根據兩個月至六年內到期的不可撤銷的經營租賃租用多個辦公室。目標集團已就該等租賃確認使用權資產，惟短期及低價值的租賃除外，有關進一步資料，請參閱附註15。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

37 或然事項及承擔(續)

(ii) 租賃承擔(續)

年末／期末已訂約但尚未發生的短期租賃情況如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
辦公室	2,441	726	3,071	1,245

38 關聯方交易

若一方有能力直接或間接控制另一方，或對另一方的財務及經營決策方面發揮重大影響，即視為有關聯。倘若所涉各方受共同控制，則亦視為相互關聯。目標集團主要管理人員及彼等的近親家庭成員亦視為關聯方。

下列為目標集團與其關聯方於呈列期間曾進行的重大交易。目標公司董事認為，關聯方交易乃於日常業務過程中按目標集團與各關聯方磋商的條款進行。

(a) 關聯方名稱及關係

下列公司為往績記錄期間與目標集團有交易及／或結餘的目標集團的重要關聯方。

公司	關係
AJB Investment Limited (「AJB」)	目標集團附屬公司的非控股股東
珠海星輝投資管理有限公司 (「星輝投資」)	廣州趣丸前股東(直至2020年5月)
星輝互動娛樂股份有限公司 (「星輝娛樂」)	星輝投資的股東、廣州趣丸前股東
Guangzhou Star Joys Information Technology Co., Ltd. (「Star Joys」)	星輝投資的附屬公司、廣州趣丸前股東
廣東星輝天拓互動娛樂有限公司 (「天拓」)	星輝娛樂的附屬公司、廣州趣丸前股東
廣州百銀商業經營管理有限公司 (「廣州百銀」)	星輝娛樂的附屬公司、廣州趣丸前股東
宋克	董事
海南莫比烏斯網絡科技有限公司 (「海南莫比烏斯」)	由董事宋克的直系親屬控制
上海趣申企業管理合伙企業(有限合伙) (「上海趣申」)(前稱淮安市首趣企業管理合伙 企業(有限合伙)(「淮安市首趣」))	廣州趣丸股東
廈門趣集企業管理合伙企業(有限合伙)(「廈門趣集」) (前稱貴陽盛趣企業管理合伙企業(有限合伙) (「貴陽盛趣」))	廣州趣丸股東

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

38 關聯方交易(續)

(a) 關聯方名稱及關係(續)

公司	關係
溫州歡趣企業管理合夥企業(有限合夥)(「溫州歡趣」)	廣州趣丸股東
Yun Qu Limited	目標公司股東，由目標公司主要管理層全資擁有
Galaxy Nebula Limited	目標公司股東，由目標公司主要管理層全資擁有
北京悠趣未來網絡科技有限公司(「北京悠趣」)	聯營公司
溫州鋒尚網絡科技股份有限公司(「溫州鋒尚」)	聯營公司
廣州環馬網絡科技有限公司(「廣州環馬」)	聯營公司
廣州幻羽移動科技有限公司(「廣州幻羽」)	聯營公司
廣州新言信息科技有限公司(「廣州新言」)	聯營公司
北京美好互娛科技有限公司(「北京美好互娛」)	聯營公司
Potent Network Group Limited(「Potent Network」)	聯營公司

(b) 與關聯方的重大交易

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
(i) 銷售服務					
廣州趣丸前股東	117	-	-	-	-
由董事的直系親屬控制的公司	2	-	-	-	-
聯營公司(附註v)	1	-	-	-	-
	<u>120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
(ii) 已付營銷及推廣開支					
聯營公司(附註vi)	1,881	5	-	-	-
	<u>1,881</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

38 關聯方交易(續)

(b) 與關聯方的重大交易(續)

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
(iii) 已付租賃及樓宇管理費					
廣州趣丸前股東	2,916	-	-	-	-
	<u>2,916</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
(iv) 已付遊戲開發費					
聯營公司(附註vii)	-	-	29,955	8,365	25,159
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,955</u>	<u>8,365</u>	<u>25,159</u>
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
(v) 廣州趣丸宣派的股息					
廣州趣丸股東及前股東	112,000	230,000	-	-	-
	<u>112,000</u>	<u>230,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
(vi) 利息收入					
宋克先生	1,575	-	-	-	-
廣州趣丸股東	5,293	2,461	-	-	-
	<u>6,868</u>	<u>2,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

38 關聯方交易(續)

(c) 與關聯方的重大結餘

目標集團

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
(i) 來自關聯方的貿易應收款項 聯營公司(附註viii)	50	—	—	—
	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
(ii) 來自關聯方的其他應收款項 主要管理人員(附註iv)	—	3,653	—	—
	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
(iii) 預付關聯方款項 聯營公司(附註vii)	—	7,635	11,409	11,409
	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
(iv) 應收關聯方款項 廣州趣丸股東(附註ix)	272,147	—	—	—
	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
(v) 應付關聯方款項 目標公司股東(附註iii)	35,234	—	—	—
	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

38 關聯方交易(續)

(c) 與關聯方的重大結餘(續)

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
(vi) 應付關聯方賬款 聯營公司(附註viii)	97	—	—	—

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
(vii) 應付關聯方其他款項 聯營公司(附註viii)	—	—	6,159	4,986

目標公司

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
(viii) 應收關聯方款項 附屬公司(附註ii)	302,010	571,766	796,172	665,613

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
(ix) 應付關聯方款項 目標公司股東(附註iii)	35,234	—	—	—

附註：

- (i) 所有交易均按照雙方協定的價格和條款進行。除於2021年12月31日目標公司應付目標公司股東之款項約人民幣35,234,000元(以美元計值)外，所有交易均以人民幣計值。
- (ii) 於2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，目標公司附屬公司應向目標公司支付的所有款項均為無抵押，年利率為0.50%，且應在1年內償還。
- (iii) 非交易結餘指關聯方預付現金。
- (iv) 非貿易結餘指員工向主要管理人員作出的墊款。該金額已於2022年2月悉數結付。

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

38 關聯方交易(續)

(c) 與關聯方的重大結餘(續)

- (v) 根據目標公司與聯營公司於2019年9月30日訂立的服務協議所載的條款及條件，銷售服務於日常業務過程中進行。
- (vi) 根據目標公司與聯營公司訂立的服務協議所載的條款及條件，營銷及推廣開支於日常業務過程中收取。
- (vii) 根據目標公司與聯營公司訂立的服務協議所載的條款及條件，遊戲開發費於日常業務過程中收取。
- (viii) 截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，該等結餘以人民幣計值，為無抵押、免息及須按要求償還。
- (ix) 應收廣州趣丸股東款項主要指：

截至2020年12月31日，應收上海趣申款項約人民幣141,306,000元分別為無抵押、免息及須於2021年3月償還。

截至2020年12月31日，應收上海趣申款項約人民幣43,348,000元為無抵押、免息及須按要求償還。

應收上海趣申款項已於2021年4月償還。

計及貸款的性質為免息且由目標集團管理層主要擁有的上海趣申提供，目標集團於截至2020年12月31日止年度確認相應的補償費用，金額約為人民幣3,967,000元。

截至2020年12月31日，應收溫州歡趣款項約人民幣62,489,000元為無抵押、免息及須於2022年5月償還。

截至2020年12月31日，應收溫州歡趣款項約人民幣23,999,000元為無抵押、免息及須於2023年12月償還。

應收溫州歡趣款項已於2021年4月及2021年6月償還。

計及貸款的性質為免息且由目標集團管理層主要擁有的溫州歡趣提供，目標集團於截至2020年12月31日止年度確認相應的補償費用，金額約為人民幣184,000元。

除上述所指外，與關聯方的所有其他結餘均為無抵押、免息且應按要求償還。目標集團預期於上市前結算該等結餘。

附錄一

目標集團的會計師報告

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

38 關聯方交易(續)

(d) 董事利益及權益

於往績記錄期間，目標集團或目標集團附屬公司(如適用)以董事為受益人訂立的準貸款資料如下：

董事姓名	於年初的 未償還結餘 人民幣千元	於年末的 未償還結餘 人民幣千元	年內的最 高未償還金 額 人民幣千元	期限	利率	抵押
截至2020年12月31日止年度						
準貸款：						
宋克先生	104,065	–	105,389	須於2020年 6月償還	4.15%	不適用

(e) 主要管理人員薪酬

主要管理層包括董事及高級管理層。就僱員服務已付或應付主要管理層的薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	36,948	148,589	8,713	3,137	3,280
以股份為基礎的薪酬開支	21,804	33,006	60,922	16,930	35,092
其他社會保障成本、住房福利及其他僱員福利	140	445	497	240	231
	<u>58,892</u>	<u>182,040</u>	<u>70,132</u>	<u>20,307</u>	<u>38,603</u>

趣丸集團

II 歷史財務資料附註

39 期後事項

- (a) 於2023年7月3日，目標公司間接全資附屬公司與廣州市規劃和自然資源局訂立資產購買協議，收購位於中國廣州的一幅地塊的土地使用權。該地塊的總購買價約為人民幣1,042,320,000元，目標集團已於往績記錄期間支付按金約人民幣208,470,000元。期後，目標集團於2023年7月進一步支付約人民幣312,690,000元。餘下約人民幣521,160,000元將自資產購買協議簽署日期起計一年內支付。
- (b) 於往績記錄期間後，廣州趣丸與一名獨立第三方訂立買賣協議，進一步收購一家非上市實體10.34%股權，代價為人民幣15,000,000元。該非上市實體於中國經營在線互動娛樂產品的開發。於收購前，目標集團持有該非上市實體6.90%的股權，該股權作為按公允價值計入損益的金融資產入帳。於收購完成後，目標集團持有合共17.24%的股權並繼續將其作為按公允價值計入損益的金融資產入帳。
- (c) 於往績記錄期間後，目標公司的一家間接全資附屬公司與一名獨立第三方訂立一份資產轉讓協議，以收購一家投資基金0.5%的有限合夥權益，總認購金額不超過人民幣45,000,000元。該投資基金主要從事信息技術、互聯網應用及人工智能。目標集團於該投資基金中的權益將入賬列為按公允價值計入損益的金融資產。
- (d) 於往績記錄期間後，目標公司間接全資附屬公司珠海慧投管理諮詢有限公司（「珠海慧投」）與當時聯營公司的兩名現有股東（統稱「賣方」）訂立買賣協議，據此，珠海慧投有條件同意收購，而賣方有條件同意出售廣州新言43.33%的股權，代價約為人民幣15,705,000元。廣州新言在中國從事數字文化創意軟件開發業務。於收購前，目標集團持有廣州新言16.67%的股權，該股權作為聯營公司入帳。於收購完成後，目標集團持有廣州新言60%的股權，廣州新言自此成為目標公司的間接非全資附屬公司。管理層仍在評估該交易的財務影響。
- (e) 於2023年12月8日，目標公司宣佈派發300,000,000港元的中期股息。該股息預期將由目標集團內部資源撥付，並將於上市前支付。
- (f) 於往績記錄期間後，目標公司間接全資附屬公司珠海慧投與獨立第三方訂立買賣協議，以代價人民幣30,000,000元收購一間非上市實體（該實體經營人工智能生成內容業務）的20%股權。收購已於2023年11月完成。該非上市實體的權益將作為於聯營公司的投資入帳。

於往績記錄期間後，並無其他重大事項需根據國際財務報告準則會計準則作出調整或披露。

III 期後財務報表

目標公司或目標集團現時旗下任何成員公司並無就2023年6月30日之後及直至本報告日期止的任何期間編製經審計財務報表。