

以下為[●]發出的報告全文。

[●]信頭

[草稿]

敬啟者：

本所(以下簡稱「我們」)謹此就雲遊控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的財務資料提出報告，此等財務資料包括於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年六月三十日的合併資產負債表、貴公司於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年六月三十日的資產負債表以及截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一三年六月三十日止六個月(「有關期間」)的合併綜合(虧損)／收益表、合併(虧絀)／權益變動表及合併現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋資料。此等財務資料由貴公司董事編製，並載於下文第I至III節，以供載入貴公司於日期為[●]之文件附錄一內。

貴公司於二零一一年七月二十六日根據開曼群島公司法(二零一一年修訂版)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。根據於二零一二年六月十五日完成的集團重組(「重組」，詳情見下文第II節附註1(b)「貴集團歷史及重組」一節)，貴公司成為現時組成貴集團的附屬公司的控股公司(「重組」)。

於本報告日期，貴公司於下文第II節附註1(b)所載附屬公司中擁有直接及間接權益。該等公司均為私人公司，或如在香港以外的地區註冊成立或組成，則擁有大致上與香港註冊成立的私人公司相同的特徵。

由於貴公司於其註冊成立所在的開曼群島並無法定審計規定，故此貴公司自註冊成立日以來並無編製經審計財務報表。於本報告日期現時組成貴集團的其他公司的經審計財務報表(有法定審計規定)已根據其註冊成立地的相關公認會計準則編製。該等公司的法定核數師詳情載列於第II節附註1(b)。

貴公司董事已根據國際會計準則理事會發佈的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)編製貴公司於有關期間的合併財務報表(「相關財務報表」)。貴公司董事負責根據國際財務報告準則編製相關財務報表，以令相關財務報表作出真實而公平的反應。[●]已按照與貴

公司另行訂立的業務約定書並根據國際審計與鑒證準則理事會（「國際審計與鑒證準則理事會」）發佈的國際審計準則（「國際審計準則」）審計相關財務報表。

財務資料乃根據相關財務報表編製且並無作出任何調整。

董事對財務資料的責任

貴公司董事負責根據國際財務報告準則編製財務資料以令財務資料作出真實而公平的反映，並落實其認為編製財務資料所必要的內部控制，以使財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

會計師的責任

我們的責任是對財務資料發表意見並將意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會頒佈的相關規則執行我們的程序。

意見

[我們認為，就本報告而言，財務資料可真實而公平地反映 貴公司於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年六月三十日的事務狀況及 貴集團於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年六月三十日的事務狀況以及 貴集團截至該等日止有關期間的業績及現金流量。]

審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱文件附錄一包含的下文第I節至第II節所載追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至二零一二年六月三十日止六個月的合併綜合收益表、合併權益變動報表及合併現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。

貴公司董事須負責根據下文第II節附註2所載會計政策編製及列報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與鑒證準則理事會頒佈的國際審閱委聘準則第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。追加期間的比較財務資料包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及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，故不能使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。

基於我們的審閱，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根據下文第II節附註2所載會計政策編製。

附錄一

會計師報告

I. 財務資料

以下為 貴公司董事編製的 貴集團於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年六月三十日及截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月的財務資料（「財務資料」）。

合併綜合(虧損)/收益表

第II節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月		
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元	
收入	5	95,078	384,009	776,649	347,122	573,748
成本	6	(54,701)	(68,830)	(79,088)	(30,973)	(64,117)
毛利		40,377	315,179	697,561	316,149	509,631
銷售及市場推廣成本	6	(26,636)	(59,464)	(178,726)	(78,778)	(158,945)
行政開支	6	(7,178)	(125,697)	(36,462)	(12,953)	(46,854)
研發開支	6	(46,997)	(89,845)	(200,624)	(74,284)	(141,252)
其他收入	7	24	463	2,788	1,943	1,766
其他虧損	8	—	(123)	(946)	(405)	(744)
經營(虧損)/溢利		(40,410)	40,513	283,591	151,672	163,602
財務收入	10	—	—	—	—	1,906
財務成本	10	—	—	(3,645)	(3,645)	—
財務(成本)/收入淨額	10	—	—	(3,645)	(3,645)	1,906
可轉換可贖回優先股的 公平值虧損	30	—	—	(18,769)	—	(369,446)
除所得稅前(虧損)/溢利		(40,410)	40,513	261,177	148,027	(203,938)
所得稅抵免/(開支)	11	26	(22,664)	(43,560)	(25,791)	(39,409)
年內/期內(虧損)/溢利		(40,384)	17,849	217,617	122,236	(243,347)
其後不會重新分類到損益的項目 貨幣換算差額		—	—	2,654	—	10,432
年內/期內綜合(虧損)/ 收益總額		(40,384)	17,849	220,271	122,236	(232,915)
以下人士應佔：						
— 貴公司權益持有人		(40,384)	17,849	220,271	122,236	(232,915)
— 非控股權益		—	—	—	—	—
		(40,384)	17,849	220,271	122,236	(232,915)
每股(虧損)/盈利 (以每股人民幣計)	12	(0.40)	0.18	4.02	1.32	(14.78)
— 基本		(0.40)	0.18	2.30	1.22	(14.78)
— 攤薄		—	—	90,500	90,500	—
股息	13	—	—	—	—	—

附錄一

會計師報告

合併資產負債表

	第II節 附註	於十二月三十一日			於
		二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	六月三十日 二零一三年 人民幣千元
資產					
非流動資產					
物業及設備.....	14	17,430	38,536	46,700	55,310
無形資產.....	16	2,354	2,672	31,349	30,812
於非上市證券的投資.....	18	—	—	—	18,536
預付款項及其他					
貿易應收款項.....	20	467	1,523	2,352	9,507
遞延所得稅資產.....	31	13,843	19,480	24,463	18,760
		<u>34,094</u>	<u>62,211</u>	<u>104,864</u>	<u>132,925</u>
流動資產					
貿易應收款項.....	19	20,496	46,066	84,293	90,904
預付款項及其他					
貿易應收款項.....	20	40,075	60,547	20,233	45,899
短期投資.....	21	—	—	—	110,854
現金及現金等價物.....	22	13,455	85,993	312,639	287,415
		<u>74,026</u>	<u>192,606</u>	<u>417,165</u>	<u>535,072</u>
資產總額.....		<u>108,120</u>	<u>254,817</u>	<u>522,029</u>	<u>667,997</u>
權益					
股本.....	23	—	64	49	49
儲備.....	24	25,888	125,930	(228,351)	(190,430)
(累計虧損)／					
保留盈利.....		(45,420)	(30,524)	91,639	(151,708)
(虧絀)／權益總額.....		<u>(19,532)</u>	<u>95,470</u>	<u>(136,663)</u>	<u>(342,089)</u>
負債					
非流動負債					
遞延收入.....	27	5,266	9,145	7,987	8,511
可轉換可贖回優先股.....	30	—	—	451,153	809,767
遞延所得稅負債.....	31	297	217	150	116
		<u>5,563</u>	<u>9,362</u>	<u>459,290</u>	<u>818,394</u>
流動負債					
貿易應付款項.....	28	13,803	11,603	10,168	20,167
其他應付款項及					
應計費用.....	29	10,439	19,381	41,622	57,849
所得稅負債.....		12,253	16,373	20,467	15,590
遞延收入.....	27	85,594	102,628	127,145	98,086
		<u>122,089</u>	<u>149,985</u>	<u>199,402</u>	<u>191,692</u>
負債總額.....		<u>127,652</u>	<u>159,347</u>	<u>658,692</u>	<u>1,010,086</u>
權益及負債總額.....		<u>108,120</u>	<u>254,817</u>	<u>522,029</u>	<u>667,997</u>
流動(負債)／資產淨額...		<u>(48,063)</u>	<u>42,621</u>	<u>217,763</u>	<u>343,380</u>
資產總額減流動負債.....		<u>(13,969)</u>	<u>104,832</u>	<u>322,627</u>	<u>476,305</u>

附錄一

會計師報告

資產負債表 — 貴公司

	第II節 附註	於十二月三十一日		於
		二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	六月三十日 二零一三年 人民幣千元
資產				
非流動資產				
於附屬公司的投資	15	102,977	102,977	117,746
應收附屬公司款項	15	—	31,427	49,430
		<u>102,977</u>	<u>134,404</u>	<u>167,176</u>
流動資產				
預付款項及其他應收款項	20	—	—	12,056
應收控股股東款項	34(d)	64	64	—
現金及現金等價物	22	—	28,706	952
		<u>64</u>	<u>28,770</u>	<u>13,008</u>
資產總額		<u><u>103,041</u></u>	<u><u>163,174</u></u>	<u><u>180,184</u></u>
權益				
股本	23	64	49	49
儲備	24	102,977	(266,532)	(231,883)
累計虧損	26	—	(23,677)	(406,227)
權益／(虧絀)總額		<u><u>103,041</u></u>	<u><u>(290,160)</u></u>	<u><u>(638,061)</u></u>
負債				
非流動負債				
可轉換可贖回優先股	30	—	451,153	809,767
流動負債				
其他應付款項及應計費用	29	—	2,181	8,478
負債總額		<u><u>—</u></u>	<u><u>453,334</u></u>	<u><u>818,245</u></u>
權益及負債總額		<u><u>103,041</u></u>	<u><u>163,174</u></u>	<u><u>180,184</u></u>
流動資產淨額		<u><u>64</u></u>	<u><u>26,589</u></u>	<u><u>4,530</u></u>
資產總額減流動負債		<u><u>103,041</u></u>	<u><u>160,993</u></u>	<u><u>171,706</u></u>

附錄一

會計師報告

合併(虧絀)/權益變動表

	第II節 附註	貴公司擁有人應佔			
		股本 人民幣千元	儲備 人民幣千元	(累計虧損)/ 保留盈利 人民幣千元	權益/ (虧絀)總額 人民幣千元
於二零一零年一月一日的 結餘.....		—	25,888	(5,036)	20,852
綜合虧損 年內虧損.....		—	—	(40,384)	(40,384)
於二零一零年十二月 三十一日的結餘.....		—	25,888	(45,420)	(19,532)
於二零一一年一月一日的 結餘.....		—	25,888	(45,420)	(19,532)
綜合收入 年內溢利.....		—	—	17,849	17,849
綜合收益總額.....		—	—	17,849	17,849
直接於權益中確認的 由貴公司擁有人作出的 供款及向其作出的 分派總額					
發行新普通股.....	23	64	—	—	64
獎勵予兩位創辦人的 股份.....	25	—	97,089	—	97,089
貴公司擁有人於年內作出的 供款及向其作出的 分派總額		64	97,089	—	97,153
分配至法定儲備的溢利.....	24	—	2,953	(2,953)	—
於二零一一年十二月 三十一日的結餘.....		64	125,930	(30,524)	95,470
於二零一二年一月一日的 結餘.....		64	125,930	(30,524)	95,470
綜合收入 年內溢利.....		—	—	217,617	217,617
其他綜合收益： — 貨幣換算差額.....	24	—	2,654	—	2,654
綜合收益總額.....		—	2,654	217,617	220,271
直接於權益中確認的 由貴公司擁有人作出的 供款及向其作出的 分派總額					
向兩名前A系列投資者 購回普通股.....	23	(15)	(371,889)	—	(371,904)
創辦人注資.....	24	—	10,000	—	10,000
股息.....	13	—	—	(90,500)	(90,500)
貴公司擁有人於年內作出的 供款及向其作出的 分派總額.....		(15)	(361,889)	(90,500)	(452,404)
分配至法定儲備的溢利.....	24	—	4,954	(4,954)	—
於二零一二年十二月 三十一日的結餘.....		49	(228,351)	91,639	(136,663)

附錄一

會計師報告

貴公司擁有人應佔				
第II節 附註	股本 人民幣千元	儲備 人民幣千元	(累計 虧損)/	權益/
			保留盈利 人民幣千元	(虧絀)總額 人民幣千元
未經審計：				
於二零一二年一月一日的 結餘.....	64	125,930	(30,524)	95,470
綜合收益				
期內溢利.....	—	—	122,236	122,236
綜合收益總額.....	—	—	122,236	122,236
直接於權益中確認的 由貴公司擁有人注資及 向其作出的分派總額...				
向兩名前A系列 投資者購回 普通股.....	23	(371,889)	—	(371,904)
創辦人注資.....	24	10,000	—	10,000
股息.....	13	—	(90,500)	(90,500)
貴公司擁有人年內 注資及向其作出 的分派總額.....	(15)	(361,889)	(90,500)	(452,404)
於二零一二年六月 三十日的結餘.....	49	(235,959)	1,212	(234,698)

貴公司擁有人應佔				
第II節 附註	股本 人民幣千元	儲備 人民幣千元	(累計 虧損)/	權益/
			保留盈利 人民幣千元	(虧絀)總額 人民幣千元
於二零一三年一月一日的 結餘.....	49	(228,351)	91,639	(136,663)
綜合收益/(虧損)				
期內虧損.....	—	—	(243,347)	(243,347)
其他綜合收益：				
— 貨幣換算差額.....	24	10,432	—	10,432
綜合收益/(虧損)總額...	—	10,432	(243,347)	(232,915)
直接於權益中確認的 由貴公司擁有人 注資及向其作出的 分派總額				
[●]前 購股權計劃：				
— 僱員服務價值.....	24	27,489	—	27,489
貴公司擁有人期內 注資及向其作出的 分派總額.....	—	27,489	—	27,489
於二零一三年 六月三十日的結餘.....	49	(190,430)	(151,708)	(342,089)

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

第II節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月		
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元	
經營活動所得現金流量						
經營所得現金.....	32	27,301	124,911	344,145	209,660	169,516
已付所得稅.....		(510)	(24,261)	(44,516)	(26,224)	(38,617)
經營活動所得現金淨額.....		26,791	100,650	299,629	183,436	130,899
投資活動所得現金流量						
購買物業及設備.....		(16,908)	(27,750)	(19,662)	(6,811)	(22,029)
出售物業及設備所得款項.....	32	—	336	520	41	52
購買無形資產.....		—	(698)	(32,830)	(1,050)	(4,712)
收購非上市證券投資的付款.....	18	—	—	—	—	(18,725)
短期投資付款.....	21	—	—	—	—	(220,000)
到期短期投資增加所得款項.....	21	—	—	—	—	110,000
已收短期投資利息.....		—	—	—	—	1,052
投資活動所用現金淨額.....		(16,908)	(28,112)	(51,972)	(7,820)	(154,362)
融資活動所得現金流量						
就購回兩名前A系列投資者的 普通股付款.....	23	—	—	(371,904)	—	—
創辦人注資.....	24	—	—	10,000	10,000	—
就已發行普通股收取的現金.....	23(a)	—	—	—	—	64
已付股息.....	13	—	—	(90,500)	(90,500)	—
支付遞延[●]成本.....		—	—	—	—	(1,614)
發行可轉換可贖回優先股 所得款項.....	30	—	—	435,153	435,153	—
可轉換可贖回優先股的 發行成本付款.....	10	—	—	(3,645)	(3,645)	—
融資活動(所用)／所得現金淨額.....		—	—	(20,896)	351,008	(1,550)
現金及現金等價物增加／ (減少)淨額.....						
年／期初現金及現金等價物.....		9,883	72,538	226,761	526,624	(25,013)
現金及現金等價物的匯兌虧損.....		3,572	13,455	85,993	85,993	312,639
年／期終現金及現金等價物.....		—	—	(115)	—	(211)
		13,455	85,993	312,639	612,617	287,415

II. 財務資料附註

1. 一般資料、重組及呈列基準

(a) 一般資料

雲遊控股有限公司（「貴公司」）（前稱為 Foga Holdings Limited）於二零一一年七月二十六日根據開曼群島公司法（二零一一年修訂版）在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處地址為 P.O. Box 613, 4th Floor Harbour Centre, George Town, Grand Cayman KY1-1107, Cayman Islands。

貴公司為一家投資控股公司，貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要於中華人民共和國（「中國」）從事網頁遊戲及移動遊戲的研發、授權及運營（「業務」）。

汪東風先生、黃衛兵先生、廖東先生、楊韜先生及莊捷廣先生（統稱「創辦人」或「控股股東」）透過他們各自的全資公司 Foga Group Ltd.、Foga Networks Development Ltd.、Foga Holdings Ltd.、Foga Internet Development Ltd. 及 Foga Development Co., Ltd.（統稱「創辦人公司」）合共擁有貴公司 66.03% 的股權。

除另有說明外，財務資料均以人民幣（「人民幣」）呈列。

(b) 貴集團歷史及重組

於貴公司註冊成立及集團重組完成前（如下文論述），業務乃透過多家於中國註冊成立的國內營運公司廣州維動網絡科技有限公司（「維動」）、廣州菲音信息科技有限公司（「菲音」）及廣州捷遊軟件有限公司（「捷遊」）進行。菲音及維動分別於二零零四年四月十二日及二零零七年一月二十二日註冊成立，並被創辦人於二零零九年九月分別以代價人民幣 10,000,000 元及人民幣 10,000,000 元收購，而捷遊則由創辦人於二零一二年六月七日註冊成立。維動、菲音及捷遊其後則共同界定為「中國經營實體」。

為籌備[●]，貴集團進行重組（「重組」），據此，於從事業務的公司中的實益權益已轉讓予貴公司。重組涉及以下事項：

- (i) 於二零一一年七月二十五日，各創辦人於英屬處女群島（「英屬處女群島」）成立創辦人公司。
- (ii) 於二零一一年七月二十六日，貴公司於開曼群島註冊成立，法定股本為 50,000 美元，由 50,000 股每股面值 1.00 美元的普通股組成。10,000 股每股面值 1.00 美元的普通股已配發及發行予創辦人公司。
- (iii) 於二零一一年八月九日，Foga Tech Limited（「Foga Tech」）於香港註冊成立為貴公司的全資附屬公司。
- (iv) 於二零一二年三月二十二日，香港樂動科技有限公司於香港註冊成立為 Foga Tech 的全資附屬公司。
- (v) 於二零一二年六月十三日，廣州菲動軟件科技有限公司（「菲動」）於中國成立為外

附錄一

會計師報告

商獨資企業，而 Foga Tech 為其唯一權益持有人。成立該公司旨在進行軟件研發業務以及提供相關技術諮詢服務。

- (vi) 根據菲動、中國經營實體及其各自的權益持有人於二零一二年六月及七月簽訂的一系列合約協議（「合約安排」），菲動已取得中國經營實體的財務及經營政策的實際控制權並有權分享該等實體所產生的經濟利益。因此，中國經營實體成為菲動的附屬公司。有關合約安排的進一步詳情載於下文附註2.2.1(a)。於重組完成後，貴公司成為 貴集團的控股公司。

於重組完成後及於本報告日期， 貴公司於以下附屬公司直接或間接擁有權益：

公司名稱	註冊／ 成立地點及日期	已發行及 繳足股本／ 註冊資本	所持股權	主要業務及 營業地點	附註
貴公司直接持有					
Foga Tech Limited	香港／ 二零一一年 八月九日	1港元	100%	投資控股，香港	(1)
貴公司間接持有					
香港樂動科技 有限公司	香港／ 二零一二年 三月二十二日	10,000港元	100%	研發及運營網頁 遊戲，香港	(2)
廣州菲動軟件科技 有限公司	中國／ 二零一二年 六月十三日	5,000,000美元	100%	軟件研發及提供 技術諮詢服務， 中國	(3)
廣州菲音信息科技 有限公司	中國／ 二零零四年 四月十二日	人民幣 10,000,000元	100%	研發網頁遊戲及 移動遊戲， 中國	(4)
廣州維動網絡科技 有限公司	中國／ 二零零七年 一月二十二日	人民幣 10,000,000元	100%	研發及運營 網頁遊戲， 中國	(5)
廣州捷遊軟件 有限公司	中國／ 二零一二年 六月七日	人民幣 10,000,000元	100%	研發及運營 網頁遊戲， 中國	(3)

組成 貴集團的所有公司已採納十二月三十一日作為其財政年度年結日。

貴集團的主要附屬公司於中國建立且其大部份交易乃以人民幣（「人民幣」）計值。兌換人民幣為外幣須受中國政府頒佈之外匯管制規則及法規所限。於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年六月三十日，除外匯管制法規限制外， 貴集團獲得或使用資產及結清 貴集團負債的能力並無受到任何重大限制。

附註：

- (1) 馮兆林余錫光會計師事務所有限公司已審計自註冊成立日期起至二零一二年十二月三十一日的法定財務報表。
- (2) 由於該公司於二零一二年新註冊成立，故並無編製該公司的法定經審計財務報表。
- (3) 截至二零一二年十二月三十一日止期間的法定財務報表已由廣州市華穗會計師事務所有限公司審計。
- (4) 截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度的法定財務報表由廣州市華穗會計師事務所有限公司審計。
- (5) 截至二零一零年十二月三十一日止年度及截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度的法定財務報表分別由廣東城豐信會計師事務所有限公司及廣州市華穗會計師事務所有限公司審計。

(c) 呈列基準

緊接重組之前及緊隨重組之後，業務乃透過由控股股東控制的中國經營實體進行。根據重組，透過合約安排，中國經營實體及業務均由菲動實際控制，並最終由 貴公司實際控制。

於重組前， 貴公司並無參與任何其他業務，且其經營並不符合業務的定義。重組僅為業務的重組，且不會令業務實質或業務的任何管理層或控股股東於重組之前或之後發生任何變動。因此，現時組成 貴集團的公司的財務資料使用業務於所有呈列期間的賬面值呈列。

集團內公司間交易、結餘及未變現收益／虧損於合併時抵銷。

2. 主要會計政策概要

編製財務資料所應用的主要會計政策載於下文。除另有說明者外，該等政策於整個有關期間獲貫徹應用。

2.1 編製基準

貴集團的財務資料乃根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製。財務資料已按歷史成本慣例法編製，並就按公平值計入損益的按公平值列賬的金融資產及金融負債（包括衍生工具）的重估情況而修訂。

編製符合國際財務報告準則的財務資料需要採用若干關鍵會計估計。管理層亦須在採用 貴集團會計政策的過程中作出判斷。涉及高度判斷或極為複雜的範疇，或對財務資料屬重大的假設及估計的範疇披露於下文附註4。

自二零一三年一月一日開始的財政年度強制實行的所有新訂準則、準則的修訂本及詮釋均獲 貴集團於有關期間貫徹應用。

(a) 會計政策的變動及披露

以下與 貴集團的經營相關但並未提早採用的新訂準則、準則的修訂本及詮釋已獲頒佈但並未於自二零一三年一月一日開始的財政年度生效。

- 國際財務報告準則第9號「金融工具」闡述金融資產及金融負債的分類、計量及確認。國際財務報告準則第9號於二零零九年十一月及二零一零年十月頒佈。該準則取代國際會計準則第39號中與金融工具的分類及計量相關的部分。國際財務報告準則第9號規定金融資產分類為兩個計量類別：按公平值計量類別及按攤銷成本計量類別，並於初步確認時釐定。分類視乎實體管理其金融工具的業務模式及該工具的合約現金流量特徵而定。就金融負債而言，該準則保留了國際會計準則第39號之大部分規定。主要變動為倘金融負債選擇以公平值列賬，除非造成會計錯配，否則由實體本身信貸風險而產生的公平值變動部分於其他綜合收益而非損益中入賬。
- 國際會計準則第32號「金融工具：呈列」有關資產及負債抵銷的修訂。該等修訂乃針對國際會計準則第32號「金融工具：呈列」項下的應用指引，並澄清於資產負債表中抵銷金融資產及金融負債的若干規定。
- 國際會計準則第36號「資產減值」有關非金融資產可回收金額的披露。該等修訂乃要求，倘減值資產的可回收金額以公允值減處置費用為基礎，須對公允值資料作出額外披露。此外，如無減值，該等修訂不再要求披露於年度商譽減值測試及無限定可使用年期之無形資產的可回收金額。
- 國際財務報告詮釋委員會第21號「徵費」闡述政府根據立法要求支付徵費的責任的會計方法（倘該責任屬國際會計準則第37號）。其亦闡述支付時間及金額確定的徵費的責任的會計方法。

貴集團將於二零一四年一月一日採納國際會計準則第32號、國際會計準則第36號的修訂本及國際財務報告詮釋委員會第21號及於二零一五年一月一日採納國際財務報告準則第9號。 貴集團目前正在評估首次應用上述準則、準則的修訂本及詮釋對 貴集團財務報表的影響。

2.2 附屬公司

2.2.1 合併

附屬公司指 貴集團擁有控制權的所有實體（包括架構實體）。當 貴集團透過參與實體業務而享有或有權取得該實體的可變回報且有能力透過其於該實體的權力影響該等回報金額時， 貴集團對該實體擁有控制權。附屬公司於其控制權轉移至 貴集團當日合併入賬。於控制權終止當日則取消合併入賬。

集團內公司間交易，結餘及未變現收益予以抵銷。未變現虧損亦予以抵銷。附屬公司的會計政策已經作出必要變動，以確保與 貴集團採納的政策保持一致。

(a) 因重組而產生的附屬公司

全資附屬公司菲動已與中國經營實體及他們各自的股權持有人訂立合約安排，該等合約安排令菲動及 貴集團可：

- 行使對中國經營實體的實際財務及經營控制權；
- 行使中國經營實體股權持有人的投票權；
- 菲動酌情收取中國經營實體產生絕大部分經濟利益回報，作為菲動提供的業務支持、技術及諮詢服務的代價；
- 取得從各股權持有人購買中國經營實體全部股權的不可撤銷及獨家權利，初始年期為十年。相關權利於屆滿時自動續期，惟菲動指定續訂年限者則除外；
- 獲得各股權持有人對中國經營實體全部股權的質押，作為中國經營實體應付菲動的所有款項的抵押物並擔保中國經營實體履行合約安排項下之責任。

貴集團並未持有中國經營實體的任何股權。然而，由於合約安排使然， 貴集團有權通過參與中國經營實體的業務而享受可變回報且有能力透過其對中國經營實體的控制權影響該等回報，並被視為控制中國經營實體。因此，根據國際財務報告準則， 貴公司視中國經營實體為間接附屬公司。於有關期間， 貴集團已將中國經營實體的財務狀況及業績併入其合併財務報表內。相關呈列基準詳情，請參閱附註1(c)。

然而，合約安排不如 貴集團對中國經營實體擁有直接控制權的直接法定所有權有效，同時中國法律制度所呈現的不明朗因素可能妨礙 貴集團行使對中國經營實體的業績、資產及負債的實益權利。 貴集團相信，菲動、中國經營實體以及他們各自的股權持有人訂立的合約安排符合相關中國法律及法規，且依法可強制執行。

(b) 並非因重組而產生的附屬公司

除上文附註1(c)所述於重組過程中採取的會計處理外， 貴集團的業務合併採用收購法入賬。收購附屬公司的轉讓代價為所轉讓資產、對被收購方之前擁有人所產生負債及 貴集團所發行股權的公平值。所轉讓代價包括或然代價安排產生的任何資產或負債的公平值。於業務合併時所收購的可識別資產及所承擔的負債及或然負債，初步按收購日的公平值計量。 貴集團按個別收購基準，以公平值或按非控股權益所佔被收購方可識別資產淨值的比例確認於被收購方的非控股權益。

收購相關成本於產生時列為開支。

倘業務合併分階段完成，收購方此前持有的被收購方股權的賬面值將會於收購日重新計量至公平值；所進行的重新計量產生的任何收益或虧損均於損益中確認。

貴集團將予轉讓的任何或然代價乃於收購日按公平值確認。根據國際會計準則第39號，被視為一項資產或負債的或然代價的公平值的其後變動於損益中確認，抑或作為其他綜合收益的一項變動確認。分類為權益的或然代價毋須重新計量，而其後結算於權益入賬。

商譽初步按轉讓代價及非控股權益的總額超出所收購可識別資產淨值及所承擔負債的數額計量。倘此代價低於所收購附屬公司資產淨值的公平值，則有關差額於損益中確認。

(c) 不會導致失去控制權之附屬公司所有權權益變動

不會導致失去控制權的非控股權益交易入賬列作權益交易——即以他們為擁有人的身分與擁有人進行交易。任何已付代價公平值與所收購相關應佔附屬公司資產淨值賬面值的差額列作權益。向非控股權益出售所得收益或虧損亦列作權益。

2.2.2 獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本值扣除減值入賬。成本亦包括直接應佔投資成本。貴公司按已收及應收股息基準將附屬公司的業績入賬。

倘投資於附屬公司所收取的股息超過附屬公司於股息宣派期間的綜合收益總額或於獨立財務報表中有關投資的賬面值超過投資對象的淨資產(包括商譽)於財務資料中的賬面值，則於收取該等投資的股息時，須對附屬公司的投資進行減值測試。

2.3 分部報告

經營分部的呈報方式與向主要經營決策者(「主要經營決策者」)作出內部呈報的方式貫徹一致。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部的表現，並已被認定為作出策略決定的執行董事。

2.4 外幣換算

(a) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體的財務資料所列項目均以該實體營運所在的主要經濟環境的貨幣計量(「功能貨幣」)。貴公司的功能貨幣為美元(「美元」)。貴公司的主要附屬公司於中國註冊成立，且該等附屬公司視人民幣為其功能貨幣。由於貴集團於有關期間的主要營運活動於中國境內進行，除另有說明外，貴集團決定以人民幣呈列其財務資料。

(b) 交易及結餘

外幣交易按交易當日的現行匯率或項目重新計量時的估值換算為功能貨幣。結算有關

交易及以外幣為單位的貨幣資產及負債按年結滙率換算所導致的滙兌收益或虧損於損益中確認，惟於權益遞延作為合資格現金流對沖及合資格投資淨額對沖則除外。

與借貸以及現金及現金等價物有關的滙兌收益及虧損呈列於合併綜合收益表中「財務成本」項下。所有其他滙兌收益及虧損呈列於合併綜合收益表中「其他虧損」項下。

非貨幣金融資產及負債(如按公平值計入損益持有的權益)的換算差額於損益中確認為公平值收益或損失的一部份。非貨幣金融資產(如分類為可供出售的權益)的換算差額計入其他綜合收益。

(c) 集團公司

功能貨幣與呈列貨幣不同的所有集團實體(當中不涉及嚴重通脹經濟體系貨幣)的業績及財務狀況按如下方法換算為呈列貨幣：

- 每份呈報的資產負債表內的資產與負債按該資產負債表日期的收市滙率換算；
- 每份綜合收益表內的收支按平均滙率換算(除非此平均滙率並不代表交易日期滙率的累計影響的合理約數；在此情況下，收支項目按交易日期之滙率換算)；及
- 所有由此產生之貨幣換算差額於其他綜合收益確認。

收購海外實體產生的商譽及公平值調整視為該海外實體的資產與負債，並按收市滙率換算。所產生的貨幣換算差額於其他綜合收益中確認。

2.5 物業及設備

物業及設備以歷史成本減折舊列賬。歷史成本包括收購相關項目直接產生的開支。

其後成本僅在與該項目有關的未來經濟利益有可能流入 貴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一項獨立資產(如適當)。被取代部分的賬面值將取消確認。所有其他維修及保養成本於產生的財政期間在損益中支銷。

物業及設備的折舊採用以下的估計可使用年期將成本按直線法分攤至剩餘價值計算：

— 傢俬及辦公室設備	5年
— 服務器及其他設備	3至5年
— 汽車	5年
— 租賃物業維修	剩餘租期與資產的估計可使用年期中較短者

資產的折舊方法、剩餘價值及可使用年期於各報告期末進行檢討，並在適當時予以調整。

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則其賬面值即時撇減至可收回金額(附註2.7)。

出售收益及虧損按所得款項與賬面值的差額釐定，並在合併綜合收益表內的「其他虧損」項下確認。

2.6 無形資產

(a) 商譽

商譽於收購附屬公司、聯營公司及合營公司時產生，即轉讓代價超出 貴公司所佔被收購方可識別淨資產、負債及或然負債的公平淨值以及被收購方非控股權益數額的差額。

就減值測試而言，業務合併所得商譽會分配至預期將受益於合併協同效應的各個現金產生單位(「現金產生單位」)或現金產生單位組別。商譽所分配的各個單位或單位組別為實體內就內部管理目的而監察商譽的最低層次。

商譽每年進行減值檢討，或當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值時，相關檢討則更為頻繁。商譽賬面值與可收回金額作比較，可收回金額為使用價值與公平值減出售成本兩者中的較高者。任何減值即時確認為開支，且其後不會撥回。

(b) 電腦軟件

購買的電腦軟件以購買成本加上使該等待定軟件可供使用所支出的成本一併撥作資本。該等成本按其估計使用年期(3至5年)攤銷，並計入合併綜合收益表內經營開支的「攤銷」項下。

(c) 遊戲知識產權及許可證

遊戲知識產權及許可證最初以成本或通過業務合併購買的無形資產的估計公平值列值。該等無形資產按其估計使用年期(介乎3至10年)以直線基準攤銷。

(d) 研發開支

研發支出於產生時確認為費用。倘研發中項目(有關設計及測試全新或經改良產品)所產生的費用符合確認標準，則確認為無形資產。該等標準包括：(1)完成相關遊戲產品在技術上可行以令該產品可供使用或銷售；(2)管理層有意完成該遊戲產品並使用或出售該產品；(3)有能力使用或出售該遊戲產品；(4)可證實該遊戲產品如何產生很有可能出現的未來經濟利益；(5)具備充足的技術、財務及其他資源完成研發並使用或出售該遊戲產品；及(6)該遊戲產品在研發期內應佔的開支能可靠地計量。不符合以上標準的

其他研發支出於產生時確認為開支。於有關期間，概無符合上述標準並資本化為無形資產的研發成本。

此前確認為開支的研發成本於隨後期間不再確認為資產。資本化研發成本自資產可供使用起按其可使用年期以直線法攤銷。

2.7 非金融資產的減值

無限定可使用年期的資產(例如商譽)毋須攤銷，惟須每年進行減值測試。當發生事件或情況變化顯示須攤銷的資產的賬面值未必可收回時，會檢討該資產有否減值。減值虧損按資產賬面值超逾其可收回金額的差額確認。可收回金額為資產公平值減出售成本與使用價值之較高者。評估減值時，資產以可獨立識別現金流量的最低分類組合(現金產生單位)分類。倘商譽以外的非金融資產出現減值，則會於各呈報日期檢討可否撥回減值。

2.8 金融資產

(a) 分類

貴集團將其金融資產分為下述兩類：按公平值計入損益與貸款及貿易應收款項。分類視乎所收購金融資產的目的而定。管理層於首次確認時決定 貴集團的金融資產的分類。

以公平值計入損益的金融資產為持作買賣的金融資產。倘金融資產主要是為短期內出售而收購，則分為此類別。衍生工具亦被分類為持作買賣類別，惟指定作對沖者除外。倘預期此類別資產將於12個月內結算，則分類為流動資產；否則，此類別資產分類為非流動資產。

貸款及貿易應收款項為於活躍市場並無報價的固定或可予釐定付款的非衍生金融資產。此等款項計入流動資產內，惟於報告期末後超過12個月結清或預期將予結清的款項除外，此等款項分類為非流動資產。 貴集團的貸款及貿易應收款項包括資產負債表中所列示的「貿易應收款項」、「其他應收款項」以及「現金及現金等價物」(附註2.11及2.12)。

(b) 確認及計量

正常的金融資產買賣乃於交易日期(即 貴集團承諾買賣該資產的日期)予以確認。就所有並非按公平值計入損益的金融資產而言，投資初步按公平值及交易成本確認。按公平值計入損益的金融資產初步按公平值確認，且交易成本於損益列為開支。當自投資收取現金流量的權利已屆滿或已轉讓而 貴集團已轉讓擁有權絕大部分風險及回報時，金融資產會被取消確認。按公平值計入損益的金融資產其後即按公平值列值。貸款及貿易應收款項其後以實際利率法按攤銷成本列值。

2.9 抵銷金融工具

當有法定可強制執行權利可抵銷已確認金額，且有意按其淨額作結算或同時變現資產和結算負債時，有關金融資產與負債可互相抵銷，並在資產負債表報告其淨值。

2.10 金融資產減值

按攤銷成本列值的資產

貴集團於各報告期末評估是否存在客觀證據顯示金融資產或一組金融資產出現減值。僅倘於首次確認一項資產後發生一宗或多宗事件導致出現減值（「虧損事件」）的客觀證據，而該宗（或該等）虧損事件對金融資產或該組金融資產的估計未來現金流量已構成能可靠估計的影響，則該金融資產或該組金融資產則視為出現減值及產生減值虧損。

減值的證據可能包括以下指標：債務人或一組債務人正處於重大財政困難，違約或拖欠利息或本金付款，他們將有可能進入破產程序或進行其他財務重組，以及當有可觀察數據顯示，估計未來現金流量出現可計量的減少，例如欠款變動或與違約相關的經濟狀況。

就貸款及貿易應收款項類別而言，虧損金額以相關資產的賬面值與估計未來現金流量（不包括尚未產生的未來信貸虧損）的現值之間的差額並按金融資產最初的實際利率折讓計量。相關資產的賬面值被削減，而相關虧損金額則於損益中確認。倘貸款按浮動利率計息，計量任何減值虧損的貼現率則為根據合約釐定的即期實際利率。在實際應用中，貴集團可利用可觀察到的市價按工具的公平值計量減值。

倘於其後期間減值虧損金額減少，且有關減少與確認減值後發生的事件（例如債務人信貸評級改善）客觀相關，則撥回過往確認的減值虧損於損益中確認。

2.11 貿易應收款項及其他應收款項

貿易應收款項指就日常業務過程中向客戶提供的服務而收取的款項。倘預期於一年或以內（或若在業務的正常經營周期內，則更長）可收回貿易應收款項及其他應收款項，貿易及其他應收款項會分類為流動資產。否則，貿易應收款項及其他應收款項會呈列為非流動資產。

貿易應收款項及其他應收款項初步按公平值確認並隨後以實際利率法按攤銷成本減減值撥備計量。

2.12 現金及現金等價物

在合併現金流量表中，現金及現金等價物包括手頭現金、銀行及其他金融機構通知存款及原到期日不超過三個月的短期高流動性投資。

2.13 股本及溢價

普通股分類為權益。可轉換可贖回優先股分類為負債（附註2.15）。

發行新股或購股權直接應佔的新增成本，於權益中列為所得款項的減項(扣除稅項)。

當任何集團公司購入 貴公司的權益股本(庫存股份)，已付代價(包括任何直接應佔的新增成本)從 貴公司權益持有人應佔權益中扣除，直至該等股份已註銷或再發行為止。當相關股份其後再次發行時，任何已收代價(扣除任何直接應佔新增交易成本)計入 貴公司權益持有人應佔權益。

2.14 貿易應付款項

貿易應付款項指就於一般業務過程中自供應商取得的商品或服務付款的責任。倘貿易應付款項於一年或以內(或倘在業務的正常經營週期內，則更長)到期，則分類為流動負債。否則，貿易應付款項以非流動負債呈列。

貿易應付款項最初按公平值確認並其後以實際利率法按攤銷成本值計量。

2.15 可轉換可贖回優先股

可轉換可贖回優先股(附註30)可由其持有人於若干未來事件發生時選擇贖回。該工具可由其持有人於任何時候選擇轉換為 貴公司的普通股或於 貴公司[●]時或經大多數持有人協定後自動轉換為普通股，相關詳情載於附註30。

貴集團將可轉換可贖回優先股指定為按公平值計入損益的金融負債。此類股份最初按公平值確認。任何直接交易成本均於合併綜合收益表中確認為財務成本。

於初始確認後，可轉換可贖回優先股以公平值列值，而公平值變動於損益中確認。

可轉換可贖回優先股份分類為非流動負債除非 貴集團須於報告期末後12個月內結清相關負債。

2.16 即期及遞延所得稅

期內所得稅開支包括即期及遞延所得稅。所得稅(除與在其他綜合收益或直接於權益中確認的項目有關者外)均於損益中確認。在該情況下，所得稅亦可分別於其他綜合收益或直接於權益中確認。

(a) 即期所得稅

即期所得稅支出乃根據 貴公司及其附屬公司經營所在及產生應課稅收入的國家於資產負債表日期已頒佈或實質頒佈的稅法計算。管理層就適用稅務法例詮釋所規限的情況定期評估報稅表的狀況，並在適當情況下根據預期須向稅務機關繳付的稅款建立撥備。

(b) 遞延所得稅

內部基準差額

遞延所得稅採用負債法就資產及負債的稅基與其在財務資料中的賬面值之間的暫時差額予以確認。然而，倘遞延所得稅項負債於初步確認商譽時產生，則遞延所得稅負債不予確認，而倘遞延所得稅乃因在業務合併以外的交易中初步確認資產或負債而產生，而於交易時不會影響會計或應課稅損益，則遞延所得稅不予入賬。遞延所得稅採用在資產負債表日期前已頒佈或實質頒佈的稅率(及稅法)，並在有關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債結算時預期將會應用的稅率而釐定。

遞延所得稅資產僅於極有可能將未來應課稅溢利與可動用的暫時差異抵銷時方予確認。

外部基準差額

遞延所得稅乃就投資附屬公司產生的暫時差額計提撥備，惟於 貴集團可控制暫時差額的撥回時間且相關暫時差額極有可能不會於可見未來撥回的遞延所得稅負債則除外。

(c) 抵銷

當有法定可強制執行權利將即期所得稅資產與即期所得稅負債抵銷，且遞延所得稅資產及負債與同一稅務機關對應課稅實體或不同應課稅實體徵收的所得稅有關，但有意按淨額基準結算所得稅結餘時，則可將遞延所得稅資產與負債相互抵銷。

2.17 僱員福利

貴集團每月向相關政府機關制定的多項界定供款退休福利計劃供款。 貴集團就該等計劃而須承擔的責任以於各個期間的應付供款為限。向該等計劃所作的供款於產生時列為開支。相關計劃的資產由政府機關持有並管理，同時獨立於 貴集團的資產。

2.18 以股份為基礎的酬金

(a) 以權益結算、以股份為基礎的酬金的交易

若干控股股東於二零零九年及二零一一年分別向2名前A系列投資者(「前A系列投資者」)及兩名創辦人莊捷廣先生及楊韜先生轉讓他們於業務中的部分權益作為他們對 貴集團提供服務的的回報(附註25)。相關股份已分別於二零零九年及二零一一年悉數歸屬。 貴集團亦管理一項以權益結算、以股份為基礎的補償計劃，即[●]前購股權計劃，據此， 貴集團從僱員或其他服務供應商獲得服務，作為 貴公司的權益工具(購股權)的代價。僱員為換取獲授予權益工具(購股權)而提供服務的公平值確認為開支。

就獎勵予僱員的購股權及股份而言，將予支出的總金額乃參考所授出的權益工具(購股權)的公平值而釐定：

- 包括任何市場表現情況；
- 不包括任何服務或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。

就獎勵予被授予方為非僱員的購股權及股份而言，將予支出的總金額乃參考相關服務的公平值而釐定，惟相關公平值無法可靠估計的情況則除外。在此情況下，開支將間接參考相關被授予方提供服務當日所授出的權益工具的公平值而釐定。

非市場表現及服務條件已包括在有關預期將予歸屬的購股權及股份數目的假設中。總開支須於達致所有指定的歸屬條件的歸屬期間確認。

此外，在某些情況下，僱員或會於授出日期前提供相關服務，因此，就確認於服務開始至授出日期的期內開支時，以授出日期的公平值作出估計。

於各報告期末，貴集團根據非市場表現及服務條件修訂其有關預期將予歸屬的購股權及股份數目的估計，並於損益中確認修訂原有估計的影響(如有)，同時對權益作出相應的調整。

貴集團於購股權獲行使時發行新股份。所收取的所得款項在扣除任何直接應佔交易成本後撥入股本(面值)及股份溢價。

(b) 集團實體間進行的以股份為基礎的付款交易

貴公司向前A系列投資者及兩名創辦人授出股份及向附屬公司的僱員或其他服務供應商授出其權益工具的購股權均被視為資本投入。所獲得的諮詢及僱員服務的公平值乃參考授出日期的公平值計量，並於歸屬期確認為增加對附屬公司的投資，並相應計入貴公司的獨立財務報表的權益內。

2.19 撥備

當貴集團因過往事件須承擔現有法律或推定責任，而解除責任很有可能需要資源流出，且能夠可靠地估計金額的情況下，方會確認撥備。貴集團不會就日後經營虧損確認撥備。

倘出現多項類似責任，解除責任需要資源流出的可能性乃經整體考慮債務類別後釐定。即使同類責任中任何一項需要資源流出的可能性甚低，仍須確認撥備。

撥備採用稅前利率按照預期解除有關責任所需的支出的現值計量，有關利率反映當時市場對貨幣時間價值及該責任的特有風險的評估。因時間推移而增加的撥備確認為利息開支。

2.20 收入確認

貴集團從事提供網頁遊戲及移動遊戲研發服務(「遊戲研發」)及網頁遊戲發行服務(「遊戲發行」)。貴集團的收入主要來源於與銷售遊戲研發及遊戲發行中的遊戲虛擬道具。財務資料報告的收入已扣除銷售稅及相關附加費用。

(a) 遊戲研發收入

貴集團透過其自身的網頁平台(91wan.com、2918.com、9vs.com、915.com及336.com，統稱「91wan」)、第三方網頁平台(如騰訊、奇虎及YY(統稱「該等平台」)及若干移動平台提供遊戲研發服務。貴集團負責託管遊戲、不斷提供更新內容、銷售遊戲虛擬道具、提供有關遊戲運行方面的技術支持以及預防、檢測及打擊遊戲內作弊及外掛活動。該等平台則負責分銷、市場推廣、支付方身份核實及收集與遊戲有關的款項。

貴集團的遊戲均為免費玩，玩家可通過購買虛擬道具獲取更好的遊戲體驗。玩家可通過該等平台自身的收費系統購買貴集團的遊戲代幣(「付費玩家」)，並利用遊戲代幣換取遊戲虛擬道具。付費玩家通常在購買遊戲代幣後不久即利用所購買的代幣換取虛擬道具。出售虛擬道具的幣值由貴集團與該等平台共享，而此點早已於單獨的收入共享安排(「收入共享安排」)有所體現。貴集團分佔的收入一般介乎各遊戲收益的20%至40%。該等平台收集由付費玩家支付的款項並根據收入共享安排將相關現金滙返予貴集團。

於出售虛擬道具後，貴集團一般還須承擔提供可令虛擬道具於遊戲中顯示並得以使用的服務的附帶責任。因此，銷售虛擬道具產生的所得款項最初計入遞延收入，並僅在已提供相關服務的前提下於隨後確認為收入。為釐定向相關付費玩家提供服務的時間，貴集團已決定採取以下措施：

- 消耗性虛擬道具指通過一項特定的玩家的操作消耗後即不復存在的道具。付費玩家將不可再繼續使用虛擬道具所附帶的功能。收入於消耗相關道具時確認(從遞延收入轉出)。
- 可持續虛擬道具指付費玩家可獲得並可延長使用一段時間的道具。收入按適用遊戲的可持續虛擬道具的平均有效期平均分攤確認，而貴集團對該平均有效期的最佳估計則為付費玩家的平均遊戲時間(「玩家關係持續時間」)。

貴集團通過追蹤玩家數據(例如登錄數據及購買記錄)釐定各款遊戲及各個平台的玩家關係持續時間。倘釐定玩家關係持續時間的玩家數據不足(如一款最新推出的遊戲)，經計算遊戲組合、目標玩家及其對不同統計類別的付費玩家的吸引力，貴集團將會根據自身或第三方研發商的其他同類型遊戲估計玩家關係持續時間，直至新遊戲建立其自身的記錄後為止。(最長通常為推出後12個月) 貴集團每半年重新評估相關期間。

倘貴集團無法區分一款特定遊戲的可持續虛擬道具與可消耗虛擬道具所產生的收入，則貴集團會通過參考相關遊戲或其他同類遊戲的玩家關係持續時間而估計確認該款遊戲的可持續虛擬道具及可消耗虛擬道具所產生的收入。

就與貴集團研發並於第三方平台發行的遊戲有關的收入而言，貴集團已對其在向付費玩家提供遊戲體驗服務過程中擔任的角色及承擔的責任進行評估，並得出貴集團在提供服務過程中承擔主要責任的結論。貴集團認定其為主要的責任承擔者。然而，貴集團與大量平台進行合作營運。而該等平台不時向付費玩家提供多重營銷折扣。單個付費玩家所支付的實際價格或低於虛擬道具的標準價格，而相關營銷折扣由

該等平台補貼，且無法可靠追蹤或由 貴集團承擔。因此， 貴集團無法對總收入（即由付費玩家支付的實際價格）作出合理估計。因此， 貴集團於提供服務時已收或應收第三方平台的款項於收入分享安排項下呈列收入淨額。

就移動遊戲賺取的收入而言，於有關期間，由於兩類遊戲的運營相似， 貴集團遵循網頁遊戲政策。

貴集團亦從各款遊戲授權及技術支持服務賺取收入。授權金收入主要來自海外平台，並於授權期間按直線基準確認。技術支持收入於提供相關技術支持服務時確認。

(b) 遊戲發行收入

貴集團通過與遊戲研發商合作而向付費玩家提供遊戲發行服務。 貴集團在其自身的網頁平台上發行其自行研發及第三方研發商的遊戲。與 貴集團在其他平台上發行的遊戲類似（詳情載於上文(a)節），於*91wan*上發行的遊戲均為免費任玩，玩家可付費購買虛擬道具以獲取更卓越的遊戲體驗。

貴集團的遊戲發行收入主要來源於與遊戲研發商訂立的收入共享安排（詳情載於上文(a)節）。於*91wan*上發行的遊戲皆由遊戲研發商託管、維護以及更新，而 貴集團主要提供訪問*91wan*的渠道並向付費玩家提供有限的售後基本技術服務。 貴集團在進行相關評估後認定，其作為一個平台並非向付費玩家提供服務過程中主要責任承擔者。因此， 貴集團在扣除遊戲研發商所佔的收入比例後呈列收入。

貴集團認為其對遊戲研發商承擔的附帶責任與遊戲研發商所承擔的提供可讓虛擬道具於遊戲過程中展示及使用的服務方面的附帶責任對應。鑒於所有遊戲均由遊戲研發商託管、運行及管理，故 貴集團無法獲得有關消費詳情及付費玩家購買的虛擬道具類型的數據。然而， 貴集團却保有單個付費玩家購買用於換取虛擬道具的遊戲代幣的歷史資料。因此， 貴集團已採納一項政策藉以確認針對每款遊戲透過遊戲代幣換取可消耗及持續性道具產生的收入於玩家關係持續時間內確認。

貴集團通過追蹤玩家數據（例如登錄數據及購買記錄）釐定每款遊戲的玩家關係持續時間。當 貴集團發行一款新遊戲時，經考慮遊戲組合、目標玩家及其對不同統計類別付費玩家的吸引力， 貴集團將會根據自身或第三方研發商的其他同類型遊戲估計玩家關係持續時間，直至該款新遊戲建立其自身的記錄為止（最長通常為推出後12個月）。 貴集團每半年重新評估相關期間。

貴集團通過與多個第三方在線支付平台（如Alipay、99bill及Yeepay）以及神州付等若干中國主要預付卡服務供應商合作令*91wan*的付費玩家可進行付款。該等在線支付平台就 貴集團收取的款項總額以事先協定的費率向 貴集團收取付款手續費（「付款手續費」），而 貴集團則將相關收費列為「成本」。

2.21 利息收入

利息收入主要指銀行存款的利息收入，並按實際利率法予以確認。

2.22 政府補助

當能夠合理保證政府補助將可收取且 貴集團符合所有附帶條件時，政府提供的補助將按其公平值確認入賬。

與成本有關的政府補助遞延入賬，並按擬補償的成本於相應所需期間在損益表中確認。

與物業及設備有關的政府補助列入非流動負債作為遞延政府補助，並按有關資產的預計使用年期以直線法計入損益。

2.23 租賃

凡擁有權之絕大部分風險和回報由出租人保留的租賃，均分類為經營租賃。根據經營租賃(扣除出租人給予的任何優惠)作出的付款，按租期以直線法於損益表扣除。

2.24 股息分派

給予 貴公司股東的股息分派，在股息獲 貴公司股東或董事(倘適用)批准的期間，於 貴集團及 貴公司財務資料中確認為一項負債。

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

貴集團的業務活動令其面臨多重財務風險：市場風險(包括外匯風險、利率風險及價格風險)、信貸風險及流動資金風險。 貴集團的整體風險管理計劃重點關注金融市場的不可預測性並力圖盡量降低對 貴集團財務表現的潛在負面影響。風險管理在經由董事會批准後由 貴集團的高級管理層加以落實。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

貴集團的經營活動主要於中國進行，且承受因多重外匯匯兌風險，主要與美元有關。 貴公司及其海外附屬公司的所有交易均以其共同的功能貨幣美元計值及結算。因此，外匯風險主要產生於 貴集團的中國附屬公司從海外合作對手方收取或打算收取外幣時確認的資產及負債。 貴集團並未對沖外幣的任何波動。

於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年六月三十日， 貴集團的經營並未面臨任何重大外匯風險。

(ii) 利率風險

貴集團及 貴公司的利率風險主要產生於A系列可轉換可贖回優先股(「A系列優先股」)(附註30)，而其估值受市場利率影響。相關敏感度分析，請參閱附註4.1(c)。

於有關期間，除上文所述外， 貴集團的管理層認為，其他利率風險(如銀行存款的利率風險)對 貴集團及 貴公司而言屬不重大。

(iii) 價格風險

貴集團因A系列優先股按公平值計值且其公平值變動於損益中確認，故須承受價格風險。A系列優先股的公平值受 貴集團市值變動影響。 貴集團毋須承受商品價格風險。

截至二零一二年十二月三十一日止年度及截至二零一三年六月三十日止六個月，倘 貴集團的權益價值在所有其他變量不變的情況下增加／減少10%，則年／期內除所得稅前溢利將分別減少約人民幣36,080,000元／增加約人民幣36,638,000元及減少約人民幣73,371,000元／增加約人民幣73,557,000元。

(b) 信貸風險

財務資料所載存入銀行及金融機構的現金及現金等價物、短期投資、貿易應收款項及其他應收款項的賬面值指 貴集團就其金融資產而面臨的最大信貸風險。 貴集團管理信貸風險的措施旨在控制與可收回程度有關的問題的潛在風險。

為管理銀行存款風險，存款主要存入中國的國有金融機構或中國境外的享譽盛名的國際金融機構。該等金融機構近期並無出現任何違約現象。

貴集團已於若干金融機構做出短期投資，涉及若干利率較高的金融產品。於二零一三年六月三十日， 貴集團有尚未結清的金融產品投資，相關金融產品乃向有聲譽的中國國有金融機構買入。管理層於作出投資決策時採取審慎態度，並僅專注低風險金融產品。有關金融機構近期並無拖欠付款記錄。

就貿易應收款項而言，於各有關期間末的絕大部份貿易應收款項乃來自與 貴集團合作的相關平台。倘與該等平台的戰略關係遭終止或惡化；或倘該等平台更改合作安排；或倘他們在向 貴集團支付款項時面臨財政困難，則 貴集團的遊戲研發貿易應收款項的可收回程度或會受到不利影響。

為管理該項風險， 貴集團與該等平台頻繁溝通以確保有效的信貸監控。就與該等平台合作的歷史而言，以往他們所欠的貿易應收款項均可順利收回，因此管理層相信，與該等平台結欠 貴集團的尚未償還的貿易應收款項結餘有關的信貸風險較低。

就其他應收款項而言，管理層會定期進行整體評估並根據過往結算記錄及以往經驗單個評估其他應收款項的可收回程度。

貴公司的財務資料中並未載入任何重大信貸風險。

(c) 流動資金風險

貴集團力圖維持充足的現金及現金等價物。因相關業務的多變性質使然， 貴集團的財務部門通過維持充足的現金及現金等價物保持資金靈活性。

下表根據資產負債表日期至合約到期日之間的剩餘期限分析 貴集團及 貴公司將按

附錄一

會計師報告

淨額基準結算以相關到期進行組合的非衍生金融負債。下表中披露的金額為按合約非折現現金流量。

<u>貴集團</u>	<u>少於三個月</u> <u>人民幣千元</u>
於二零一零年十二月三十一日	
貿易應付款項	13,803
其他應付款項及應計費用 (不包括墊款、應計薪資及其他稅項負債)	2,618
於二零一一年十二月三十一日	
貿易應付款項	11,603
其他應付款項及應計費用 (不包括墊款、應計薪資及其他稅項負債)	5,878
於二零一二年十二月三十一日	
貿易應付款項	10,168
其他應付款項及應計費用 (不包括墊款、應計薪資及其他稅項負債)	11,813
於二零一三年六月三十日	
貿易應付款項	20,167
其他應付款項及應計費用 (不包括墊款、應計薪資及其他稅項負債)	28,708
<u>貴公司</u>	<u>少於三個月</u> <u>人民幣千元</u>
於二零一二年十二月三十一日	
其他應付款項及應計費用 (不包括墊款、應計薪資及其他稅項負債)	1,858
於二零一三年六月三十日	
其他應付款項及應計費用 (不包括墊款、應計薪資及其他稅項負債)	8,134

於二零一零年及二零一一年十二月三十一日，貴集團及貴公司均無任何衍生金融負債。

於二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，A系列優先股被分類為非流動負債，原因在於貴集團相信其並無責任於各報告期末後十二個月內結算因贖回權而產生的負債。該項贖回的最大風險在於合約贖回價格(相等於發行價的150%加相關股份的應計但未支付股息)(附註30)。貴集團按公平值於損益中確認合併A系列優先股，因此A系列優先股乃按公平淨值基準而非根據到期日管理。

3.2 資本管理

貴集團管理資本旨在保障貴集團持續經營的能力，藉以回報股東及為其他利益關係者提供利益，同時維持最佳資本構架以期長期提升股東價值。

貴集團通過定期審查資本架構藉以監管資本(包括股本、資本儲備及A系列優先股(按假設已兌換基準))。作為該項審查的一環，貴公司董事會考慮資本成本及與已發行股

附錄一

會計師報告

本有關的風險。貴集團或會調整向股東支付的股息金額、向股東退資、發行新股份或購回貴公司股份。

3.3 公平值估計

金融工具以估值法按公平值列值。不同等級的定義如下：

- 相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)(第一級)。
- 除第一級計入的報價外，自資產或負債可直接(即價格)或間接(自價格衍生)觀察的輸入數據(第二級)。
- 非基於可觀察市場數據(即非可觀察輸入數據)的資產或負債的輸入數據(第三級)。

下表列示於二零一二年十二月三十一日按公平值計量之貴集團負債。

	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
經常性公平值計量				
負債：				
按公平值計入損益之金融負債				
— 可轉換可贖回優先股.....	—	—	451,153	451,153

下表列示於二零一三年六月三十日按公平值計量的貴集團資產及負債。

	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
經常性公平值計量				
資產：				
按公平值計入損益的金融資產				
— 短期投資.....	—	110,854	—	110,854
— 於未上市證券的投資.....	—	—	18,536	18,536
	—	110,854	18,536	129,390
負債：				
按公平值計入損益的金融負債				
— 可轉換可贖回優先股.....	—	—	809,767	809,767

於二零一零年及二零一一年十二月三十一日，貴集團並無任何按公平值計量的資產及負債。

在活躍市場上買賣的金融工具的公平值乃按於各報告日期的市場報價釐定。倘交易所、交易商、經紀、行業集團、報價公司或監管機構可隨時及定時報價，則有關市場被視為活躍，而該等價格反映以按公平基準實際及定期進行的市場交易。本集團所持有金融資產採用的市場報價為當時買盤價。該等工具計入第一級。

未在活躍市場上買賣的金融工具(例如場外衍生產品)的公平值採用估值技術釐定。該

等估值技術盡量採用可觀察數據(如有)，並盡可能不倚賴實體特定估計。倘計算工具公平值所需的重大數據均可觀察，則該工具計入第二級。

倘一項或多項重大輸入數據並非以可觀察數據為基礎，則該等工具計入第三級。

用作金融工具估值之特定估值技術包括：

- 同類工具之市場報價或交易商報價
- 貼現現金流量模型及不可觀察數據，主要包括預期未來現金流量及貼現率假設
- 可觀察數據及不可觀察數據之整合，包括貼現率、無風險利率、預期波幅及市盈率。

公平值等級類別的第一級與第二級於有關期間並無重大轉換。

估值方法於有關期間並無變動。

截至二零一二年十二月三十一日止年度及至二零一三年六月三十日止六個月，第三級工具的變動載於附註18及30。

貴集團確定於各報告日期按第二級及第三級公平值釐定 貴集團金融工具的公平值。

除短期投資、於未上市證券的投資及A系列優先股以外，金融資產的賬面值包括現金及現金等價物、貿易應收款項及其他應收款項；金融負債包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用，由於該等負債於短期內到期，故其於各報告日期的賬面值與其各自公平值相若。

4 關鍵會計估計及判斷

估計及判斷會根據過往經驗及其他因素(包括在有關情況下對未來事件的合理預期)持續評估。

4.1 關鍵會計估計及假設

貴集團對未來作出估計及判斷。顧名思義，所得的會計估計很少會與其實際結果相同。極有可能導致下個財政年度的資產及負債的賬面值發生重大調整的估計及判斷討論如下。

(a) 貴集團的遊戲研發及遊戲發行服務的**玩家關係持續時間的估計**

誠如附註2.20所述， 貴集團於**玩家關係持續時間**按比例確認遊戲研發業務業務範圍內的**可持續虛擬道具及遊戲發行業務範圍內的永久性**及**可消耗道具的收入**。各款遊戲的**玩家關係持續時間**根據 貴集團於評估時考慮到所有已知及相關資料後作出的最佳估

計而釐定。相關估計結果每半年重新評估。玩家關係持續時間會由於新資料而變動，就此作出的任何調整將作為會計估計的變動入賬。

(b) 所得稅

在釐定所得稅撥備時，需作出重大判斷。於一般業務過程中，許多交易及釐定最終稅項的相關計算存在不確定因素。貴集團須估計未來會否繳納額外稅項，從而確認預期稅務審計事宜的負債。倘該等事宜的最終稅務結果與起初入賬的金額不同，該等差額將影響稅務釐定期內的即期及遞延所得稅資產及負債。

(c) A系列優先股的公平值

貴公司發行的A系列優先股並未於活躍市場上交易且各自的公平值乃使用估值技術釐定。董事已經運用現金流貼現方法釐定貴公司潛在的股權價值及採納權益分配方法釐定A系列優先股的公平值。主要假設，例如貼現率、無風險利率及波動性均披露於附註30。

管理層估計，倘貼現現金流量分析使用的貼現率提高／下降100個基點，A系列優先股於二零一三年六月三十日的估計賬面值將會下降人民幣43,331,000元或上升人民幣52,853,000元。

(d) 授予兩名創辦人股份之獎勵之公平值

如附註2.18所述，貴集團已向前A系列投資者及2位創辦人獎授股份。董事已採用貼現現金流流量法釐定該等獎授股份的公平值總額。董事須就主要假設，例如貼現率及未來業績的預測作出重大判斷(附註25)。

管理層估計，倘貼現現金流量分析使用的貼現率提高／下降100個基點，截至二零一一年十二月三十一日止年度，與向2位創辦人獎授股份有關的以股份為基礎的補償開支將會下降人民幣4,951,000元或上升人民幣5,484,000元。

(e) 確認以股份為基礎的補償開支

如附註25所述，貴集團已向其董事及僱員授出購股權。董事已採用二項式期權定價模式釐定所授出購股權的公平值總額，並將於歸屬期間列為開支。董事於應用二項式期權定價模式時，須對相關假設，如相關股權價值、無風險利率、預期波幅及股息收益率作出重大估計。

4.2 應用 貴集團會計政策時的重大判斷

(a) 收入確認

淨收入呈列

與由 貴集團研發並於第三方平台發行的遊戲有關的收入載於附註2.20，由於第三方平

台可酌情釐定付費玩家購買的虛擬道具的實際價格及提供的折讓，貴集團不能就總收入作出合理估計。因此，相關收入乃基於自第三方平台收取的款項淨額確認。

若干自主研發遊戲的遞延收入

如附註2.20(a)及27所述，倘貴集團並無相關數據及資料區分特定遊戲的可持續及可消耗虛擬道具應佔收入，收入乃於特定遊戲的預期玩家關係持續時間(定義見附註2.20)或參考其他同類遊戲按比例遞延及確認。

(b) 前A系列投資者購回普通股

貴公司於二零一二年六月十五日購回A系列前投資者2,400,000股普通股(附註23)。此次購回列作貴公司與股東之間的交易，購回款項與相關股本的初始價值之間的差額計入其他儲備。

(c) 有關創辦人所持普通股的限制

誠如附註23(c)所詳述，創辦人、A系列優先股持有人及貴公司於二零一二年六月十五日訂立一項股份限制協議，據此，創辦人同意令他們所持貴公司股份受若干限制規限。相關限制將根據一份協定的歸屬時間表加以強化，而條件為創辦人須一直任職於貴集團。貴公司董事認為，該等股份的限制及歸屬不會給創辦人帶來任何額外價值及益處，因此，相關安排並未列為以股份為基礎的酬金開支。

5. 分部資料

貴集團的業務活動，具備單獨的財務資料，乃由主要經營決策者定期審查及評估。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部的表現，由作出戰略性決定的貴公司執行董事擔任。貴集團在進行相關評估工作後確定其擁有以下經營分部：

- 遊戲研發
- 遊戲發行

主要經營決策者主要根據各經營分部的分部收入及毛利評估經營分部的表現。於評估分部表現過程中均未計入銷售及市場推廣開支、行政開支及研發開支，而相關評估結果被主要經營決策者用作資源分配及評估分部表現的根據。其他收入、其他虧損、財務收入／(成本)、可轉換可贖回優先股的公平值虧損、所得稅抵免／(開支)亦均未分配至個別經營分部。

向主要經營決策者報告的自外部客戶取得的收入作為分部收入計量，即各分部來自客戶的分攤淨收入。成本主要包括帶寬及服務器託管費、薪資及補償開支、向外包方支付的費用、折舊及攤銷以及其他。

向主要經營決策者提供的其他資料(連同分部資料)的計量方式與本財務資料所應用者

附錄一

會計師報告

一致。概無向主要經營決策者提供任何獨立的分部資產及分部負債資料，乃由於主要經營決策者不會使用此份資料分配資源至經營分部或評估經營分部的表現。

於有關期間就可呈報分部向 貴集團主要經營決策者提供的相關時期的分部資料如下：

	截至二零一零年十二月三十一日止年度		
	遊戲研發 人民幣千元	遊戲發行 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收入.....	49,701	45,377	95,078
分部成本.....	(45,335)	(9,366)	(54,701)
毛利.....	4,366	36,011	40,377
列入分部成本的折舊及攤銷.....	1,106	600	1,706

	截至二零一一年十二月三十一日止年度		
	遊戲研發 人民幣千元	遊戲發行 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收入.....	252,016	131,993	384,009
分部成本.....	(44,714)	(24,116)	(68,830)
毛利.....	207,302	107,877	315,179
列入分部成本的折舊及攤銷.....	3,258	1,868	5,126

	截至二零一二年十二月三十一日止年度		
	遊戲研發 人民幣千元	遊戲發行 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收入.....	540,749	235,900	776,649
分部成本.....	(40,556)	(38,532)	(79,088)
毛利.....	500,193	197,368	697,561
列入分部成本的折舊及攤銷.....	9,143	3,538	12,681

	截至二零一二年六月三十日止六個月(未經審計)		
	遊戲研發 人民幣千元	遊戲發行 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收入.....	231,564	115,558	347,122
分部成本.....	(14,189)	(16,784)	(30,973)
毛利.....	217,375	98,774	316,149
列入分部成本的折舊及攤銷.....	2,535	1,624	4,159

	截至二零一三年六月三十日止六個月		
	遊戲研發 人民幣千元	遊戲出版 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收入.....	379,482	194,266	573,748
分部成本.....	(42,906)	(21,211)	(64,117)
毛利.....	336,576	173,055	509,631
列入分部成本的折舊及攤銷.....	8,206	1,602	9,808

附錄一

會計師報告

貴公司於開曼群島成立，而貴集團主要於中國經營其業務。提供予貴集團主要經營決策者於有關期間來自中國（不包括香港）及其他地區的分部收入如下：

	截至二零一零年十二月三十一日止年度		
	中國 (不包括香港) 人民幣千元	其他地區 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收入.....	91,992	3,086	95,078

	截至二零一一年十二月三十一日止年度		
	中國 (不包括香港) 人民幣千元	其他地區 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收入.....	360,417	23,592	384,009

	截至二零一二年十二月三十一日止年度		
	中國 (不包括香港) 人民幣千元	其他地區 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收入.....	700,252	76,397	776,649

	截至二零一二年六月三十日止六個月(未經審計)		
	中國 (不包括香港) 人民幣千元	其他地區 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收入.....	311,890	35,232	347,122

	截至二零一三年六月三十日止六個月		
	中國 (不包括香港) 人民幣千元	其他地區 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收入.....	534,147	39,601	573,748

於有關期間各時期，毛利與除所得稅前(虧損)/溢利的對賬列示於合併綜合(虧損)/收益表上。

截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月，由於概無單個外部客戶的收益佔貴集團總收入的10%以上，故並無出現風險集中情況。

營業額包括貴集團的所得收入，截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月，分別為人民幣95,078,000元、人民幣384,009,000元以及人民幣776,649,000元、人民幣347,122,000元(未經審計)及人民幣573,748,000元。

於二零一零年、二零一一年、二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，貴集團的大部份非流動資產均位於中國。

附錄一

會計師報告

6. 按性質分類的開支

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
僱員福利開支(附註9及a) ...	23,610	68,197	200,032	74,906	161,351
獎勵予莊捷廣先生的 股份(附註25)	—	96,702	—	—	—
促銷及廣告開支	25,664	57,014	172,193	75,871	152,572
帶寬及服務器託管費	5,986	17,275	34,360	14,541	22,617
遊戲研發外包成本	30,875	37,203	21,558	8,980	4,865
向外包方支付的費用 (附註b)	40,439	30,604	6,365	1,348	16,832
辦公室樓宇的經營租金	1,717	7,198	12,288	4,708	13,630
物業及設備折舊(附註14) ...	1,483	6,280	10,578	4,786	7,524
差旅及交際開支	872	3,550	8,601	2,317	3,287
公用事業及辦公室開支	1,731	3,932	6,258	2,245	2,706
核數師酬金	14	3,812	6,089	19	2,313
付款手續成本	1,702	2,595	5,153	2,279	2,450
無形資產攤銷(附註16)	321	380	4,153	203	4,737
專業費用	54	4,087	1,754	1,278	12,552
其他稅項開支	253	552	1,254	553	982
其他	791	4,455	4,264	2,954	2,750
成本、銷售及 市場推廣成本、行政開支 及研發開支總額	135,512	343,836	494,900	196,988	411,168

- (a) 於二零一一年，僱員福利開支包括獎勵予楊韜先生的股份有關的以股份為基礎的酬金開支人民幣387,000元(附註25)。
- (b) 貴集團聘請若干遊戲研發商研發遊戲，且 貴集團同意於遊戲在市場上推出後與相關遊戲研發商分享相關遊戲收入。該等費用乃計入「成本」。

7. 其他收入

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
利息收入	24	282	1,144	443	1,755
政府補助	—	181	1,644	1,500	11
	24	463	2,788	1,943	1,766

8. 其他虧損

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
滙兌虧損淨額	—	95	546	226	551
出售物業及 設備虧損淨額	—	28	400	179	193
	—	123	946	405	744

附錄一

會計師報告

9. 僱員福利開支(包括董事酬金)

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	20,112	54,122	159,822	62,072	111,418
退休金成本					
— 界定供款計劃	349	1,932	5,830	1,932	3,999
其他社會保障成本、 住房福利及其他 僱員福利	3,149	11,756	34,380	10,902	18,445
獎勵予楊韜先生的股份 (附註25)	—	387	—	—	—
[●]前購股權 計劃下以股份為基礎之 酬金開支	—	—	—	—	27,489
	<u>23,610</u>	<u>68,197</u>	<u>200,032</u>	<u>74,906</u>	<u>161,351</u>

(a) 退休金成本 — 界定供款計劃

貴集團成員公司的中國僱員均須參與一項由當地地方政府管理及運營的界定供款退休計劃。貴集團向當地的各項計劃作出供款以為僱員的退休福利提供資金，有關供款金額按由當地地方政府設定的僱員的薪資(設有上限及下限)的固定百分比(二零一零年、二零一一年、二零一二年及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月：12%)計算。

(b) 董事及主要行政人員酬金

各董事及主要行政人員截至二零一一年十二月三十一日止年度的薪酬載列如下：

姓名	袍金	薪資	酌情花紅	退休金成本 — 界定 供款計劃	其他社會 保障成本、 住房福利及 其他僱員 福利	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
執行董事						
汪東風 ⁽ⁱ⁾	—	114	—	4	7	125
主要行政人員						
黃衛兵 ⁽ⁱⁱ⁾	—	114	—	6	10	130
廖東 ⁽ⁱⁱⁱ⁾	—	120	—	7	7	134

附錄一

會計師報告

各董事及主要行政人員截至二零一二年十二月三十一日止年度的薪酬載列如下：

姓名	袍金	薪資	酌情花紅	退休金成本 — 界定 供款計劃	其他社會 保障成本、 住房福利及 其他僱員 福利	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
執行董事						
汪東風 ⁽ⁱ⁾	—	228	—	12	21	261
黃衛兵 ⁽ⁱⁱ⁾	—	394	—	14	24	432
廖東 ⁽ⁱⁱ⁾	—	228	—	12	21	261
莊捷廣 ⁽ⁱⁱ⁾	—	181	—	3	8	192
非執行董事						
Sippel Edward Francis ⁽ⁱⁱⁱ⁾	—	—	—	—	—	—
譚海南 ⁽ⁱⁱⁱ⁾	—	—	—	—	—	—
童士豪 ⁽ⁱⁱⁱ⁾	—	—	—	—	—	—
獨立非執行董事						
Iosilevich Alexander Gennady ^(iv)	42	—	—	—	—	42
Levin Eric Joshua ^(iv)	50	—	—	—	—	50

各董事及主要行政人員截至二零一二年六月三十日止六個月的薪酬(未經審計)載列如下：

姓名	袍金	薪資	酌情花紅	退休金成本 — 界定 供款計劃	其他社會 保障成本、 住房福利及 其他僱員 福利	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
執行董事						
汪東風 ⁽ⁱ⁾	—	114	—	6	10	130
黃衛兵 ⁽ⁱⁱ⁾	—	190	—	7	11	208
廖東 ⁽ⁱⁱ⁾	—	114	—	6	11	131
非執行董事						
Sippel Edward Francis ⁽ⁱⁱⁱ⁾	—	—	—	—	—	—
譚海南 ⁽ⁱⁱⁱ⁾	—	—	—	—	—	—
童士豪 ⁽ⁱⁱⁱ⁾	—	—	—	—	—	—

附錄一

會計師報告

各董事及主要行政人員截至二零一三年六月三十日止六個月的薪酬載列如下：

姓名	袍金		酌情花紅	退休金成本 — 界定 供款計劃		其他社會 保障成本、 認股權、 住房福利及 其他僱員 福利		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	
執行董事								
汪東風 ⁽ⁱ⁾	—	114	—	6	10			130
黃衛兵 ⁽ⁱⁱ⁾	—	204	—	7	14			225
廖東 ⁽ⁱⁱ⁾	—	114	—	6	11			131
莊捷廣 ⁽ⁱⁱ⁾	—	204	—	3	7			214
非執行董事								
Sippel Edward Francis ⁽ⁱⁱⁱ⁾	—	—	—	—	—			—
譚海南 ⁽ⁱⁱⁱ⁾	—	—	—	—	—			—
童士豪 ⁽ⁱⁱⁱ⁾	—	—	—	—	—			—
獨立非執行董事								
Iosilevich Alexander Gennady ^(iv)	125	—	—	—	490			615
Levin Eric Joshua ^(iv)	150	—	—	—	739			889

- (i) 汪東風先生於二零一一年七月二十六日獲委任為 貴公司的執行董事兼首席執行官（「首席執行官」）。
- (ii) 黃衛兵先生和廖東先生於二零一一年七月獲委任為 貴公司的聯合總裁，而莊捷廣先生於二零一二年六月十五日獲委任為 貴公司聯合總裁。他們均於二零一二年六月十五日獲委任為執行董事。
- (iii) 於二零一二年六月十五日，Sippel Edward Francis 先生、譚海南先生及童士豪先生獲委任為 貴公司的非執行董事。於有關期間，他們並無收取且無權收取任何薪酬。Sippel Edward Francis 先生辭任 貴公司非執行董事，自二零一三年四月十八日起生效。
- (iv) 於二零一二年十一月一日，Losievich Alexander Gennady 先生及 Levin Eric Joshua 先生獲委任為 貴公司的獨立非執行董事。Losievich Alexander Gennady 先生辭任 貴公司獨立非執行董事，自二零一三年七月三十一日起生效。
- (v) 創辦人亦為其他集團公司的僱員，於有關期間，於他們各自獲委任為董事之前， 貴集團向他們支付僱員福利。
- (vi) 在有關期間，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬。

(c) 五位薪酬最高的人士

截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月， 貴集團5位薪酬最高的人士並不包括董事／主要行政人員。截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月，已付及應付5位薪酬最高人士之酬金如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	1,408	1,341	16,619	9,522	2,909
退休金成本					
— 界定供款計劃	9	33	39	19	14
其他社會保障成本、住房 福利及其他僱員福利 ...	8	142	1,321	38	41
獎勵予楊韜先生的股份 (附註25)	—	387	—	—	—
[●]前購股權 計劃下以股份為基礎的 酬金開支	—	—	—	—	19,235
	<u>1,425</u>	<u>1,903</u>	<u>17,979</u>	<u>9,579</u>	<u>22,199</u>

附錄一

會計師報告

該等人士的酬金範圍如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
酬金組別					
零港元至1,000,000港元.....	5	5	—	—	—
1,000,001港元至 1,500,000港元.....	—	—	—	1	1
1,500,001港元至 2,000,000港元.....	—	—	—	2	1
2,500,001港元至 3,000,000港元.....	—	—	1	1	—
3,500,001港元至 4,000,000港元.....	—	—	2	1	1
5,000,001港元至 5,500,000港元.....	—	—	1	—	—
7,000,001港元至 7,500,000港元.....	—	—	1	—	—
9,500,001港元至 10,000,000港元.....	—	—	—	—	1
10,500,001港元至 11,000,000港元.....	—	—	—	—	1
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

(d) 於有關期間，貴集團並未向董事及5位薪酬最高人士支付酬金，作為加盟貴集團或在加盟或離開貴集團時的獎勵或補償或作為離職補償。

10 財務(成本)/收入，淨值

	截至 十二月三十一日 止年度	截至六月三十日止六個月	
	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
財務成本：			
— A系列優先股的發行成本 (附註30).....	(3,645)	(3,645)	—
財務收入：			
— 短期投資的利息收入(附註21) .	—	—	1,906
財務(成本)/收入，淨值.....	<u>(3,645)</u>	<u>(3,645)</u>	<u>1,906</u>

11 所得稅(抵免)/開支

截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月，貴集團的所得稅(抵免)/開支分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
即期所得稅					
— 中國企業所得稅.....	12,633	28,381	48,610	27,066	33,740
遞延所得稅(附註31)					
暫時性差額之產生及 撥回.....	(12,659)	(5,717)	(5,050)	(1,275)	3,670
菲動所得稅率變動之 影響.....	—	—	—	—	1,999
所得稅(抵免)/開支.....	<u>(26)</u>	<u>22,664</u>	<u>43,560</u>	<u>25,791</u>	<u>39,409</u>

附錄一

會計師報告

與採用適用於合併實體的(虧損)/溢利的法定稅率計算得出的理論金額不同的本集團的除所得稅前(虧損)/溢利有關之稅項如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
除所得稅前(虧損)/ 溢利.....	(40,410)	40,513	261,177	148,027	(203,938)
按適用於各司法權區 合併實體的(虧損)/ 溢利的法定所得稅率 計算的稅項(附註i)....	(10,103)	10,128	65,434	37,979	44,965
下列各項的稅務影響： 適用於附屬公司的優惠 所得稅率.....	4,009	(4,274)	(24,335)	(15,678)	(14,915)
未確認遞延所得稅資產的 稅項虧損.....	—	—	269	—	63
研發費用超額抵扣.....	(480)	(1,308)	(4,840)	(666)	(3,254)
就所得稅而言不可扣減的 開支.....					
— 以股份為基礎的酬金...	—	14,563	—	—	2,945
— 其他.....	6,548	3,555	7,032	4,156	7,606
重新計量遞延所得稅 — 關於菲動之已制定 稅率變動.....	—	—	—	—	1,999
所得稅(抵免)/開支.....	(26)	22,664	43,560	25,791	39,409

(i) 貴公司獲豁免繳納開曼群島所得稅。因此，由 貴公司按獨立基準呈報之經營業績(包括A系列優先股之公平值虧損)，無須繳納任何所得稅。

(a) 開曼群島所得稅

貴公司為根據開曼群島公司法於開曼群島註冊成立之獲豁免有限公司，因此， 貴公司豁免繳納開曼群島所得稅。

(b) 香港利得稅

截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月，香港利得稅稅率為16.5%。於有關期間，由於並無須繳納香港利得稅的估計應課稅溢利，故並無就香港利得稅作出撥備。

(c) 中國企業所得稅(「企業所得稅」)

除維動、菲音及菲動外， 貴集團就其於中國內地的業務計提的所得稅撥備乃根據現有法令、詮釋及慣例就於有關期間各期間的應課稅溢利按25%的稅率計算。

依據企業所得稅法，維動和菲音於二零一零年合資格為高新技術企業。故截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年，維動和菲音有權就其估計應課稅溢利按15%的優惠所得稅率繳稅。於二零一三年六月三十日，該等附屬公司正通過向有關政府機構提出申請辦理繼續享受該等優惠的手續。 貴集團預期該2家附屬公司將繼續合資格為高新技術企業並享受按優惠所得稅率繳納的權利。

於二零一三年前，菲動適用所得稅稅率為25%。根據中國相關法律、法規及規則，於二零一三年六月，菲動獲認證為「軟件企業」。因此，依據企業所得稅，於二零一三年菲動

獲豁免繳納中國企業所得稅並於二零一四年至二零一六年按減免所得稅率12.5%繳稅，惟菲動須於有關期內持續符合軟件企業之資格。

依據中國國家稅務總局頒佈的相關法律法規，自二零零八年起，從事研發活動的企業於釐定年度應課稅溢利時，有權要求將其產生的研發費用的150%列作可扣減稅項開支（「超額抵扣」）。貴集團已就貴集團實體可要求之超額抵扣做出其最佳估價，以確定於有關期間的估計應課稅溢利。

(d) 中國預扣稅（「預扣稅」）

根據適用的中國稅務法規，於中國成立的公司就二零零八年一月一日之後賺取的利潤向境外投資者分派股息通常須繳納10%的預扣稅。倘於香港註冊成立的境外投資者符合中國與香港訂立的雙邊稅務條約安排項下的條件的規定，則相關預扣稅稅率將從10%降至5%。

於有關期間，貴集團並無計劃要求其中國附屬公司分派其保留盈利，且擬由其中國附屬公司保留相關盈利以便於中國經營及拓展其業務。因此，於各報告期末，概無產生與預扣稅有關的遞延所得稅負債。

12. 每股（虧損）／盈利

為便於計算每股基本及攤薄（虧損）／盈利，假設普通股均被假定已於二零一零年一月一日獲發行及配發，猶如貴公司已於之前成立。此外，於計算有關期間的每股基本及攤薄（虧損）／盈利時，於相關期間各年發行在外的普通股數目亦就已因附註23所述首次及第二次股份拆細而發行在外的變動按比例進行追溯調整。

(a) 基本

截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月的每股基本（虧損）／盈利乃按貴公司股權持有人應佔貴集團（虧損）／溢利除以各年／期間已發行普通股加權平均數計算。

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年 (未經審計)	二零一三年 (未經審計)
貴公司股權持有人應佔 （虧損）／溢利 （人民幣千元）.....	(40,384)	17,849	217,617	122,236	(243,347)
已發行普通股加權 平均數（附註i）.....	100,000,000	100,000,000	54,066,667	92,933,333	16,466,667
每股基本（虧損）／盈利 （人民幣元／股）.....	<u>(0.40)</u>	<u>0.18</u>	<u>4.02</u>	<u>1.32</u>	<u>(14.78)</u>

(i) 正如附註23(c)所詳述，於二零一二年六月十五日發行A系列優先股時，創辦人將他們所持之普通股份交由貴公司託管作為受限制股份（定義見附註23(c)）。受限制股份由於該等受限制股份或可予收回，故並未被視為發行在外的股份，亦在計算截止二零一二年十二月三十一日止年度及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月的每股基本盈利時被排除在外，直至該等股份不再可收回為止。

附錄一

會計師報告

倘該等股份沒有交由 貴公司託管作為受限制股份，計算每股基本盈利／(虧損)時，截至二零一二年十二月三十一日止年度及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月的已發行普通股加權平均數目將為87,000,000股、98,000,000股及76,000,000股，而得出的未經審計每股基本盈利／(虧損)將為每股人民幣2.50元、每股人民幣1.25元及每股人民幣(3.20)元。

(b) 攤薄

每股攤薄(虧損)／盈利乃根據假設所有潛在攤薄普通股已獲轉換而調整的已發行普通股加權平均股數計算。截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度的每股攤薄(虧損)／盈利與各年度／期間的每股基本(虧損)／盈利相同。截至二零一二年十二月三十一日止年度及截至二零一二年六月三十日止六個月 貴公司擁有2類具攤薄影響的潛在普通股：受限制股份及A系列優先股。假設受限制股份已悉數歸屬且對盈利並無影響之限制已解除。假設A系列優先股已轉換為普通股，而溢利淨額已作出調整以抵銷可轉換可贖回優先股公平值虧損減相關所得稅影響。

截至二零一三年六月三十日止六個月， 貴公司有3類具攤薄影響的潛在普通股：受限制股份、A系列優先股及根據[●]前購股權計劃向僱員授出之購股權。由於 貴集團於截至二零一三年六月三十日止六個月處於虧損，受限制股份及A系列優先股具有反攤薄影響而於計算每股攤薄虧損時並未計算在內。由於購股權不可於 貴公司完成其[●]前行使，於計算每股攤薄虧損時並未計及購股權。於二零一三年六月三十日，該等或然事件並未發生。

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
貴公司股權持有人應佔 (虧損)／溢利 (人民幣千元)	(40,384)	17,849	217,617	122,236	(243,347)
可轉換可贖回優先股公平值 虧損(附註30) (人民幣千元)	—	—	18,769	—	—
用於釐定每股攤薄(虧損)／ 盈利的(虧損)／溢利 (人民幣千元)	(40,384)	17,849	236,386	122,236	(243,347)
已發行普通股加權平均數...	100,000,000	100,000,000	54,066,667	92,933,333	16,466,667
受限制股份之調整	—	—	32,933,333	5,066,667	—
因轉換可轉換可贖回優先股 而作出的調整	—	—	15,740,530	2,421,620	—
用於計算每股攤薄(虧損)／ 盈利的普通股 加權平均數	100,000,000	100,000,000	102,740,530	100,421,620	16,466,667
每股攤薄(虧損)／盈利 (以人民幣／股計)	(0.40)	0.18	2.30	1.22	(14.78)

附錄一

會計師報告

13 股息

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
維動及菲音宣派的股息...	—	—	90,500	90,500	—

自註冊成立以來，貴公司未曾派付或宣派任何股息。

根據維動及菲音分別於二零一二年五月二十一日及二零一二年五月二十三日舉行的股東大會決議案，為數人民幣78,000,000元及人民幣12,500,000元的股息已分別宣派及派付予當時的股權持有人。

鑒於有關股息率及可獲派股息的股份數目的資料就本報告而言意義甚微，故並未呈列相關資料。

14 物業及設備

	傢俬及 辦公室設備 人民幣千元	服務器及 其他設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一零年一月一日					
成本.....	249	2,196	—	—	2,445
累計折舊.....	(77)	(363)	—	—	(440)
賬面淨值.....	172	1,833	—	—	2,005
截至二零一零年 十二月三十一日止年度					
年初賬面淨值.....	172	1,833	—	—	2,005
添置.....	1,393	15,515	—	—	16,908
折舊費用.....	(98)	(1,385)	—	—	(1,483)
年末賬面淨值.....	1,467	15,963	—	—	17,430
於二零一零年 十二月三十一日					
成本.....	1,642	17,711	—	—	19,353
累計折舊.....	(175)	(1,748)	—	—	(1,923)
賬面淨值.....	1,467	15,963	—	—	17,430
截至二零一一年 十二月三十一日止年度					
年初賬面淨值.....	1,467	15,963	—	—	17,430
添置.....	3,359	21,910	261	2,220	27,750
出售.....	(322)	(42)	—	—	(364)
折舊費用.....	(637)	(5,234)	—	(409)	(6,280)
年末賬面淨值.....	3,867	32,597	261	1,811	38,536
於二零一一年 十二月三十一日					
成本.....	4,600	39,574	261	2,220	46,655
累計折舊.....	(733)	(6,977)	—	(409)	(8,119)
賬面淨值.....	3,867	32,597	261	1,811	38,536

附錄一

會計師報告

	傢俬及 辦公室設備 人民幣千元	服務器及 其他設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至二零一二年					
十二月三十一日止年度					
年初賬面淨值	3,867	32,597	261	1,811	38,536
添置	5,262	12,805	1,577	18	19,662
出售	(280)	(640)	—	—	(920)
折舊費用	(1,067)	(8,499)	(154)	(858)	(10,578)
年末賬面淨值	<u>7,782</u>	<u>36,263</u>	<u>1,684</u>	<u>971</u>	<u>46,700</u>
於二零一二年					
十二月三十一日					
成本	9,424	51,617	1,838	2,238	65,117
累計折舊	(1,642)	(15,354)	(154)	(1,267)	(18,417)
賬面淨值	<u>7,782</u>	<u>36,263</u>	<u>1,684</u>	<u>971</u>	<u>46,700</u>
截至二零一二年六月三十日					
止六個月(未經審計)					
年初賬面淨值	3,867	32,597	261	1,811	38,536
添置	1,038	5,755	—	18	6,811
出售	(107)	(113)	—	—	(220)
折舊費用	(438)	(3,894)	(25)	(429)	(4,786)
年末賬面淨值	<u>4,360</u>	<u>34,345</u>	<u>236</u>	<u>1,400</u>	<u>40,341</u>
於二零一二年六月三十日					
(未經審計)					
成本	5,488	45,148	261	2,238	53,135
累計折舊	(1,128)	(10,803)	(25)	(838)	(12,794)
賬面淨值	<u>4,360</u>	<u>34,345</u>	<u>236</u>	<u>1,400</u>	<u>40,341</u>
截至二零一三年					
六月三十日止六個月					
年初賬面淨值	7,782	36,263	1,684	971	46,700
添置	2,523	5,580	509	7,767	16,379
出售	(146)	(99)	—	—	(245)
折舊費用	(904)	(5,225)	(182)	(1,213)	(7,524)
年末賬面淨值	<u>9,255</u>	<u>36,519</u>	<u>2,011</u>	<u>7,525</u>	<u>55,310</u>
二零一三年六月三十日					
成本	11,717	56,991	2,347	10,005	81,060
累計折舊	(2,462)	(20,472)	(336)	(2,480)	(25,750)
賬面淨值	<u>9,255</u>	<u>36,519</u>	<u>2,011</u>	<u>7,525</u>	<u>55,310</u>

折舊費用乃計入以下損益賬類別：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
成本	1,385	4,758	8,708	3,967	5,313
行政開支	13	562	872	354	710
研發開支	72	947	946	444	1,464
銷售及市場推廣成本	13	13	52	21	37
	<u>1,483</u>	<u>6,280</u>	<u>10,578</u>	<u>4,786</u>	<u>7,524</u>

附錄一

會計師報告

15 於附屬公司的權益 — 貴公司

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
於附屬公司的投資：			
— 於一間附屬公司的投資 (附註a).....	—	—	—
— 因以股份為基礎的酬金 而產生的視作投資(附註b)...	102,977	102,977	117,746
應收一間附屬公司款項(附註c)...	—	31,427	49,430
	<u>102,977</u>	<u>134,404</u>	<u>167,176</u>

有關 貴集團附屬公司的詳情載於第二節附註1(b)。

- (a) 貴公司於一間附屬公司之投資為1港元(相當於約人民幣1元)。
- (b) 該款項指因於二零零九年向前A系列投資者及於二零一一年向2名創辦人授出 貴公司獎勵股份及於二零一三年一月一日向現時組成 貴集團的若干附屬公司的合資格員工授出購股權(附註25)以換取他們向該等附屬公司提供的服務而產生的以股份為基準的酬金，其被視作 貴公司向該等附屬公司作出的投資。
- (c) 該結餘為無抵押、免利息及並未制訂其償還計劃，亦不大可能於可見將來償還。

16 無形資產

	商譽 人民幣千元 (附註a)	電腦軟件 人民幣千元	遊戲 知識產權 及許可證 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一零年一月一日				
成本.....	1,586	—	1,169	2,755
累計攤銷.....	—	—	(80)	(80)
賬面淨值.....	<u>1,586</u>	<u>—</u>	<u>1,089</u>	<u>2,675</u>
截至二零一零年十二月三十一日止年度				
年初賬面淨值.....	1,586	—	1,089	2,675
折舊費用.....	—	—	(321)	(321)
年末賬面淨值.....	<u>1,586</u>	<u>—</u>	<u>768</u>	<u>2,354</u>
於二零一零年十二月三十一日				
成本.....	1,586	—	1,169	2,755
累計攤銷.....	—	—	(401)	(401)
賬面淨值.....	<u>1,586</u>	<u>—</u>	<u>768</u>	<u>2,354</u>
截至二零一一年十二月三十一日止年度				
年初賬面淨值.....	1,586	—	768	2,354
添置.....	—	98	600	698
攤銷費用.....	—	(12)	(368)	(380)
年末賬面淨值.....	<u>1,586</u>	<u>86</u>	<u>1,000</u>	<u>2,672</u>
於二零一一年十二月三十一日				
成本.....	1,586	98	1,769	3,453
累計攤銷.....	—	(12)	(769)	(781)
賬面淨值.....	<u>1,586</u>	<u>86</u>	<u>1,000</u>	<u>2,672</u>

附錄一

會計師報告

	商譽 人民幣千元 (附註a)	電腦軟件 人民幣千元	遊戲 知識產權 及許可證 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至二零一二年十二月三十一日止年度				
年初賬面淨值	1,586	86	1,000	2,672
添置(附註b)	—	1,590	31,240	32,830
攤銷費用.....	—	(189)	(3,964)	(4,153)
年末賬面淨值	<u>1,586</u>	<u>1,487</u>	<u>28,276</u>	<u>31,349</u>
於二零一二年十二月三十一日				
成本.....	1,586	1,688	33,009	36,283
累計攤銷.....	—	(201)	(4,733)	(4,934)
賬面淨值.....	<u>1,586</u>	<u>1,487</u>	<u>28,276</u>	<u>31,349</u>
	商譽 人民幣千元 (附註a)	電腦軟件 人民幣千元	遊戲 知識產權 及許可證 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至二零一二年六月三十日 止六個月(未經審計)				
期初賬面淨值	1,586	86	1,000	2,672
添置.....	—	50	1,000	1,050
攤銷費用.....	—	(11)	(192)	(203)
期末賬面淨值	<u>1,586</u>	<u>125</u>	<u>1,808</u>	<u>3,519</u>
於二零一二年六月三十日(未經審計)				
成本.....	1,586	148	2,769	4,503
累計攤銷.....	—	(23)	(961)	(984)
賬面淨值.....	<u>1,586</u>	<u>125</u>	<u>1,808</u>	<u>3,519</u>
截至二零一三年六月三十日止六個月				
期初賬面淨值	1,586	1,487	28,276	31,349
添置.....	—	1,600	2,600	4,200
攤銷費用.....	—	(255)	(4,482)	(4,737)
期末賬面淨值	<u>1,586</u>	<u>2,832</u>	<u>26,394</u>	<u>30,812</u>
於二零一三年六月三十日				
成本.....	1,586	3,288	35,609	40,483
累計攤銷.....	—	(456)	(9,215)	(9,671)
賬面淨值.....	<u>1,586</u>	<u>2,832</u>	<u>26,394</u>	<u>30,812</u>

(a) 人民幣1,586,000元的商譽乃因 貴集團於二零零九年收購維動(附註1(b))而確認。所確認的商譽預期不可就所得稅目的扣減。根據 貴公司董事參考過往表現及其對於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日的市場發展情況的預期作出的評估，於各有關期間毋須就商譽減值作出撥備。

(b) 於二零一二年七月， 貴集團購入一項遊戲知識產權，現金代價為人民幣25,000,000元。

附錄一

會計師報告

攤銷費用乃計入以下損益賬類別：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
成本	321	368	3,973	192	4,495
行政開支	—	12	137	11	198
研發開支	—	—	43	—	44
	<u>321</u>	<u>380</u>	<u>4,153</u>	<u>203</u>	<u>4,737</u>

17 按類別劃分的金融工具

	於十二月三十一日			於
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	六月三十日 二零一三年 人民幣千元
貴集團				
資產負債表所列的資產				
貸款及貿易應收款項：				
— 貿易應收款項	20,496	46,066	84,293	90,904
— 其他應收款項(不包括預付款)	37,701	60,022	7,065	12,619
— 現金及現金等價物	13,455	85,993	312,639	287,415
按公平值計入損益的金融資產				
— 短期投資	—	—	—	110,854
— 投資未上市證券	—	—	—	18,536
	<u>71,652</u>	<u>192,081</u>	<u>403,997</u>	<u>520,328</u>
資產負債表所列的負債				
按攤銷成本計算的金融負債				
— 貿易應付款項	13,803	11,603	10,168	20,167
— 其他應付款項及應計費用 (不包括墊款、應付薪金及 其他稅項負債)	2,618	5,878	11,813	28,708
按公平值計入損益的金融負債				
— 可轉換可贖回優先股	—	—	451,153	809,767
	<u>16,421</u>	<u>17,481</u>	<u>473,134</u>	<u>858,642</u>
貴公司				
資產負債表所列的資產				
貸款及貿易應收款項：				
— 現金及現金等價物	—	28,706	—	952
— 應收控股股東款項	64	64	—	—
— 其他應收款項(不包括預付款)	—	—	—	5,413
	<u>64</u>	<u>28,770</u>	<u>—</u>	<u>6,365</u>
資產負債表所列的負債				
按攤銷成本計算的金融負債				
— 其他應付款項及應計費用 (不包括墊款、應付薪金及 其他稅項負債)	—	1,858	—	8,134
按公平值計入損益的金融負債				
— 可轉換可贖回優先股	—	—	451,153	809,767
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>453,011</u>	<u>817,901</u>

附錄一

會計師報告

18 投資未上市證券

	人民幣千元
於二零一三年一月一日	—
添置 — Appionics Holdings Limited (「Appionics」) 之 未上市證券 (附註a)	18,725
貨幣換算差額	(189)
於二零一三年六月三十日	<u>18,536</u>
於報告期末所持資產計入損益之期內未實現盈虧變動	<u>—</u>

- (a) 貴集團於二零一三年四月十八日以總現金代價3,000,000美元(相等於約人民幣18,725,000元)購入 Appionics 可贖回可轉換B系列優先股。貴集團並未將其主合約中的可轉換特徵分離出來且指定整份組合合同為按公平值計入損益的金融資產，而公平值之變動記錄於合併綜合收益表之其他虧損中。

董事根據 Appionics 的預期收入及類似公司的市盈率釐定未上市證券投資於資產負債表日期之公平值。董事亦認為自二零一三年四月十八日至二零一三年六月三十日期間，公平值並無重大變動。

19 貿易應收款項

	於十二月三十一日			於 六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
第三方	17,415	44,956	86,913	91,903
關聯方 (附註34)	3,162	3,334	—	—
	<u>20,577</u>	<u>48,290</u>	<u>86,913</u>	<u>91,903</u>
減：減值撥備	(81)	(2,224)	(2,620)	(999)
	<u>20,496</u>	<u>46,066</u>	<u>84,293</u>	<u>90,904</u>

於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年六月三十日，貿易應收款項之公平值與其賬面值相若。

- (a) 根據於各資產負債表日期的貿易應收款項總額的確認日期的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於 六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0–30日	18,421	39,137	59,498	59,137
31–60日	673	3,488	17,803	23,025
61–90日	682	1,704	4,948	4,357
91–180日	631	1,846	1,230	3,319
181–365日	121	1,978	814	1,156
一年以上	49	137	2,620	909
	<u>20,577</u>	<u>48,290</u>	<u>86,913</u>	<u>91,903</u>

- (b) 貴集團主要按根據個別基準釐定的信貸條款作出銷售，信貸期自發票日期起計，一般為30至60日。於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年六

附錄一

會計師報告

月三十日，已逾期但未減值的貿易應收款項分別為人民幣1,403,000元、人民幣2,459,000元、人民幣3,623,000元及人民幣4,546,000元。該等貿易應收款項為應收若干並無重大財政困難的平台的款項，且貴集團管理層根據過往經驗評估逾期款項可予收回。此類貿易應收款項的賬齡少於一年。

(c) 貴集團貿易應收款項的減值撥備的變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至 六月三十日
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
年／期初	—	81	2,224	2,620
減值撥備	81	2,143	561	535
於年／期內撇銷不可收回的 貿易應收款項	—	—	(165)	(1,683)
撥回	—	—	—	(473)
年／期末	<u>81</u>	<u>2,224</u>	<u>2,620</u>	<u>999</u>

已減值貿易應收款項的撥備及撥備撥回已計入合併綜合收益表的「行政開支」中。當預期無法收回額外現金時，計入攤銷賬的款項通常會予以撇銷。

(d) 貴集團的貿易應收款項的賬面值乃按下列貨幣計值：

	於十二月三十一日			於 六月三十日
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
人民幣	20,356	33,373	72,076	74,553
美元	221	14,917	14,837	17,350
	<u>20,577</u>	<u>48,290</u>	<u>86,913</u>	<u>91,903</u>

(e) 於各報告日期所面臨的最大信貸風險為貿易應收款項結餘淨值的賬面值。貴集團並無持有任何作為擔保的抵押品。

(f) 於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年六月三十日，24%、33%、31%及28%的貿易應收款項為應收2名、2名、2名及2名主要平台的款項，該等平台與貴集團於遊戲研發業務方面進行合作。

附錄一

會計師報告

20 預付款項及其他應收款項

貴集團	於十二月三十一日			於 六月三十日
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
計入非流動資產				
租賃及其他按金	467	1,523	2,352	3,142
無形資產、物業及設備的預付款項	—	—	—	6,365
	<u>467</u>	<u>1,523</u>	<u>2,352</u>	<u>9,507</u>
計入流動資產				
應收控股股東款項(附註34)	32,054	54,679	64	—
租賃及其他按金	815	694	3,434	7,674
預付廣告成本(附註a)	—	859	9,883	23,059
員工預支款	4,869	3,630	1,719	403
外包遊戲研發費用的預付款項	—	—	2,660	2,085
遞延[●]成本	—	—	—	6,641
預付技術服務費	—	—	566	920
其他	2,841	1,189	2,411	5,117
	<u>40,579</u>	<u>61,051</u>	<u>20,737</u>	<u>45,899</u>
減：其他應收款項減值撥備	(504)	(504)	(504)	—
	<u>40,075</u>	<u>60,547</u>	<u>20,233</u>	<u>45,899</u>

(a) 貴集團委聘多名在線廣告供應商及於若干安排中支付預付款項，以換取更好的廣告機會與資源。該等款項於接受廣告服務時於「銷售及市場推廣成本」中確認。

於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，預付款項及其他應收款項的賬面值主要以人民幣計值且其賬面值與其於各報告日期的公平值相若。於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年六月三十日，並無已逾期之重大結餘。

於各報告日期所面臨的最大信貸風險為上述各類其他應收款項的賬面值。貴集團並無持有任何作為擔保的抵押品。

當預期無法收回額外現金時，撥備會予以撇銷。截至二零一三年六月三十日止六個月，因不可回收而撇銷的貿易應收款項為人民幣504,000元。

於二零一三年六月三十日，計入於貴公司獨立資產負債表的預付款項及其他應收款項主要包括遞延[●]成本及應收一家附屬公司款項。應收一家附屬公司款項為無抵押、免息及按要求償還。

21 短期投資

短期投資為中國金融機構提呈發售的以人民幣計值的金融產品，其浮動年利率介乎2.7厘至3.9厘且到期日為90天。金融產品的公平值與其賬面值相若。投資本金及按利率2.7%計算的年息為有擔保。

附錄一

會計師報告

22 現金及現金等價物

	於十二月三十一日			於 六月三十日
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
貴集團				
銀行存款及手頭現金	13,455	82,288	309,000	282,159
於其他金融機構的現金	—	3,705	3,639	5,256
	<u>13,455</u>	<u>85,993</u>	<u>312,639</u>	<u>287,415</u>
最大信貸風險	<u>13,455</u>	<u>85,993</u>	<u>312,639</u>	<u>287,415</u>

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
貴公司			
銀行存款及手頭現金	—	28,706	952
最大信貸風險	—	28,706	952

現金及現金等價物乃按下列貨幣計值：

	於十二月三十一日			於 六月三十日
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
貴集團				
人民幣	13,455	85,993	280,376	282,789
美元	—	—	32,263	4,625
港幣	—	—	—	1
	<u>13,455</u>	<u>85,993</u>	<u>312,639</u>	<u>287,415</u>

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
貴公司			
美元	—	28,706	952

23 股本

	附註	普通股數目	普通股面值 美元	優先股數目	優先股賬面值 美元
法定：					
於註冊成立後之普通股	a	50,000	50,000	—	—
於二零一一年 十二月三十一日		50,000	50,000	—	—
第一次股份拆細	b	49,950,000	—	—	—
重新分類及重新指定	b	(2,905,944)	(2,906)	2,905,944	2,906
第二次股份拆細	d	423,846,504	—	26,153,496	—
於二零一二年十二月三十一日及 二零一三年六月三十日		<u>470,940,560</u>	<u>47,094</u>	<u>29,059,440</u>	<u>2,906</u>

附錄一

會計師報告

	附註	股份數目	股份面值 千美元	股份 等價面值 人民幣千元
已發行：				
發行普通股.....	a	10,000	10	64
於二零一一年十二月三十一日.....		10,000	10	64
第一次股份拆細.....	b	9,990,000	—	—
購回普通股.....	c	(2,400,000)	(2)	(15)
第二次股份拆細.....	d	68,400,000	—	—
於二零一二年十二月三十一日及 二零一三年六月三十日.....		76,000,000	8	49

- (a) 貴公司於二零一一年七月二十六日註冊成立，法定股本為50,000美元，分為50,000股每股面值1美元的普通股。同日，合計10,000美元(相當於約人民幣64,000元)的10,000股每股面值1美元的普通股已發行予創辦人公司。於二零一三年四月，所有已發行普通股已由創辦人繳足。
- (b) 於二零一二年六月十五日，貴公司董事會批准將貴公司股本中的股份按1比1,000的比例拆細(「第一次股份拆細」)。緊隨是次拆細後，貴公司重新分類及重新制定法定股本為47,094,056股每股面值0.001美元的普通股及2,905,944股每股面值0.001美元的優先股。
- (c) 於二零一二年六月十五日，貴公司、前A系列投資者與若干機構投資者訂立一份A系列優先股購買協議，據此，貴公司以68,800,000美元(相當於約人民幣435,153,000元)的總現金代價發行2,905,944股每股面值0.001美元的A系列優先股予該等機構投資者，並以58,800,000美元(相當於約人民幣371,904,000元)的總現金代價購回前A系列投資者的2,400,000股每股面值0.001美元的普通股。所購回的普通股被立即註銷且貴公司股本削減2,000美元(相當於約人民幣15,000元)。貴公司董事認為，該交易中並無其他需要單獨確認。因此，購回交易按貴公司與股東間交易入賬。購回金額與相關股本之初始價值的差額58,798,000美元(相當於約人民幣371,889,000元)已計入其他儲備。
- 作A系列優先股購買協議的完成條件，於二零一二年六月十五日，創辦人、A系列優先股股東與貴公司訂立股份限制協議(「受限制股份協議」)。根據股份限制協議，創辦人於二零一二年六月十五日持有的貴公司普通股(「受限制股份」)須受歸屬條件及貴公司購買權所限，直至受限制股份獲歸屬。百分之二十的受限制股份將於A系列優先股購買協議完成後歸屬，及百分之二十的受限制股份將於A系列優先股購買協議完成的第一、第二、第三及第四曆年當日歸屬，惟創辦人仍為貴集團成員公司的僱員。於[●]完成或控制權變動事件(定義見股份限制協議)後，所有受限制股份的歸屬將會加快。限制及歸屬該等股份並不會令創辦人取得任何額外價值及福利，因此，有關安排並無入賬列為以股份為基礎的開支。於二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，60,800,000股及45,600,000股受限制股份尚未歸屬且仍須受貴公司購買權所限。
- (d) 於二零一二年八月二十一日，貴公司董事會批准另一次股份拆細，將貴公司股本中的股份按1比10的比例拆細(「第二次股份拆細」)。因此，法定股本變為50,000美元，分為470,940,560股每股面值0.0001美元的普通股及29,059,440股每股面值0.0001美元的優先股，而已發行股本變為76,000,000股每股面值0.0001美元的普通股及29,059,440股每股面值0.0001美元的A系列優先股。
- (e) 於二零一三年三月，4名第三方投資者分別向 Foga Holdings Ltd. Foga Networks Development Ltd.及 Foga Development Co., Ltd.購入貴公司1.05%、3.15%、1.05%及1.05%的股權，現金代價分別為4,000,000美元、12,000,000美元、4,000,000美元及4,000,000美元。對四名投資者的股份轉讓已分別於二零一三年三月二十七日、二零一三年三月二十八日、二零一三年三月二十八日及二零一三年四月二日完成。

附錄一

會計師報告

24 儲備

貴集團	資本儲備	法定儲備	以股份 為基礎的 酬金儲備	換算差額	其他儲備	總計
	人民幣千元 (附註a)	人民幣千元 (附註b)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一零年一月一日及 二零一零年十二月三十一日.....	20,000	—	5,888	—	—	25,888
獎勵予2名創辦人的股份 (附註25).....	—	—	97,089	—	—	97,089
轉撥至法定儲備.....	—	2,953	—	—	—	2,953
於二零一一年十二月三十一日.....	20,000	2,953	102,977	—	—	125,930
購買前A系列投資者的普通股 (附註23(c)).....	—	—	—	—	(371,889)	(371,889)
創辦人注資(附註a).....	10,000	—	—	—	—	10,000
轉撥至法定儲備.....	—	4,954	—	—	—	4,954
貨幣換算差額.....	—	—	—	2,654	—	2,654
於二零一二年十二月三十一日.....	30,000	7,907	102,977	2,654	(371,889)	(228,351)
(未經審計)						
於二零一二年一月一日.....	20,000	2,953	102,977	—	—	125,930
購回前A系列投資者的普通股 (附註23(c)).....	—	—	—	—	(371,889)	(371,889)
創辦人注資(附註a).....	10,000	—	—	—	—	10,000
於二零一二年六月三十日.....	30,000	2,953	102,977	—	(371,889)	(235,959)
於二零一三年一月一日.....	30,000	7,907	102,977	2,654	(371,889)	(228,351)
[●]前購股權計劃：						
一僱員服務價值.....	—	—	27,489	—	—	27,489
貨幣換算差額.....	—	—	—	10,432	—	10,432
於二零一三年六月三十日.....	30,000	7,907	130,466	13,086	(371,889)	(190,430)

附錄一

會計師報告

貴公司	以股份為 基礎的			總計
	酬金儲備	換算差額	其他儲備	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一一年七月二十六日 (註冊成立日期)	5,888	—	—	5,888
獎勵予2名創辦人的股份(附註25) ...	97,089	—	—	97,089
於二零一一年十二月三十一日	<u>102,977</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>102,977</u>
購回前A系列投資者普通股 (附註23(c))	—	—	(371,889)	(371,889)
貨幣換算差額	—	2,380	—	2,380
於二零一二年十二月三十一日	<u>102,977</u>	<u>2,380</u>	<u>(371,889)</u>	<u>(266,532)</u>
(未經審計)				
於二零一二年一月一日	102,977	—	—	102,977
購回前A系列投資者普通股 (附註23(c))	—	—	(371,889)	(371,889)
於二零一二年六月三十日	<u>102,977</u>	<u>—</u>	<u>(371,889)</u>	<u>(268,912)</u>
於二零一三年一月一日	102,977	2,380	(371,889)	(266,532)
[●]前購股權計劃：				
一僱員服務價值	27,489	—	—	27,489
貨幣換算差額	—	7,160	—	7,160
於二零一三年六月三十日	<u>130,466</u>	<u>9,540</u>	<u>(371,889)</u>	<u>(231,883)</u>

(a) 貴集團的資本儲備來自創辦人根據 貴集團重組(附註1(b))而作出的注資。

(b) 根據有關中國法律及法規及現時組成 貴集團之於中國註冊成立的公司(即中國經營實體)組織章程細則，於抵銷根據中國會計準則釐定的任何過往年度之虧損後，其須於分派任何溢利淨額前撥款中國經營實體的年溢利淨額的10%至法定盈餘公積金。當法定盈餘公積金的結餘達到中國經營實體的註冊資本的50%時，任何進一步的撥款乃由股東酌情考慮。法定盈餘公積金可用於抵銷過往年度之虧損(如有)，及可能資本化為股本，惟於有關發行後法定盈餘公積金的餘下結餘不得少於註冊資本之25%。此外，根據中國外資企業法及中國外商獨資附屬公司的組織章程細則規定，該等公司應對各自的公積金作出溢利淨額分配(在抵銷過往年度的累計虧損後)。公積金溢利淨額分配百分比不低於溢利淨額的10%。當公積金結餘達到註冊資本50%，則不需要作出有關轉撥。

25 以股份為基礎的酬金 — 貴集團及 貴公司

(a) 以股份為基礎的獎勵

(i) 獎勵予前A系列投資者的股份

於二零零九年，創辦人同意將於 貴公司24%的股權獎勵予2名前A系列投資者，以換取其營銷諮詢服務。於二零零九年十二月三十一日，所需服務已獲全面提供且以股份為基礎的獎勵已全面歸屬。截至二零零九年十二月三十一日止年度，於授出日期計人民幣5,888,000元的以股份為基礎的獎勵的公平值已於損益賬中扣除。

(ii) 獎勵予兩名創辦人的股份

於二零一一年，汪東風先生、廖東先生及黃衛兵先生同意以無償代價將其於 貴公司合共12.55%的股權獎勵予其他2名創辦人莊捷廣先生及楊韜先生，因其過往對 貴集團之業務發展所作的貢獻。由於獎勵概無附加任何未來服務條件，以股

份為基礎的獎勵立即獲歸屬。與莊捷廣先生及楊韜先生有關的股份獎勵開支分別按其各自能力計入顧問服務開支及僱員福利開支。截至二零一一年十二月三十一日止年度，計人民幣97,089,000元的以股份為基礎的獎勵的公平值已於損益賬中扣除。獲獎勵之股份的公平值乃根據 貴公司於授出日期之股價計算。 貴公司採納貼現現金流量法釐定 貴公司股價及於授出日期的估值主要假設包括貼現率23%及未來業績預測。

(b) [●]前購股權計劃

於二零一二年十月三十一日， 貴公司董事會批准設立[●]前購股權計劃，旨在表彰及獎勵合資格董事、僱員及其他人士對 貴集團的增長及發展所作的貢獻。

所授予之購股權之行使價應為因不時對 貴公司股本進行的任何拆細、合併、重新分類或重組而修訂的普通股的面值。

除授予函或董事會作出的任何其他形式的要約中另有規定外，購股權的總歸屬期自授出日期起為期4年，分別自授出日期起滿各周年當日歸屬25%。此外，購股權僅可於 貴公司股份於任何國際認可證券交易所上市（「履約條件」）後且承授人仍受僱於 貴集團時方可行使。

貴集團並無須以現金購買或清償購股權的法律或推定責任。

截至二零一二年十二月三十一日，概無授出購股權。於二零一三年一月一日，根據計劃授出5,385,611份購股權。

尚未行使之購股權數目及其有關加權平均行使價變動如下：

	每份購股權的 平均行使價 (以美元計)	購股權數目
於二零一三年一月一日		
已授出.....	0.0001	5,385,611
沒收.....	0.0001	(106,484)
於二零一三年六月三十日.....		<u>5,279,127</u>

於二零一三年六月三十日，因未滿足表現條件，故概無行使購股權。

於二零一三年六月三十日，所有已授出的購股權將於二零二二年屆滿，行使價為每份購股權0.0001美元。

董事使用現金流量貼現法釐定 貴公司的相關權益公平值，並採用權益分配法釐定相關普通股的公平值。貼現率及未來表現預測等主要假設須由董事根據最佳估計釐定。所採納的貼現率按資本的加權平均成本估計得出，於授出日期為23%。

附錄一

會計師報告

基於相關普通股的公平值，董事已採用二項式期權定價法釐定購股權於授出日期的公平值。期內授出的購股權的加權平均公平值為每份購股權3.03美元(相等於約人民幣19.02元)。主要假設載列如下：

	二零一三年 一月一日
無風險利率.....	1.84%
波幅.....	60.33%
股息率.....	—

董事根據美國國債(其到期年限與購股權年期相同)的收益率估計無風險利率。波幅乃於授出日期根據可比較公司的平均過往波幅而估計，其與購股權的到期期限相若。股息率乃根據於授出日期之管理層估計釐定。於合併綜合(虧損)/收益表中確認的與向董事及僱員授出的購股權有關的總開支乃披露於附註9。

26 累計虧損 — 貴公司

	人民幣千元
於二零一一年七月二十六日(註冊成立日期)及 於二零一一年十二月三十一日之結餘.....	—
年內虧損.....	(23,677)
於二零一二年十二月三十一日之結餘.....	(23,677)
期內虧損.....	(382,550)
於二零一三年六月三十日之結餘.....	(406,227)

27 遞延收入

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入非流動負債(附註b).....	5,266	9,145	7,987	8,511
計入流動負債.....	85,594	102,628	127,145	98,086
	90,860	111,773	135,132	106,597

- (a) 於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，遞延收入主要包括因貴集團持續承擔附註2.20所述責任而產生的遊戲研發服務的未攤銷虛擬道具及遊戲發行服務的未攤銷遊戲代幣。當達致所有收入確認標準時，遞延收入將被確認為收入。貴集團並無具備相關資料及數據以區分貴集團於二零一一年七月前研發的若干遊戲的可持續虛擬道具及消耗性虛擬道具的應佔收入。因此，與該等遊戲有關的收入按彙集基準確認，並參考附註2.20(a)所述的各自遊戲或其他相似類型遊戲的玩家關係持續時間。於各報告日期因有關處理而產生的遞延收入分別約為人民幣72,741,000元、人民幣71,080,000元、人民幣27,011,000元及人民幣16,003,000元。
- (b) 於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，計入非流動負債的遞延收入預期將自各報告期末起1至2年內變現。

28 貿易應付款項

貿易應付款項主要與購買服務器託管服務、外包遊戲研發以及貴集團根據各自合作協議就自身平台應付合作遊戲研發商的收入分成有關。

附錄一

會計師報告

根據確認日期就貿易應付款項作出的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
0-30日	13,681	9,367	8,351	10,647
31-60日	116	956	1,018	7,778
61-90日	—	745	317	330
91-180日	6	151	166	719
181-365日	—	384	316	325
1至2年	—	—	—	368
	<u>13,803</u>	<u>11,603</u>	<u>10,168</u>	<u>20,167</u>

- (a) 於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，貿易應付款項以人民幣列值且貿易應付款項的公平值與其於各報告日期的賬面值相若。

29 其他應付款項及應計費用

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
應計員工成本及福利	3,354	12,449	25,737	24,957
應付專業服務費用	—	5,457	3,343	9,233
其他稅項負債(附註b)	4,149	508	3,841	4,095
廣告開支	283	—	4,333	12,374
其他	2,653	967	4,368	7,190
	<u>10,439</u>	<u>19,381</u>	<u>41,622</u>	<u>57,849</u>

- (a) 於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，其他應付款項及應計費用主要以人民幣列值且有關結餘的公平值與其於各報告日期的賬面值相若。
- (b) 結餘指中國營業稅及其他相關稅項產生的負債。

於二零一三年六月三十日，計入於 貴公司獨立資產負債表的其他應付款項及應計費用主要包括應付附屬公司款項。相關附屬公司結餘為無抵押、免息及按要求償還。

30 可轉換可贖回優先股

於二零一二年六月十五日，根據一份購股協議， 貴公司以每股股份23.676美元的價格向若干機構投資者發行2,905,944股A系列優先股，總金額為68,800,000美元(相當於約人民幣435,153,000元)。優先股的面值為每股0.001美元。A系列優先股所附的權利、優先權及特權如下：

(a) 股息

A系列優先股持有人有權於董事會作出相關宣派或贖回時先於普通股持有人每年收取相當於發行價5%的股息。

A系列優先股持有人亦有權收取參與股息(如宣派)，猶如各發行在外的A系列優先股於股息或分派記錄日期前已獲轉換為普通股。

附錄一

會計師報告

(b) 清算

倘 貴公司進行任何清算、解散或清盤、授權第三方使用所有或絕大部分 貴集團的任何知識產權或銷售、轉讓、租賃或其他方式處理 貴集團所有或絕大部分資產，則A系列優先股持有人有權先於 貴公司其他類別股份持有人就每股股份收取相當於A系列優先股發行價的100%加該等A系列優先股的所有應計但未支付的股息的優先清算金。

(c) 贖回

於A系列優先股發行日期的第三週年及 貴集團或與發行A系列優先股的交易文件有關的其他方出現重大違約之日兩者出現較早者後的任何時間，同時絕大多數A系列優先股持有人投票贊成贖回，則A系列優先股持有人有權要求 貴公司以相當於發行價的150%加任何應計但未支付的股息的價格贖回所有發行在外的A系列優先股。

(d) 轉換

每股A系列優先股可按持有人之選擇隨時於該等優先股之發行日期後按轉換價轉換為 貴公司已繳足普通股的數目。轉換價起初為A系列優先股的發行價，初始轉換比率為1:1，且受若干事項調整所限，包括但不限於額外的股本證券發行、股息、分拆、贖回、合併或整合普通股。倘 貴公司按低於有關轉換價的每股股份價格發行新證券，則轉換價亦須受反攤薄調整所限。在此情況下，須下調轉換價以便攤薄。於(i)合資格[●]（「合資格[●]」）之完成日期，或(ii)大部分A系列優先股持有人之選擇日期（以較早者為準），每股A系列優先股將按當時生效的轉換價自動轉換為 貴公司之普通股。合資格[●]定義為 貴公司普通股（或其存託憑證或存託股份）之成功包銷公開發售，指 貴公司按猶如已兌換及綜合攤薄基準計算的不少於20%的股本由國際知名投資銀行公司按發售價（扣除包銷佣金及開支）提供有關發售，意味著緊隨有關發售前， 貴公司之市值不少於5.8億美元（根據於發售中向公眾提呈的每股股份價格），及 貴公司之有關普通股（或其存託憑證或存託股份）於大多數A系列優先股持有人書面批准的紐約證券交易所、納斯達克全球市場體系、[●]主板或任何其他知名國際證券交易所或報價系統[●]。

倘 貴公司普通股（或其存託憑證或存託股份）之任何公開發售並非合資格[●]，A系列優先股持有人擁有以下轉換權：

- 每股A系列優先股持有人可酌情收取相當於A系列優先股發行價的100%加上所有應計但未支付股息的現金付款並根據當時實際轉換價轉換其A系列優先股為 貴公司之繳足非課稅普通股；或

- 擁有超過50%的已發行A系列優先股的投票權的持有人可要求 貴公司以無任何額外代價轉換其當時持有之A系列優先股為 貴公司繳足普通股，惟 貴公司須向有關持有人支付相當於下列各項差額的現金(i)該等持有人將有權於相關日期收取猶如已發生清算事項的現金， 貴公司估值為5.8億美元；及(ii)該等A系列優先股之合共價值按猶如已兌換基準釐定，意味著於有關[●]向公眾提呈之每股股份價格，方可作實。

貴公司股東於二零一三年三月八日批准刪除合資格[●]之規定。每股A系列優先股將於以下時間(i)[●]於[●]的截止日期或(ii)大部分A系列優先股持有人之選擇日期(以較早者為準)後按當時實際轉換價轉換為 貴公司普通股。於轉換時，每股A系列優先股持有人無權收取任何額外現金付款。

於轉換後，所有賦予有關持有人之優先權將失效且有關持有人其後將持有與普通股股東相同的權利。

(e) 投票權

於轉換後，每股A系列優先股賦予其持有人每持有1股普通股可投一票的權利。

貴集團根據其風險管理策略按公平值基準監控A系列優先股，且並無分拆其債務主工具的任何特性，並指定所有混合合約為按公平值計入損益賬的金融負債，而公平值變動計入合併綜合(虧損)/收益表。

A系列優先股之變動載列如下：

	人民幣千元
於二零一二年一月一日	—
發行優先股.....	435,153
公平值變動.....	18,769
貨幣換算差額	(2,769)
於二零一二年十二月三十一日.....	<u>451,153</u>
年末所持負債有關的計入損益的年內未變現虧損變動	<u>18,769</u>
於二零一三年一月一日	451,153
公平值變動.....	369,446
貨幣換算差額	(10,832)
於二零一三年六月三十日	<u>809,767</u>
期末所持負債有關的計入損益的期內未變現虧損變動	<u>369,446</u>

自二零一二年六月十五日(發行日期)至六月三十日，A系列優先股的公平值並無重大變化。

發行A系列優先股直接產生的交易成本人民幣3,645,000元已於合併綜合收益表中確認為財務成本(附註10)。

附錄一

會計師報告

董事已使用貼現現金流量法釐定 貴公司相關權益公平值，並採納權益分配法釐定於發行日期及各報告日期之A系列優先股之公平值。主要假設載列如下：

	二零一二年 六月十五日	二零一二年 十二月三十一日	二零一三年 六月三十日
貼現率.....	23%	23%	17.8%
無風險利率.....	0.42%	0.39%	0.16%
波幅.....	52.39%	53.17%	53.76%

貼現率乃按資本於各評估日期的加權平均成本而估計。董事根據到期年期相當於自各評估日期起至預期結算日期止期間的美國國債的收益率估計無風險利率。於評估日期的波幅乃根據業內可資比較公司於預期評估日期至預期結算日期期間的平均過往波幅而估計。除所採納的假設外， 貴公司預測未來表現亦計及於各評估日期對A系列優先股之公平值之釐定。

A系列優先股之公平值變動已計入「可轉換可贖回優先股的公平值虧損」。管理層認為A系列優先股之公平值變動乃由於此項負債的信貸風險變動並不重大。

31 遞延所得稅

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債的分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
遞延所得稅資產：				
— 將於十二個月後收回.....	518	233	74	196
— 將於十二個月內收回.....	13,325	19,247	24,389	18,564
	<u>13,843</u>	<u>19,480</u>	<u>24,463</u>	<u>18,760</u>
遞延所得稅負債：				
— 將於十二個月內收回.....	297	217	150	116
遞延所得稅資產 — 淨值	<u>13,546</u>	<u>19,263</u>	<u>24,313</u>	<u>18,644</u>

遞延所得稅資產／(負債)的變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
年初／期初.....	887	13,546	19,263	19,263	24,313
於損益賬中確認	12,659	5,717	5,050	1,275	(5,669)
年末／期末.....	<u>13,546</u>	<u>19,263</u>	<u>24,313</u>	<u>20,538</u>	<u>18,644</u>

附錄一

會計師報告

遞延所得稅資產(未計及抵銷同一稅務司法權區內的結餘)之變動如下：

	遞延收入 人民幣千元	應計費用 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一零年一月一日	731	136	397	1,264
於損益賬中確認	12,569	319	(309)	12,579
於二零一零年十二月三十一日	13,300	455	88	13,843
於損益賬中確認	1,524	2,047	2,066	5,637
於二零一一年十二月三十一日	14,824	2,502	2,154	19,480
於損益賬中確認	3,159	3,305	(1,481)	4,983
於二零一二年十二月三十一日	17,983	5,807	673	24,463
於損益賬中確認	(4,102)	(1,288)	(313)	(5,703)
於二零一三年六月三十日	13,881	4,519	360	18,760

遞延所得稅資產(未計及抵銷同一稅務司法權區內的結餘)之變動如下：

	無形資產 人民幣千元
於二零一零年一月一日	377
於損益賬中確認	(80)
於二零一零年十二月三十一日	297
於損益賬中確認	(80)
於二零一一年十二月三十一日	217
於損益賬中確認	(67)
於二零一二年十二月三十一日	150
於損益賬中確認	(34)
於二零一三年六月三十日	116

於二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，並無就為數人民幣116,944,000元及人民幣260,178,000元的未匯返盈利而應付的中國預扣稅計提遞延所得稅負債撥備。根據管理層對海外基金需求的估計，該等盈利預期將於可預見未來由中國附屬公司保留且不會滙予境外投資者。

附錄一

會計師報告

32 經營業務所得現金

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
除所得稅前					
(虧損)／溢利.....	(40,410)	40,513	261,177	148,027	(203,938)
就下列各項作出調整：					
— 物業及設備折舊 (附註14).....	1,483	6,280	10,578	4,786	7,524
— 無形資產攤銷 (附註16).....	321	380	4,153	203	4,737
— 出售物業及設備之虧損 (見下文).....	—	28	400	179	193
— 以股份為基礎的 酬金開支.....	—	97,089	—	—	27,489
— 財務成本／(收入) (附註10).....	—	—	3,645	3,645	(1,906)
— 可轉換可贖回優先股 公平值虧損(附註30)...	—	—	18,769	—	369,446
營運資金變動：					
— 貿易應收款項.....	(17,666)	(25,570)	(38,227)	(8,813)	(6,611)
— 預付款項及其他 貿易應收款項.....	(22,398)	(21,464)	39,485	43,897	(19,879)
— 貿易應付款項.....	10,666	(2,200)	(1,435)	(3,478)	9,999
— 其他應付款項及 應計費用.....	9,319	8,942	22,241	16,633	10,997
— 遞延收入.....	85,986	20,913	23,359	4,581	(28,535)
經營業務所得現金	27,301	124,911	344,145	209,660	169,516

(a) 於合併現金流量表，銷售物業及設備之所得款項包括：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
賬面淨值(附註14).....	—	364	920	220	245
出售物業及設備之虧損 (附註8).....	—	(28)	(400)	(179)	(193)
出售物業及設備之 所得款項	—	336	520	41	52

(b) 截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月，概無任何重大非現金投資及融資交易。

33 承擔

(a) 資本承擔

於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日，概無已訂約但未撥備的資本支出。於二零一三年六月三十日，已訂約但未撥備的資本支出之金額為人民幣2,662,000元，與收購物業及設備有關。

於各報告期末，並無已授權但未訂約的任何資本開支。

(b) 經營租賃承擔

貴集團根據不可撤銷經營租約租賃樓宇以進行日常經營。於有關期間在損益賬中扣除的租賃開支披露於附註6。

根據不可撤銷經營租賃的未來最低租賃付款總額如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
一年內.....	4,784	8,434	17,350	20,446
一年以上且於五年內.....	10,875	9,661	12,317	32,445
	<u>15,659</u>	<u>18,095</u>	<u>29,667</u>	<u>52,891</u>

34 重大關聯方交易

(a) 關聯方名稱及與關聯方的關係

下列公司為於有關期間與 貴集團存在有結餘及／或與 貴集團進行交易之 貴集團之關聯方。

公司	關係	關聯方關係之期間
四三九九網絡股份有限公司 (「四三九九網絡」)	受1名前A系列投資者的直系親屬重大影響 ⁽ⁱ⁾	於二零一二年六月十六日前
廣州遊國信息技術有限公司 (「廣州遊國」)	受1名前A系列投資者的直系親屬重大影響 ⁽ⁱ⁾	於二零一二年六月十六日前
廣州浩遊網絡科技有限公司 (「廣州浩遊」)	受廖東先生重大影響 ⁽ⁱⁱ⁾	於二零一一年一月一日前
廣州遊明網絡科技有限公司 (「廣州遊明」)	受廖東先生重大影響 ⁽ⁱⁱ⁾	於二零一一年一月一日前
廣州捷遊信息科技有限公司 (「捷遊信息」)	受莊捷廣先生重大影響 ⁽ⁱⁱⁱ⁾	於二零一二年七月一日前
北京遊國網絡技術有限公司 (「北京遊國」)	受汪東風先生的直系親屬重大影響 ^(iv)	於整個有關期間

- (i) 於二零一二年六月購回前A系列投資者的普通股後，自二零一二年六月十六日起，廣州遊國及四三九九網絡(前稱廈門遊家網絡有限公司)不再為 貴集團之關聯方。
- (ii) 於二零一一年一月一日前，廣州浩遊及廣州遊明由廖東先生擁有。於廖東先生出售該等公司之所有股權後，自二零一一年一月一日起，該等公司不再為 貴集團之關聯方。
- (iii) 截至二零一一年六月，莊捷廣先生為捷遊信息之擁有人且於二零一一年七月至二零一二年六月期間擔任該公司之首席執行官。於莊捷廣先生辭任該公司之首席執行官後，自二零一二年七月一日起，捷遊信息不再為 貴集團之關聯方。
- (iv) 於本報告日期，北京遊國現正進行清盤程序。

附錄一

會計師報告

(b) 與關聯方之重大交易

貴公司執行董事認為，關聯方交易乃於日常業務過程中並按 貴集團與各方磋商之條款而進行。

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元 (未經審計)	二零一三年 人民幣千元
已終止之關聯方交易					
(i) 自透過 貴集團平台 購買關聯方運營的 遊戲的遊戲虛擬道具的 付費玩家賺取的收入					
— 四三九九網絡.....	2,441	5,794	11,926	11,926	—
— 廣州遊國.....	—	8,137	5,445	5,445	—
— 捷遊信息.....	911	8,351	20,782	20,782	—
— 北京遊國.....	—	418	1,151	1,151	—
	<u>3,352</u>	<u>22,700</u>	<u>39,304</u>	<u>39,304</u>	<u>—</u>
(ii) 自透過關聯方平台 購買 貴集團運營的 遊戲的遊戲虛擬道具的 付費玩家賺取的收入					
— 四三九九網絡.....	1,127	25,168	26,753	26,753	—
— 廣州遊國.....	2,658	689	—	—	—
	<u>3,785</u>	<u>25,857</u>	<u>26,753</u>	<u>26,753</u>	<u>—</u>
(iii) 向外包方支付的費用					
— 捷遊信息.....	12,469	23,620	372	372	—
— 廣州遊明.....	640	—	—	—	—
	<u>13,109</u>	<u>23,620</u>	<u>372</u>	<u>372</u>	<u>—</u>
(iv) 遊戲研發外包成本					
— 廣州浩遊.....	5,600	—	—	—	—
— 廣州遊明.....	6,400	—	—	—	—
	<u>12,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(c) 銷售及購買服務產生之年末結餘

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
(i) 應收關聯方款項				
— 四三九九網絡.....	2,731	3,334	—	—
— 廣州遊國.....	431	—	—	—
	<u>3,162</u>	<u>3,334</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

應收關聯方款項主要因分享付費玩家透過關聯方平台購買由 貴集團運營的遊戲的遊戲虛擬道具賺取的收入而產生。

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
(ii) 應付關聯方款項				
— 四三九九網絡	28	357	—	—
— 捷遊信息	7,225	1,197	—	—
— 北京遊國	—	151	—	—
	<u>7,253</u>	<u>1,705</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

應付關聯方款項來自外包遊戲研發交易及自透過 貴集團平台購買關聯方運營的遊戲的遊戲虛擬道具的付費玩家賺取的收入，而 貴集團則透過 貴集團平台收取付費玩家之現金並向遊戲研發商支付相關款項以進行收入分成。

關聯方之結餘均為無抵押、免息且並無固定償還條款。

(d) 應收控股股東之款項

(i) 經營業務產生之貿易應收款項

控股股東名稱	年初	年末	年內未償還的 最高金額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零一零年			
— 黃衛兵先生	11,500	6,602	49,297
— 廖東先生	5,860	25,452	26,759
二零一一年			
— 黃衛兵先生	6,602	18,128	18,133
— 廖東先生	25,452	36,487	37,434
二零一二年			
— 黃衛兵先生	18,128	—	18,128
— 廖東先生	36,487	—	36,487

該等結餘主要因該等控股股東就 貴集團業務及 貴集團之交易墊付款項而產生，截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度，該等控股股東代表 貴集團收取應收其他平台的款項及結算應付遊戲研發商的款項。該等結餘已於二零一二年悉數結清。

(ii) 注資產產生之貿易應收款項

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
— 汪東風先生	—	15	15	—
— 廖東先生	—	16	16	—
— 黃衛兵先生	—	26	26	—
— 莊捷廣先生	—	6	6	—
— 楊韜先生	—	1	1	—
	<u>—</u>	<u>64</u>	<u>64</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

應收控股股東款項為無抵押、免息及按要求償還。該等貿易應收款項已於二零一三年四月悉數結清。

(e) 主要管理人員之薪酬

就僱員服務已付或應付予主要管理人員之薪酬列示如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	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
工資、薪金及花紅	372	578	7,316	3,524	1,464
退休金成本一定額供款 計劃	6	20	58	26	29
其他社會保障成本、 住房福利及其他 僱員福利	5	28	602	43	120
[●]前購股權計劃下以股份 為基礎的酬金開支	—	—	—	—	8,122
	<u>383</u>	<u>626</u>	<u>7,976</u>	<u>3,593</u>	<u>9,735</u>

35 或然事項

於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年六月三十日，貴集團並無任何重大或然負債。

36 結算日後事項

- (a) 於二零一三年七月一日，貴集團根據[●]前購股權計劃(附註25)向若干合資格僱員授出898,800份購股權。購股權於授出日期之公平值為每份購股權4.88美元(相等於約人民幣30.16元)，合共約為人民幣27,108,000元。
- (b) 於二零一三年九月一日，貴集團根據[●]前購股權計劃(附註25)向若干合資格董事及僱員授出156,500份購股權。購股權於授出日之公平值在本報告日仍在評估中。

III. 結算日後財務報表

貴公司或現時組成貴集團的任何公司概無就二零一三年六月三十日後至本報告刊發日期的任何期間編製任何經審計財務報表。貴公司或組成貴集團的任何公司並無就二零一三年六月三十日之後的任何期間宣派或作出任何股息或分派。

此 致

雲遊控股有限公司
列位董事 台照

[●]
謹啟

[日期]