

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

以下為獨立申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，乃為載入本[編纂]而編製。

[EY LOGO]

敬啟者：

吾等就北京凱羅天下科技有限公司(「凱羅天下」)的財務資料呈列如下報告，財務資料包括凱羅自2012年5月3日(註冊成立日期)起至2012年12月31日止期間以及截至2013年12月31日止年度(「有關期間」)的損益及全面收益表、權益變動表及現金流量表、凱羅天下於2012年及2013年12月31日的財務狀況表，連同其附註(「財務資料」)。財務資料乃按下文第II節附註2所載的編製基準編製，以供載入飛魚科技國際有限公司於2014年●月●日就飛魚[編纂]在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]而刊發的[編纂](「[編纂]」)。

凱羅天下於2012年5月3日在中華人民共和國(「中國」)成立。凱羅天下的主要業務為手機遊戲開發及營運。

凱羅天下已按照中華人民共和國公認會計準則(「中國公認會計準則」)編製自其註冊成立日期(2012年5月3日)至2012年12月31日止期間以及截至2013年12月31日止年度的法定財務報表，並經中國註冊會計師北京東審鼎立國際會計師事務所有限責任公司審核。

就本報告而言，凱羅天下董事已根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製各有關期間的財務報表（「相關財務報表」）。國際財務報告準則包括國際會計標準委員會（「國際會計標準委員會」）頒佈的所有國際財務報告準則。自2012年5月3日（註冊成立日期）至2012年12月31日期間以及截至2013年12月31日止年度相關財務報表已經吾等按照香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港審計準則審核。

本報告所載財務資料乃基於相關財務報表編製，並無作出任何調整。

董事的責任

凱羅天下董事負責根據國際財務報告準則編製真實公允的相關財務報表及財務資料，並對董事認為對編製相關財務報表及財務資料屬必要的內部控制負責，以使相關財務報表及財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

吾等的責任是對財務資料發表獨立意見並向閣下報告吾等的意見。

就本報告而言，吾等已審閱相關財務報表並就財務資料根據香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340號[編纂]與申報會計師執程序。

就財務資料發表的意見

吾等認為，就本報告而言，財務資料已真實公允地反映凱羅天下於2012年及2013年12月31日的事務狀況，以及凱羅天下於各有關期間的業績及現金流量。

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

I. 財務資料

損益及全面收益表

		2012年5月3日 (註冊成立日期) 至2012年 12月31日期間	截至 2013年 12月31日 止年度
	附註	人民幣千元	人民幣千元
收益	5	1,566	57,643
銷售成本		(14)	(286)
毛利		1,552	57,357
其他收入	5	—	8
銷售及分銷開支		(352)	(6,258)
行政開支		(480)	(3,076)
研發成本		(99)	(5,725)
其他開支		—	(99)
除稅前溢利	6	621	42,207
所得稅開支	9	(237)	—
年內溢利		384	42,207
年內全面收益總額		384	42,207
應佔：			
母公司擁有人		384	42,207

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

財務狀況表

	附註	於12月31日	
		2012年	2013年
		人民幣千元	人民幣千元
非流動資產			
物業、廠房及設備	10	214	156
其他無形資產	11	47	29
非流動資產總額		<u>261</u>	<u>185</u>
流動資產			
應收賬款	12	689	3,457
應收第三方遊戲分銷平台及付款渠道款項	12	648	35,587
預付款項、按金及其他應收款項	13	82	1,590
現金及現金等價物	14	1,009	8,259
流動資產總額		<u>2,428</u>	<u>48,893</u>
流動負債			
其他應付款項及應計費用	15	1,068	5,250
應付稅項		237	237
流動負債總額		<u>1,305</u>	<u>5,487</u>
流動資產淨值		<u>1,123</u>	<u>43,406</u>
總資產減流動負債		<u>1,384</u>	<u>43,591</u>
資產淨值		<u>1,384</u>	<u>43,591</u>
權益			
母公司擁有人應佔權益			
已發行股本		1,000	1,000
儲備	16	384	42,591
權益總額		<u>1,384</u>	<u>43,591</u>

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

權益變動表

2012年5月3日(註冊成立日期)至2012年12月31日期間

	實繳股本 人民幣千元	法定儲備 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2012年5月3日 (註冊成立日期)	1,000	—	—	1,000
期內溢利	—	—	384	384
年內全面收益總額	—	—	384	384
轉自保留溢利	—	38	(38)	—
於2012年12月31日	<u>1,000</u>	<u>38*</u>	<u>346*</u>	<u>1,384</u>

截至2013年12月31日止年度

	實繳股本 人民幣千元	法定儲備 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2013年1月1日	1,000	38	346	1,384
年內溢利	—	—	42,207	42,207
年內全面收益總額	—	—	42,207	42,207
轉自保留溢利	—	462	(462)	—
於2013年12月31日	<u>1,000</u>	<u>500*</u>	<u>42,091*</u>	<u>43,591</u>

* 儲備賬包括於2012年及2013年12月31日財務狀況表所列金額分別人民幣384,000元及人民幣42,591,000元的儲備。

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

現金流量表

		2012年5月3日 (註冊成立日期) 至2012年 12月31日期間	截至 2013年 12月31日 止年度
	附註	人民幣千元	人民幣千元
經營活動所得現金流量			
除稅前溢利		621	42,207
就下列各項作出調整：			
利息收入	5	—	(8)
折舊	10	43	87
其他無形資產攤銷	11	8	18
		<u>672</u>	<u>42,304</u>
應收第三方遊戲分銷平台及付款渠道款項增加		(648)	(34,939)
應收賬款增加		(689)	(2,768)
預付款項、按金及其他應收款項增加		(82)	(1,508)
其他應付款項及應計費用增加		1,068	4,182
經營活動所得現金流量淨額		<u>321</u>	<u>7,271</u>
投資活動所得現金流量			
已收利息		—	8
購買物業、廠房及設備項目		(257)	(29)
購買其他無形資產		(55)	—
投資活動所用現金流量淨額		<u>(312)</u>	<u>(21)</u>
融資活動所得現金流量			
注資所得款項		1,000	—
融資活動所得現金流量淨額		<u>1,000</u>	<u>—</u>
現金及現金等價物增加淨額		1,009	7,250
年初現金及現金等價物		—	1,009
年末現金及現金等價物	13	<u>1,009</u>	<u>8,259</u>
現金及現金等價物結餘分析			
於綜合財務狀況表內呈列的現金及現金等價物	13	<u>1,009</u>	<u>8,259</u>

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

II. 財務資料附註

1. 公司資料

凱羅天下於2012年5月3日在中華人民共和國北京成立，註冊資本為人民幣1,000,000元。凱羅註冊辦事處為北京三環東路39號建外SOHO第6區第1201號房。凱羅天下主要經營手機遊戲的開發經營。

根據凱羅天下當時股東與廈門光環信息科技有限公司(「廈門光環」)於2013年12月31日訂立的多份協議，廈門光環收購了凱羅天下全部股權。凱羅天下成為廈門光環的全資附屬公司。

凱羅董事認為，凱羅天下最終控股公司為於開曼群島註冊成立的飛魚。

2. 編製基準

財務資料乃根據國際財務報告準則編製，國際財務報告準則包括國際會計準則委員會批准的所有標準及詮釋及香港公司條例之披露規定。凱羅天下在編製整個有關期間的財務資料時已提前採納由2014年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則，連同有關過渡性條文。

財務資料按歷史成本法編製。財務資料以人民幣呈列，除另有指明外，所有值均調整至最接近的千位數。

3. 主要會計政策概要及主要會計判斷及估計

3.1 已頒佈但尚未生效國際財務報告準則

凱羅尚未於財務報表內應用以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則

國際財務報告準則第9號	金融工具 ⁴
國際財務報告準則第9號、第7號 以及國際會計準則第39號(修訂本)	對沖會計及國際財務報告準則第9號、第7號以及國際會計準則第39號之修訂本 ⁴
國際財務報告準則第11號(修訂本)	國際財務報告準則第11號(修訂本)－收購聯合經營權益之會計處理 ²
國際財務報告準則第14號	監管遞延賬戶 ²
國際財務報告準則第15號	與客戶訂立合同的收益 ³
國際會計準則第19號(修訂本)	國際會計準則第19號(修訂本)僱員福利－界定福利計劃：僱員供款 ¹
國際會計準則第16號及第38號(修訂本)	國際會計準則第16號物業、廠房及設備及第38號(修訂本)－澄清折舊及攤銷可接納的方法 ²
國際會計準則第16號及第41號(修訂本)	國際會計準則第16號物業、廠房及設備及第41號農業－農業：生產性植物 ²
年度改進2010年至2012年週期	修訂於2013年12月頒佈多項國際財務報告準則 ¹
年度改進2011年至2013年週期	修訂於2013年12月頒佈多項國際財務報告準則 ¹

1 於2014年7月1日或之後開始的年度期間生效

2 於2016年1月1日或之後開始的年度期間生效

3 於2017年1月1日或之後開始的年度期間生效

4 於2018年1月1日或之後開始的年度期間生效

凱羅天下現正評核初始應用新訂及經修訂國際財務報告準則之影響。迄今，凱羅天下認為新訂及經修訂國際財務報告準則或改變會計政策，但不太可能對凱羅天下的經營業績及財務狀況構成重大影響。

3.2 主要會計政策概要

非金融資產減值

當資產(存貨、遞稅項資產、商譽及非流動資產除外)存在減值跡象或須對資產進行年度減值測試時，會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額是指資產或現金單位的使用價值與其公允價值減出售成本兩者之中的較高者，並以個別資產釐定，除非該資產不產生很大程度上獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下可收回金額按資產所屬現金產生單位釐定。

僅當資產的賬面值超過其可收回金額時確認減值虧損。評估使用價值時，估計未來現金流量以反映當前市場評定的貨幣時間價值以及資產特有風險的稅前折現率折現至當前價值。減值虧損乃於產生期間根據減值資產的類別計入損益及全面收益表中。

在每個報告期末均會評估是否有跡象表明之前確的減值虧損可能不復存在或有所減少。若存在該跡象，則可收回金額需進行評估。僅當評估其可收回金額的估計有所改變時，先前就資產確認的減值虧損(商譽除外)才可轉回，但轉回後的數額不能高於假設以往年度沒有確認資產減值虧損而予以釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。該減值虧損的轉回於產生期間計入損益及全面收益表。

關聯方

倘有關方符合以下條件，則視為凱羅天下的關聯方：

- (a) 該有關方為以下人士或該人士的家庭近親而該名人士
 - (i) 對凱羅天下擁有控制權或共同控制權；
 - (ii) 對凱羅天下擁有重大影響力；或
 - (iii) 為凱羅天下或凱羅天下母公司的主要管理人員；
- (b) 有關方為符合以下條件的實體：
 - (i) 該實體及凱羅天下為同一集團的旗下成員公司；
 - (ii) 某一實體為另一實體的聯營公司或合營公司(或為另一個實體的母公司，附屬公司或同系附屬公司)；
 - (iii) 該實體及凱羅天下為同一第三方的合營公司；
 - (iv) 某一實體為第三方實體的合營公司，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
 - (v) 該實體為凱羅天下或與凱羅天下有關聯的實體的僱員為受益人而設的離職後福利計劃；
 - (vi) 該實體由(a)中所定義人士控制或共同控制；
 - (vii) (a)(i)所定義人士對該實體有重大影響力或為該實體(或該實體的母公司)的主要管理人員。

附錄一乙

凱羅天下會計師報告

物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備(不包括在建工程)按成本減累計折舊以及任何減值損失列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及任何使資產達致擬定用途的運作狀態及地點所產生的直接相關成本。

於物業、廠房及設備項目投入營運後產生的支出(如維修及保養)一般於其產生期間於損益及全面收益表內扣除。倘符合確認標準，重大檢查所產生的支出於替代資產賬面值中撥充資本。倘物業、廠房及設備的重要部分須定時更換，凱羅天下確認該等部分為具有特定使用年期的個別資產，並相應進行折舊。

折舊使用直線法計算，以於其估計可使用年期內將物業、廠房及設備各項目的成本撇銷至其剩餘價值。就計算折舊而言的主要年度比率如下：

類別

辦公設備.....	32%
電子設備.....	19%

倘物業、廠房及設備項目中某部分的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準在各部分中分配，而各部分單獨計算折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少會於各財政年度末進行檢討及調整(如適用)。

物業、廠房及設備項目(包括已初步確認的任何重大部分)於出售時或預計其使用或出售不會產生任何未來經濟利益時終止確認。於資產被終止確認年度的損益表中確認的任何出售或報廢收益或虧損為有關資產的出售所得款項淨額與其賬面值的差額。

在建工程指正在興建的工廠樓宇，按成本減任何減值虧損後列賬，不計提折舊。成本包括建築工程的直接成本與施工期間有關借入資金的已資本化的借款成本。在建工程落成後及可投入使用時重新列入適當的物業、廠房及設備類別。

無形資產(商譽除外)

單獨取得的無形資產按初使成本計量。業務合併中所收購的無形資產的成本為於收購日的公允價值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。具有有限年期的無形資產其後於可使用壽命內攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少會於各財政年度末進行檢查。

軟件

軟件按成本減值虧損列值，並以直線法按使用年限3年進行攤銷。

研發成本

所有研究成本於產生時在損益及全面收益表內扣除。

開發新產品項目所產生的開支僅會在下列情況下撥充資本並作遞延處理：凱羅天下可確定完成該項無形資產以作使用或出售用途在技術上為可行；凱羅有意完成並能夠使用或出售該項資產；該項資產日後將如何產生經濟利益；完成該項目的可用資源充足；以及有能力在開發過程中可靠地計量開支。不符合此等標準的產品開發開支在產生時支銷。

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

租賃

倘資產所有權之絕大部分回報及風險仍由出租人承擔，則租賃作為經租賃列。倘凱羅天下為承租人，根據經營租賃應付之租金(扣除出租人給予的優惠)按租賃期限以直線法自損益及全面收益表扣除。

投資及其他金融資產

初始確認及計量

金融資產於初始確認時歸類為按公允價值計入損益的金融資產、貸款及應收款項可供出售金融投資，或指定於有效對沖中作對沖工具(如適用)。金融資產初始確認時，以公允價值加收購金融資產應佔交易成本計量，惟按公允價值計入損益的金融資產除外。

所有常規購買和出售金融資產於交易日(凱羅天下承諾購買或出售該資產之日)確認。常規購買或出售指需要在一般由法規或市場慣例確定的期間內移交資產購買或出售。

後續計量

不同類別金融資產的後續計量如下：

貸款及應收款項

貸款及應收款項指有固定或可確定付款(在活躍市場上沒有報價)的非衍生金融資產。初始確認後，該等資產隨後採用實際利率法以攤銷成本減任何減值撥備計量。計算攤銷成本時，考慮購買產生的任何折價或溢價，且包括作為實際利率法組成部分的費用或成本。實際利率攤銷作為其他收入及收益於損益及全面收益表中確認。減值產生的虧損於損益及全面收益表中的財務作本及應收款項其他開支確認。

金融資產終止確認

出現以下情形時，金融資產一般(或(如適用)部分金融資產或一組同類金融資產的一部分)會終止確認(即自凱羅天下合併財務狀況表移除)：

- 從資產收取現金流量的權利已逾期；或
- 凱羅天下已根據「過手」安排轉讓從資產收取現金流量的權利，或已承擔向第三方無重大延誤全額支付所收現金流量的責任；及(a)凱羅天下已轉讓資產的絕大部分風險及回報，或(b)凱羅天下雖未轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

倘凱羅天下已轉讓從資產收取現金流量的權利或訂立過手安排，則評估有否保留資產所有權的風險及回報及保留程度。倘凱羅天下並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產控制權，凱羅天下將以凱羅天下持續參與程度為限繼續確認所轉讓資產。在該情況下，凱羅天下亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債根據反映凱羅天下所保留權利及責任的基準計量。

金融資產減值

凱羅天下於各報告期末評估有否有客觀跡象顯示一項或一組金融資產出現減值。倘於資產初始確認後出現的一項或多項事件對能可靠估計的金融資產或一組金融資產的估計未來現金流量有影響，則說明已發生減值。減值跡象可能包括單個債務人或一組債務人有重大財務困難、拖欠利息或本金付款、可能破產或進行其他財務重組，以及可觀察數據顯示估計未來現金流量減少且可計量，例如與拖欠有關的欠款或經濟狀況變動。

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

按攤銷成本入賬的金融資產

對於按攤銷成本入賬的金融資產，凱羅天下首先按個別基準評估單項重大或按組合基準評估單項非重大的金融資產有否客觀減值證據。倘凱羅天下釐定單項評估的金融資產並無客觀減值證據，則不論重大與否均須將該資產歸入一組具有相似信貸風險特徵的金融資產，以整體評估有否減值。已單獨評估減值並已確認或將繼續確認減值虧損的資產不進行整體減值評估。

已識別減值虧損金額以資產的賬面值與估計未來現金流量現值(不包括尚未發生的未來信用損失)的差額計量。估計未來現金流量的現值按金融資產的原實際利率(即初始確認時計算採用的實際利率)貼現。

資產賬面值通過使用撥備賬扣減，減值虧損金額於損益及全面收益表確認。利息收入持續按已扣減賬面值累計，利率為計量減值虧損時貼現未來現金流量所使用的貼現率。倘不可能於未來實現回收且所有抵押品已變現或轉至凱羅天下，則貸款及應收款項連同相關撥備可撤銷。

倘後續期間於減值確認後發生的事項導致估計減值能損增加或減少，則以往確認的減值虧損通過調整撥備賬增加或減少。倘撤賬於日後收回，則轉回的減值虧損計入損益及全面收益表的行政開支。

金融負債

初使確認與計量

國際會計準則第39號範圍內的金融負債於初始確認時分類為貸款及借款(如適當)。

所有金融負債首次按公平值確認及倘為貸款及借貸，則應扣除直接應佔交易本。

凱羅天下的金融負債包括其他應付款項及應計費用。

後續計量

金融負債按其分類之其後計量如下：

貸款及借貸

於首次確認後，計息貸款及借貸其後以實際利率法按攤銷成本計量，除非折現影響不重大，則按成本列賬。當撤銷確認負債以及按實際利率進行攤銷程序時，其損益在損益及全面收益表內確認。

攤銷成本時以經計入購入時產生之任何折讓或溢價及費用或成本而得出之實際利率計算。實際利率攤銷計入損益及全面收益表的融資成本內。

終止確認金融負債

金融負債於負債責任解除、取消或屆滿時終止確認。

倘現有金融負債被另一項由同一借貸人提供而絕大部分條款不同的負債所取代，或現有負債的條款大幅修訂，則有關取替或修訂會視為終止確認原有負債及確認新負債，而相關賬面值的差額會於損益及全面收益表內確認。

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等值項目乃指手頭現金及活期存款及可隨時轉換為已知金額現金之短期高流動性投資，該等投資之價值轉變風險較低，並為較短期之投資項目（一般為於購入日期起計三個月內到期），並已減去須於要求時償還並組成凱羅天下現金管理之主要部分之銀行透支。

就財務狀況表而言，現金及現金等值項目乃指手頭現金及銀行存款，包括定期存款及性質與現金相近而用途不受限制之資產。

撥備

倘因過往事件須承擔現時責任（法定或推定），而履行該責任將可能導致未來資源流出，則確認撥備，前提條件是須能可靠估計有關責任金額。

倘貼現影響重大，則確認為撥備的金額為預期履行責任所需未來開支於報告期末的現值。貼現現值隨時間而增加的金額計入損益及全面收益表的融資成本。

所得稅

所得稅包括即期稅項及遞延稅項。並非於損益確認的項目的所得稅亦不會於損益確認，而於其他全面收入或直接於權益確認。

根據於報告期末前已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法），經考慮凱羅天下經營所在國家的現行詮釋及慣例，目前及先前期間的即期稅項資產及負債按預期將從稅務機關收回或將向稅務機關支付的金額計量。

遞延稅項採用負債法就報告期末資產及負債的稅基與其就財務報告而言的賬面值之間的所有暫時性差額計提撥備。

所有應課稅暫時性差額均確認為遞延稅項負債，惟下列情況除外：

- 在並非屬業務合併的交易中首次確認且於交易時並不影響會計利潤或應課稅利潤或虧損的商譽或資產或負債所產生的遞延稅項負債；
- 就與於附屬公司、聯營公司及合資企業的投資有關的應課稅暫時性差額而言，倘暫時性差額的撥回時間可以控制且暫時性差額於可預見未來很可能不會撥回。

遞延稅項資產就所有可扣減暫時性差額及未動用稅項抵免與任何未動用稅項虧損的結轉確認，惟僅以有可能以應課稅利潤抵銷可扣減暫時性差額及可動用未動用稅項抵免與未動用稅項虧損的結轉為限，惟下列情況除外：

- 初次確認交易（並非業務合併）資產或負債時產生且於交易時並無對會計利潤或應課稅利潤或虧損構成影響的有關可扣減暫時性差額的遞延稅項資產；
- 就與於附屬公司、聯營公司及合資企業的投資有關的可扣減暫時性差額而言，遞延稅項資產僅會於暫時性差額很可能於可預見未來收回且應課稅利潤可用於抵銷暫時性差額時確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末進行檢討，並於不再可能有充足應課稅利潤以動用全部或部分遞延稅項資產時作出調減。未確認遞延稅項資產於各報告期末重新評估，並於可能有充足應課稅利潤以收回全部或部分遞延稅項資產時確認。

遞延稅項資產及負債按變現資產或償還負債期間的預期適用稅率，以報告期末前已頒佈或實質上已頒佈的稅率及稅法為基礎計量。

倘存在容許以即期稅項資產抵銷即期稅項負債的可合法執行權利，且遞延稅項與同一應課稅實體及同一稅務機關有關，則抵銷遞延稅項資產與遞延稅項負債。

收入確認

倘經濟利益可能流入凱羅且收益能可靠計量時會確認收益。

(a) 單獨玩家手機遊戲

凱羅天下的單獨玩家遊戲可以個別手機操作，玩家可免費玩樂。玩家亦可購買遊戲的虛擬物件及升級功能(一般稱為虛擬物件)，以提升遊戲體驗。凱羅天下通過與多名第三方遊戲分銷平台(包括在線應用程式店舖、手機遊戲入口)合作分銷我們的單獨玩家遊戲，並從銷售遊戲虛擬物件獲取收益。凱羅天下負責遊戲操作的技術支援。第三方平台負責分銷、營銷、平台維護及向玩家收款。玩家通過平台自設的收款系統向平台直接匯款，從而購買遊戲物件。平台扣除佣金後，會將餘下淨額匯入凱羅天下。

手機營運商等若干第三方平台會不時向玩家提供多種營銷折扣，他們不會知會凱羅天下。該等平台可以單方面控制虛擬物件的最終價格。有關該等平台的收益按已收或應收代價(即向第三方平台收取的淨額)公平值計算。其他第三方平台(如Apple Inc.的App Store)並無向玩家提供折扣，並會從玩家支付的購買金額扣除特定百分比。對該等平台而言，收益按總額確認入賬，而該等平台收取的佣金則以渠道成本記錄入銷售及分銷開支內。

由於單獨玩家遊戲可下載並安裝入個別手機，遊戲下載後，凱羅對遊戲維護並無責任，並不可在每部手機讀取遊戲數據。收益於玩家購買虛擬物件後確認入賬。因遊戲運營提供持續的技術支援之成本被視為不重大。

(b) 廣告收入

在線廣告收益主要源自在線廣告安排。凱羅天下與廣告商訂立廣告安排，以便他們在凱羅天下遊戲中出現其廣告。廣告安排的廣告收益在廣告出現期間按比例確認或於玩家作特定舉動(即點擊、下載或啟動)時確認。

(c) 利息收入

利息收入乃利用實際利息法透過將金融工具於預期年期的估計未來現金收入貼現為金融資產賬面淨值的利率按應計基準予以確認。

僱員福利

退休福利

於中國內地營運的凱羅天下的僱員須參與由當地市政府管理的中央退休金計劃。凱羅天下須向中央退休金計劃作出薪金成本若干百分比的供款。供款於根據中央退休金計劃規定成為應付款項時計入損益及全面收益表。

外幣換算

該等財務報表以凱羅天下的功能及呈列貨幣人民幣呈列。凱羅天下自行決定其功能貨幣，而凱羅財務報表所載項目均採用該功能貨幣計量。凱羅天下記錄的外幣交易初步採用其各自於交易日期的功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按各報告期末的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額於損益及全面收益表確認。

根據以外幣計值的歷史成本計量的非貨幣項目採用首次交易日期的匯率換算。按外幣公平值計量的非貨幣項目採用釐定公平值當日的匯率換算。換算以公平值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損按與確認項目公平值變動的收益或虧損一致的方式處理(即公平值收益或虧損於其他全面收入或損益確認的項目的換算差額亦分別於其他全面收入或損益確認)。

3.3. 重大會計判斷及估計

編製凱羅天下的財務報表要求管理層作出會影響收益、開支、資產及負債的呈報金額及其隨附披露以及或然負債披露的判斷、估計及假設。有關該等假設及估計的不確定因素可導致須對未來受影響的資產或負債賬面值作出重大調整。

估計的不確定性

於報告期末，有關未來的主要假設及估計不確定的其他主要來源(存在導致於下一財政年度內對資產及負債的賬面值作出重大調整的重大風險)論述如下。

非金融資產減值(商譽除外)

凱羅天下於有關期間末評估所有非金融資產是否有任何跡象顯示出現減值。無限期的無形資產每年或有跡象顯示有減值的時間進行減值測試。其他非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。倘資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額時，則存在減值，可收回金額為其公允價值減銷售成本與其使用價值中的較高者。公允價值減銷售成本按類似資產公平交易中具約束力的銷售交易所得數據或可觀察市場價格減出售資產的增量成本計算。當計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，及選用合適的貼現率以計算該等現金流量現值。

4. 經營分部資料

為進行管理，凱羅天下董事認為其主要透過提供單獨玩家手機遊戲服務產生收益，而該服務為凱羅天下的唯一經營分部，故並無呈列有關經營分部的進一步資料。

並無經營分部合計形成上述可報告經營分部。

有關地域的資料

由於凱羅天下的收益及經營溢利來自中國內地提供單獨玩家手機遊戲服務，所有凱羅天下可識別資產及負債均位於中國內地，故此並無根據國際財務報告準則第8號經營分部呈列地區分部資料。

附錄一乙

凱羅天下會計師報告

有關主要客戶資料

有關期間，凱羅天下單一客戶進行的銷售並無超出凱羅天下收益之10%或以上。

5. 收益、其他收入及收益

收益(亦為凱羅天下的營業額)指扣除銷售稅及附加費後的單獨玩家手機遊戲收益及廣告收益。

來自持續經營業務的收益及其他收入的分析如下：

	2012年5月3日 (註冊成立日期) 至2012年 12月31日期間	截至2013年 12月31日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
收益		
單獨玩家手機遊戲	898	44,967
廣告收益	668	12,676
	<u>1,566</u>	<u>57,643</u>
	2012年5月3日 (註冊成立日期) 至2012年 12月31日期間	截至2013年 12月31日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
其他收入銀行利息收入	—	8
	<u>—</u>	<u>8</u>

6. 除稅後溢利

凱羅天下來自經營業務的除稅前溢利於扣除/(計入)以下各項後得出：

	2012年5月3日 (註冊成立日期) 至2012年 12月31日期間	截至2013年 12月31日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
推廣費	—	3,769
渠道成本	270	1,489
折舊	43	87
其他無形資產攤銷	8	18
租金	248	743
僱員福利開支		
薪金及工資	159	4,825
退休計劃供款	2	713
	<u>161</u>	<u>5,538</u>
外匯差額，淨額	—	99
銀行利息收入	—	(8)

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

7. 董事及最高行政人員薪酬

陶麗麗為唯一執行董事，其薪酬如下：

	2012年5月3日 (註冊成立日期) 至2012年 12月31日期間	截至2013年 12月31日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
薪酬、津貼及實物福利.....	9	83
花紅.....	—	24
社會福利供款.....	—	20
	<u>9</u>	<u>127</u>

有關期間，並無安排可供董事據此放棄或同意放棄任何薪酬。

8. 五名最高薪酬僱員

自2012年5月3日(註冊成立日期)至2012年12月31日期間以及截至2013年12月31日止年度，五名最高薪酬僱員(並非凱羅天下董事)的薪酬詳情如下：

	2012年5月3日 (註冊成立日期) 至2012年 12月31日期間	截至2013年 12月31日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
薪酬、津貼及實物福利.....	61	1,726
花紅.....	—	390
社會福利供款.....	2	346
	<u>63</u>	<u>2,462</u>

所有非董事的最高薪酬僱員之薪酬介乎零至人民幣1,000,000元的範圍內。

9. 所得稅

根據有關所得稅法，凱羅天下於有關期間須按應課稅收入以法定稅率25%繳納所得稅。然而，凱羅天下於2013年獲認證為軟件企業，可獲豁免兩年繳納所得稅，隨後三年享有所得稅減半優惠。2013年為其首個獲利年度。因此，凱羅天下載至2013年12月31日止年度獲豁免繳納所得稅。

	2012年5月3日 (註冊成立日期) 至2012年 12月31日期間	截至2013年 12月31日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
即期稅項.....	237	—
遞延稅項.....	—	—
稅項支出總額.....	<u>237</u>	<u>—</u>

附錄一乙

凱羅天下會計師報告

按凱羅天下所處司法權區的法定稅率適用除稅前溢利的稅項開支與其所處地區實際稅率之稅項開支的對賬如下：

	2012年5月3日 (註冊成立日期) 至2012年 12月31日期間	截至2013年 12月31日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
除稅前溢利	621	42,207
按適用稅率(25%)計算的稅項	155	10,552
稅務優惠影響	—	(10,552)
不可扣稅開支稅務影響	79	—
未確認可扣稅臨時差額影響	3	—
稅項支出	237	—

10. 物業、廠房及設備

	辦公室設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2012年12月31日			
於2012年5月3日(註冊成立日期)，			
扣除累計折舊	—	—	—
添置	97	160	257
期內計提折舊	(16)	(27)	(43)
於2012年12月31日，扣除累計折舊	81	133	214
於2012年12月31日：			
成本	97	160	257
累計折舊	(16)	(27)	(43)
賬面淨額	81	133	214
	辦公室設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2013年12月31日			
於2012年12月31日及2013年1月1日：			
成本	97	160	257
累計折舊	(16)	(27)	(43)
賬面淨額	81	133	214
於2013年1月1日，扣除累計折舊	81	133	214
添置	—	29	29
年內計提折舊	(32)	(55)	(87)
於2013年12月31日，扣除累計折舊	49	107	156
於2013年12月31日：			
成本	97	189	286
累計折舊	(48)	(82)	(130)
賬面淨額	49	107	156

附錄一乙

凱羅天下會計師報告

11. 其他無形資產

	軟件 人民幣千元
於2012年12月31日	
於2012年5月3日(註冊成立日期)，扣除累計攤銷	—
添置	55
期內計提攤銷	(8)
於2012年12月31日，扣除累計攤銷	<u>47</u>
於2012年12月31日：	
成本	55
累計攤銷	(8)
賬面淨額	<u>47</u>
於2013年12月31日	
於2012年12月31日及2013年1月1日：	
成本	55
累計攤銷	(8)
賬面淨額	<u>47</u>
於2013年1月1日，扣除累計攤銷	47
添置	—
年內計提攤銷	(18)
於2013年12月31日，扣除累計攤銷	<u>29</u>
於2013年12月31日：	
成本	55
累計攤銷	(26)
賬面淨額	<u>29</u>

12. 應收賬款及應收第三方遊戲分銷平台及付款渠道款項

	於12月31日	
	2012年	2013年
	人民幣千元	人民幣千元
應收賬款	<u>689</u>	<u>3,457</u>
應收第三方遊戲分銷平台及付款渠道款項	<u>648</u>	<u>35,587</u>

凱羅天下與其客戶的貿易條款主要為信貸條款。應收第三方遊戲分銷平台及付款渠道款項一般自交易日期起計四個月。應收賬款的信貸期一般自交易日期後兩個月。凱羅天下致力嚴格控制其未償還應收款項，並設有信貸控制部門減低信貸風險。高級管理人員會定期審閱逾期結餘。凱羅天下就其應收結餘並無持有任何抵押品或其他加強信貸措施。應收款項為免息。

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

於報告期末應收賬款及應收第三方遊戲分銷平台及付款渠道款項按交易日期並扣除撥備後的賬齡分析如下：

	於12月31日	
	2012年	2013年
	人民幣千元	人民幣千元
3個月內.....	1,337	10,654
3至6個月.....	—	21,898
6個月至1年.....	—	6,492
超過1年.....	—	—
	<u>1,337</u>	<u>39,044</u>

有關期間，並無就應收賬款及應收第三方遊戲分銷平台及付款渠道款項作出撥備。

	於12月31日	
	2012年	2013年
	人民幣千元	人民幣千元
並無逾期或減值.....	1,337	15,427
逾期少於6個月.....	—	23,617
逾期超過6個月.....	—	—
	<u>1,337</u>	<u>39,044</u>

並無逾期或減值的應收款項與近期並無違約記錄的多名客戶有關。

13. 預付款項、按金及其他應收款項

	於12月31日	
	2012年	2013年
	人民幣千元	人民幣千元
預付款項.....	—	123
按金及其他應收款項.....	47	1,398
預付開支.....	35	69
	<u>82</u>	<u>1,590</u>

14. 現金及現金等價物

	於12月31日	
	2012年	2013年
	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘.....	82	8,259

人民幣不可自由轉換為其他貨幣，然而，根據中國內地的《外匯管理條例》及結匯、售匯及付匯管理規定，凱羅天下獲准透過授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

於銀行的現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。銀行結餘存入近期無違約記錄的信譽良好的銀行。現金及現金等價物的賬面值與其公平值相約。

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

15. 其他應付款項及應計費用

	於12月31日	
	2012年	2013年
	人民幣千元	人民幣千元
其他應付稅項	32	1,104
其他應付款項	965	2,160
應付薪金及福利	68	1,764
應計費用	3	222
	<u>1,068</u>	<u>5,250</u>

其他應付款項不計息及主要於三個月內償還。應付工資及福利為不計息及應按要求支付。

16. 儲備

凱羅天下於本年度及過往年度的儲備金額及其變動乃呈列於財務報表第5頁的權益變動表。

法定公積金

根據中國有關規則規例，屬中國境內企業的凱羅天下須將按中國會計法規計算的除稅後溢利不少於10%轉撥至其法定公積金，直至該等公積金達到其各自註冊資本的50%為止。儲備轉讓必須於向股東分派股息前進行。

17. 經營租賃安排

作為承租人

凱羅天下根據經營租賃安排租賃若干辦公室物業及辦公室設備。

於各有關期間末，凱羅天下根據不可撤銷經營租賃於到期時應付的未來最低租賃款項總額如下：

	於12月31日	
	2012年	2013年
	人民幣千元	人民幣千元
一年以內	35	399
第二至第五年(包括首尾兩年)	—	30
	<u>35</u>	<u>429</u>

18. 按種類劃分的金融工具

於各有關期間末各類金融工具的賬面值如下：

	附註	於12月31日	
		2012年	2013年
		人民幣千元	人民幣千元
金融資產			
應收賬款	12	689	3,457
應收第三方遊戲分銷平台及付款渠道款項	12	648	35,587
計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產	13	47	1,398
現金及現金等價物	14	1,009	8,259
		<u>2,393</u>	<u>48,701</u>

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

		於12月31日按攤銷成本計算 金融負債	
		2012年	2013年
		人民幣千元	人民幣千元
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	附註 15	965	2,160
		<u>965</u>	<u>2,160</u>

19. 公平值及公平值架構

現金及現金等價物、應收賬款及應收第三方遊戲分銷平台及付款渠道款項、計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產、計入其他應付款項及應計費用的金融負債的公平值因該等工具短期內到期而與其賬面值大致相若。

於各有關期間末，凱羅天下並無按公平值計算的金融資產或負債。

於有關期間，第一層與第二層公平值計量之間並無公平值計量轉撥，亦無第三層轉入或轉出。

20. 金融風險管理目標及政策

凱羅天下的主要金融工具包括現金及現金等價物。該等金融工具的主要目的是為凱羅天下營運籌集資金。凱羅天下有多種其他直接產生自營運的金融資產及負債，如應收賬款及應收第三方遊戲分銷平台及付款渠道款項以及其他應付款項及應計費用。

凱羅天下金融工具產生的主要風險為外幣風險、信貸風險及流動資金風險。董事檢討及同意管理各風險政策，概括如下：

外幣風險

凱羅天下承受交易貨幣風險。有關風險產生自經營單位以功能貨幣之外的貨幣進行的銷售。凱羅天下的銷售額約10%(2012年：無)乃以作出銷售經營單位功能貨幣以外的貨幣計值。

下表列示於各有關期間末倘所有其他變量均保持不變，凱羅除稅前溢利因貨幣資產及負債公平值變動對美元(「美元」)兌人民幣匯率可能發生的合理變動的敏感度：

	美元匯率 上升/(下降)	除稅前溢利 增加/(減少)
	%	人民幣千元
2013年		
倘美元兌人民幣貶值	(5%)	(54)
倘美元兌人民幣升值	5%	54

信貸風險

凱羅並無重大的信貸集中風險。凱羅因對手方違約承擔有關其他金融資產(包括現金及銀行結餘、應收賬款及應收第三方遊戲分銷平台及付款渠道款項以及按金及其他應收款項)的信貸風險最高相等於該等工具的賬面值。

附錄 — 乙

凱羅天下會計師報告

流動資金風險

在管理流動資金風險時，凱羅監控及保持現金及現金等價物為管理層視為充足的水平，為凱羅的經營提供資金及降低現金流量波動的影響。

凱羅天下於各有關期間末按合約未貼現付款計的金融負債到期狀況如下：

	2012年
	12月31日
	1年內
	<hr/> 人民幣千元
其他應付款項(附註15)	<hr/> 965 <hr/>
	2013年
	12月31日
	1年內
	<hr/> 人民幣千元
其他應付款項(附註15)	<hr/> 2,160 <hr/>

資本管理

凱羅天下資本管理的主要目標是保護凱羅天下繼續持續經營的能力及保持健康的資本比率，以支持其業務並實現股東價值最大化。

凱羅天下根據經濟狀況變動及有關資產的風險特徵管理資本架構以及就此作出調整。凱羅天下可以透過調整向股東派付的股息、向股東返還資本或發行新股以保持或調整資本架構。

21. 結算日後財務報表

凱羅天下並無就2013年12月31日後的任何期間編製經審核財務報表。

此致

北京凱羅天下科技有限公司
董事會
花旗環球金融亞洲有限公司
美林遠東有限公司
台照

安永會計師事務所
執業會計師
香港
謹啟

2014年●月●日