

以下為獨立申報會計師安永會計師事務所有限公司（香港執業會計師）發出之報告全文，乃為供載入本[編纂]內而編製。



香港中環
添美道1號
中信大廈22樓

敬啟者：

吾等就第I-4至I-46頁所載阜博集團有限公司（前稱Vobile Limited）（「貴公司」）及其附屬公司（統稱「貴集團」）之歷史財務資料作出報告，包括 貴集團截至2014年、2015年及2016年12月31日止年度各年以及截至2017年6月30日止六個月（「業績記錄期間」）的綜合損益及其他全面收入表、權益變動表及現金流量表以及 貴集團於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日的綜合財務狀況表、 貴公司於2016年12月31日及2017年6月30日的財務狀況表連同主要會計政策概要及其他解釋資料（統稱「歷史財務資料」）。第I-4至I-46頁所載歷史財務資料構成本報告其中一部分，旨在載入 貴公司日期為2017年12月19日有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板[編纂]之[編纂]（「[編纂]」）而編製。

董事對歷史財務資料承擔之責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載呈列基準及編製基準編製真實公平之歷史財務資料，以及制定董事認為必要之內部監控，以使編製歷史財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致之重大錯誤陳述。

申報會計師之責任

吾等須負責就歷史財務資料發表意見，並向 閣下報告吾等之意見。吾等已按照香港會計師公會（「香港會計師公會」）所頒佈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之會計師報告*」執行吾等之工作。該準則要求吾等遵守道德規範，並規劃及執行工作以就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。

附錄一

會計師報告

吾等之工作涉及執执行程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露資料之證據。所選定程序取決於申報會計師之判斷，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之風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與實體根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載呈列基準及編製基準編製真實公平之歷史財務資料有關之內部控制，以設計適用於有關情況之程序，但目的並非對實體之內部控制成效發表意見。吾等之工作亦包括評價董事所採用會計政策之合適性及所作出會計估計之合理性，以及評價歷史財務資料之整體呈列方式。

吾等相信，吾等所獲得證據充足且適當地為吾等之意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載呈列基準及編製基準真實公平地反映 貴集團於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日的財務狀況、 貴公司於2016年12月31日及2017年6月30日的財務狀況及 貴集團於截至2014年、2015年及2016年12月31日止年度以及截至2017年6月30日止六個月的財務表現及現金流量。

審閱中期可比較財務資料

吾等已審閱 貴集團之中期可比較財務資料，該等財務資料包括截至截至2016年6月30日止六個月的綜合損益及其他全面收入表、權益變動表及現金流量表，以及其他說明資料（統稱為「中期可比較財務資料」）。 貴公司之董事須負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2所載之呈列基準及編製基準分別編製及呈列中期可比較財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱就中期比較財務資料發表意見。吾等根據香港會計師公會頒佈的香港審閱聘任準則第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。審閱主要包括向負責財務和會計事務之人員作出查詢，以及進行分析性和其他審閱程序。審閱範圍遠小於根據香港審計準則所進行之審閱及因此吾等無法確保吾等將知悉所有審閱中可能識別的重大事宜。因此，吾等並不發表審閱意見。根據吾等的審閱，吾等並未發現任何事宜致使吾等認為就本會計師報告而言，中期比較財務資料於所有重大方面未根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載之呈列基準及編製基準編製。

報告[編纂]及公司(清盤及雜項條文)條例項下事宜

調整

編製歷史財務資料時，並無對相關財務報表(定義見第I-4頁)作出任何調整。

股息

吾等提述歷史財務資料第II節附註11，當中陳述 貴公司自註冊成立日期以來概無派付股息。

貴公司並無歷史財務報表

於本報告日期， 貴公司自註冊成立日期以來並無編製法定財務報表。

此致

阜博集團有限公司(前稱Vobile Limited)
中信里昂證券資本市場有限公司
列位董事 台照

安永會計師事務所

執業會計師

香港

謹啟

2017年12月19日

附錄一

會計師報告

I. 歷史財務資料

編製歷史財務資料

以下歷史財務資料構成本會計師報告其中一部分。

作為歷史財務資料之基礎，貴集團於業績記錄期間的財務報表（「相關財務報表」）由香港安永會計師事務所根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港審核準則進行審核。

歷史財務資料以貴公司及其大部分附屬公司的功能貨幣美元（「美元」）呈列。除另有指明外，所有金額均調整至最接近的千位數（千美元）。

綜合損益及其他全面收入表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2014年 千美元	2015年 千美元	2016年 千美元	2016年 千美元 (未經審核)	2017年 千美元
收入.....	5	10,144	17,576	16,794	8,514	7,761
所提供服務成本.....		(1,160)	(3,909)	(3,518)	(1,854)	(1,484)
毛利.....		8,984	13,667	13,276	6,660	6,277
其他收入及收益.....	5	1	2	111	115	68
銷售及營銷開支.....		(3,324)	(5,609)	(5,085)	(2,700)	(2,157)
行政開支.....		(1,813)	(2,122)	(2,897)	(1,174)	(3,161)
研發開支.....		(980)	(1,376)	(1,260)	(766)	(834)
融資成本.....	7	(5)	(2)	-	-	-
其他開支.....		(136)	(303)	(171)	(67)	(35)
除稅前溢利.....	6	2,727	4,257	3,974	2,068	158
所得稅（開支）／抵免.....	10	(914)	(1,630)	(1,136)	(720)	19
貴公司擁有人應佔年／期內溢利.....		1,813	2,627	2,838	1,348	177
其他全面收入／（虧損）						
換算海外業務之匯兌差額.....		14	(14)	(7)	(6)	(1)
年／期內其他全面收入／ （虧損）（扣除稅項）.....		14	(14)	(7)	(6)	(1)
貴公司擁有人應佔 年／期內全面收入總額.....		1,827	2,613	2,831	1,342	176

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日			於6月30日
		2014年	2015年	2016年	2017年
		千美元	千美元	千美元	千美元
非流動資產					
物業、廠房及設備.....	13	481	834	628	511
其他無形資產.....	14	-	50	-	-
商譽.....	15	-	6,839	6,839	6,839
遞延稅項資產.....	16	6,957	5,425	4,305	4,366
預付款項.....	18	-	-	395	486
		<u>7,438</u>	<u>13,148</u>	<u>12,167</u>	<u>12,202</u>
流動資產					
貿易應收款項.....	17	1,414	4,960	4,071	3,362
預付款項、按金及其他應收款項.....	18	294	1,907	1,706	2,582
現金及現金等價物.....	20	2,220	4,050	7,139	9,015
流動資產總額		<u>3,928</u>	<u>10,917</u>	<u>12,916</u>	<u>14,959</u>
流動負債					
貿易應付款項.....	21	171	2,944	1,523	1,597
其他應付款項及應計費用.....	22	1,103	2,504	1,700	3,561
應付當時最終控股公司款項.....	19	19,049	19,760	-	-
應付融資租賃款項.....	23	38	2	1	-
應付稅款.....		1	99	97	7
流動負債總額		<u>20,362</u>	<u>25,309</u>	<u>3,321</u>	<u>5,165</u>
流動資產／(負債)淨額		<u>(16,434)</u>	<u>(14,392)</u>	<u>9,595</u>	<u>9,794</u>
總資產減流動負債		<u>(8,996)</u>	<u>(1,244)</u>	<u>21,762</u>	<u>21,996</u>
非流動負債					
應付融資租賃款項.....	23	3	1	-	-
非流動負債總額		<u>3</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
資產／(負債)淨額		<u>(8,999)</u>	<u>(1,245)</u>	<u>21,762</u>	<u>21,996</u>
權益					
股本.....	25	-	-	8	8
儲備.....	26	(8,999)	(1,245)	21,754	21,988
權益／(資產虧絀)總額		<u>(8,999)</u>	<u>(1,245)</u>	<u>21,762</u>	<u>21,996</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔					權益/ (資產虧蝕) 總額
	股本	合併儲備*	其他儲備*	外匯 波動儲備*	保留溢利/ (累計虧損)*	
	千美元 (附註25)	千美元 (附註26)	千美元 (附註26)	千美元	千美元	
於2014年1月1日	-	247	266	37	(11,616)	(11,066)
年內溢利	-	-	-	-	1,813	1,813
年內其他全面收入：						
有關海外業務之匯兌差額	-	-	-	14	-	14
年內全面收入總額	-	-	-	14	1,813	1,827
資本注資	-	-	240	-	-	240
於2014年12月31日及2015年1月1日 ...	-	247	506	51	(9,803)	(8,999)
年內溢利	-	-	-	-	2,627	2,627
年內其他全面收入：						
有關海外業務之匯兌差額	-	-	-	(14)	-	(14)
年內全面收入總額	-	-	-	(14)	2,627	2,613
來自當時的附屬公司股東的資本注資..	-	129	-	-	-	129
資本注資**	-	-	5,012	-	-	5,012
於2015年12月31日及2016年1月1日 ...	-	376	5,518	37	(7,176)	(1,245)
年內溢利	-	-	-	-	2,838	2,838
年內其他全面虧損：						
有關海外業務之匯兌差額	-	-	-	(7)	-	(7)
年內全面收入總額	-	-	-	(7)	2,838	2,831
發行股份	8	-	-	-	-	8
資本注資***	-	-	20,168	-	-	20,168
於2016年12月31日	8	376	25,686	30	(4,338)	21,762

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔						
	股本	合併儲備*	其他儲備*	購股權儲備	外匯波動儲備*	保留溢利／ (累計虧損)*	權益總額
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
	(附註25)	(附註26)	(附註26)	(附註24(b))			
於2016年12月31日及2017年1月1日	8	376	25,686	-	30	(4,338)	21,762
期內溢利	-	-	-	-	-	177	177
期內其他全面虧損：							
有關海外業務之匯兌差額	-	-	-	-	(1)	-	(1)
期內全面收入總額	-	-	-	-	(1)	177	176
股權結算購股權安排 (附註24(b))	-	-	-	58	-	-	58
於2017年6月30日	<u>8</u>	<u>376</u>	<u>25,686</u>	<u>58</u>	<u>29</u>	<u>(4,161)</u>	<u>21,996</u>

* 有關儲備賬目分別包括於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日的綜合財務狀況表中的虧絀8,999,000美元及1,245,000美元以及儲備21,754,000美元及21,988,000美元。

** 2015年的資本注資主要包括以當時最終控股公司股份形式支付的代價5,000,000美元，以向Rentrak Corporation收購傳統按每筆交易支付(「傳統PPT」)業務(附註27)。

*** 根據2016年12月3日的協議，當時最終控股公司已豁免貴集團償還20,128,000美元的餘額，並列賬為當時最終控股公司的資本注資。

	貴公司擁有人應佔					
	股本	合併儲備	其他儲備	外匯波動儲備	保留溢利／ (累計虧損)	權益／ (資產虧絀) 總額
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
	(附註25)	(附註26)	(附註26)			
於2015年12月31日及2016年1月1日 ...	-	376	5,518	37	(7,176)	(1,245)
期內溢利 (未經審核)	-	-	-	-	1,348	1,348
期內其他全面虧損 (未經審核)：						
有關海外業務之匯兌差額 (未經審核) .	-	-	-	(6)	-	(6)
期內全面收入總額 (未經審核)	-	-	-	(6)	1,348	1,342
於2016年6月30日 (未經審核)	<u>-</u>	<u>376</u>	<u>5,518</u>	<u>31</u>	<u>(5,828)</u>	<u>97</u>

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2014年	2015年	2016年	2016年	2017年
		千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
(未經審核)						
經營業務之現金流量						
除稅前溢利		2,727	4,257	3,974	2,068	158
就以下各項作出調整：						
融資成本		5	2	-	-	-
折舊	13	169	204	238	119	117
其他無形資產攤銷	14	-	57	50	26	-
股權結算購股權開支	24	240	12	40	20	58
		<u>3,141</u>	<u>4,532</u>	<u>4,302</u>	<u>2,233</u>	<u>333</u>
貿易應收款項減少		148	222	889	170	709
預付款項、按金及其他應收款項 (增加)/減少		(232)	(1,085)	(194)	1,062	(967)
其他應付款項增加/(減少)		440	(195)	(129)	(60)	(29)
應計費用、遞延收入及應計工資 及福利增加/(減少)		222	1,545	(675)	(1,195)	1,890
貿易應付款項增加/(減少)		103	567	(1,421)	(1,196)	74
		<u>3,822</u>	<u>5,586</u>	<u>2,772</u>	<u>1,014</u>	<u>2,010</u>
經營產生的現金						
已付利息		(5)	(2)	-	-	-
已付香港利得稅		(2)	-	(4)	-	-
已付海外稅項		(1)	-	(14)	(10)	(132)
		<u>3,814</u>	<u>5,584</u>	<u>2,754</u>	<u>1,004</u>	<u>1,878</u>
投資活動之現金流量						
購買物業、廠房及設備項目		(444)	(552)	(32)	(13)	-
收購業務	27	-	(3,990)	-	-	-
		<u>(444)</u>	<u>(4,542)</u>	<u>(32)</u>	<u>(13)</u>	<u>-</u>
融資活動之現金流量						
資本注資		-	-	8	-	-
來自當時的附屬公司股東的資本注資		-	129	-	-	-
融資租賃租金付款的資本部分		(33)	(38)	(2)	(1)	(1)
應付當時最終控股公司款項 (減少)/增加		(1,569)	711	368	(1,353)	-
		<u>(1,602)</u>	<u>802</u>	<u>374</u>	<u>(1,354)</u>	<u>(1)</u>
現金及現金等價物增加/(減少)淨額		1,768	1,844	3,096	(363)	1,877
年/期初之現金及現金等價物		438	2,220	4,050	4,050	7,139
外匯匯率變動的淨影響		14	(14)	(7)	(6)	(1)
		<u>2,220</u>	<u>4,050</u>	<u>7,139</u>	<u>3,681</u>	<u>9,015</u>
現金及現金等價物結餘分析						
現金及銀行結餘		<u>2,220</u>	<u>4,050</u>	<u>7,139</u>	<u>3,681</u>	<u>9,015</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	2016年12月31日	2017年6月30日
		千美元	千美元
非流動資產			
於附屬公司之投資		—*	51
流動資產			
預付款項、按金及其他應收款項		—	5
應收附屬公司款項		15,636	15,731
現金及現金等價物	20	4,500	4,500
流動資產總額及淨額		<u>20,136</u>	<u>20,236</u>
資產淨值		<u>20,136</u>	<u>20,287</u>
權益			
股本	25	8	8
儲備	26	20,128	20,279
權益總額		<u>20,136</u>	<u>20,287</u>

* 該金額少於1,000美元。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註

1. 公司資料及重組

Vobile Limited於2016年7月28日根據開曼群島第22章公司法註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司辦事處註冊地址位於P.O. Box 472, 2nd Floor, 103 South Church Street, Harbour Place, George Town, Grand Cayman KY1-1106, Cayman Islands。根據於2016年12月22日通過的特別決議案，貴公司名稱由Vobile Limited更改為阜博集團有限公司（「貴公司」）。

貴公司為投資控股公司。於業績記錄期間，貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要從事在美國、日本及香港提供軟件即服務（「SaaS」）（「**編纂**」業務）。

貴公司及貴集團現時旗下的附屬公司進行**「編纂」**「歷史、重組及公司架構」一節「我們的重組」一段所述的重組。貴公司於2016年7月29日完成重組後成為貴集團現時旗下的附屬公司之控股公司。

於2016年12月3日，貴公司與當時最終控股公司訂立知識產權協議，以零代價取得當時最終控股公司及其四間全資間接附屬公司於中華人民共和國的所有知識產權擁有權。有關協議的進一步詳情，請參閱本**「編纂」**「歷史、重組及公司架構」一節「我們的重組」一段。

在貴公司註冊成立並完成重組之前，**「編纂」**業務由VideoMobile Co., Ltd.（前稱為「Vobile Co., Ltd.」）（「當時最終控股公司」）100%持有，該公司是於2005年7月18日在開曼群島成立的獲豁免有限公司，而董事認為屬當時最終控股公司。概無當時最終控股公司的股東於當時最終控股公司持有控股權益。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司（「附屬公司」）擁有直接和間接權益，附屬公司均為私人有限公司（或如在香港以外地方註冊成立，則與於香港註冊成立的私人公司具基本相同的特徵），具體內容載列如下：

名稱	註冊成立／ 註冊地點和日期 及營業地點	已發行普通／ 註冊股本面值	貴公司應佔 權益百分比		主要業務
			直接	間接	
Vobile, Inc. （「Vobile US」） ^(a)	美國 2005年5月20日	-	100%	-	SaaS
Vobile Japan, Inc. （「Vobile Japan」） ^(a)	日本 2009年9月5日	20,000,000日元	99.75%	-	SaaS
阜博集團（香港）有限公司 （「阜博香港」） ^(b)	香港 2014年12月18日	1,000,000港元	100%	-	SaaS
Vobile Canada Inc. （「Vobile Canada」） ^(a)	加拿大 2015年1月30日	-	100%	-	SaaS
LRC Oregon Inc. （「LRC」） ^(a)	美國 1997年6月30日	-	-	100%	-
Vobile Home Entertainment LLC （「Vobile LLC」） ^(a)	美國 2015年1月29日	1美元	-	100%	-

附註：

- (a) 於本報告日期，由於Vobile US、Vobile Japan、Vobile Canada、LRC及Vobile LLC毋須遵守彼等註冊成立所在司法權區的相關規則及法例的任何法定審核規定，自註冊成立日期起，有關實體概無編製經審核財務報表。
- (b) 根據香港會計師公會頒佈的中小型企業財務報告準則及香港合規條例所編製此實體於2014年12月18日（註冊成立日期）至2015年12月31日及截至2016年12月31日止年度的法定財務報表經於香港註冊的執業會計師永新會計師事務所有限公司審核。

2.1 呈列基準

根據**「編纂」**「歷史、重組及公司架構」一節「我們的重組」一段所詳述的重組，貴公司於2016年7月29日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。貴集團現時旗下公司於重組前後均由當時最終控股公司共同控制。因此，就本報告而言，歷史財務資料已應用合併會計原則編製，猶如重組於業績記錄期間開始時已完成。

附錄一

會計師報告

貴集團於業績記錄期間的綜合損益及其他全面收入表、綜合權益變動表及綜合現金流量表包括 貴集團現時旗下所有公司自最早呈列日期起或自該等公司首次受當時最終控股公司共同控制當日以來的較短期間的業績及現金流量。 貴集團於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日的綜合財務狀況表已予編製，以從當時最終控股公司的角度採用現有賬面值呈列 貴集團的資產及負債。概無作出調整以反映公平值或確認因重組而產生的任何新資產或負債。

所有集團內公司間的交易及結餘均已在合併賬目時對銷。

2.2 編製基準

歷史財務資料是根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）而編製，其中包括國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）所核准的所有準則及詮釋。所有自2017年1月1日起會計期間生效的國際財務報告準則及相關過渡性條款已在編製歷史財務資料時在整個業績記錄期間由 貴集團提早採用。

綜合基準

歷史財務資料包括 貴公司及 貴集團現時旗下附屬公司於業績記錄期間的財務報表。附屬公司是 貴公司直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當 貴集團擁有參與被投資公司業務面對可變回報的風險或有權獲得可變回報以及能夠對被投資公司行使其權力以影響其回報（即現有權利賦予 貴集團現時指示被投資公司相關活動的能力）時，即屬於擁有控制權。

當 貴公司並未直接或間接擁有被投資公司大多數投票權或類似的權力時， 貴集團會考慮所有相關因素及情況以評估其是否對被投資公司具有控制權，包括：

- (a) 與被投資公司的其他投票權持有者之間的合約式安排；
- (b) 從其他合約式安排中獲取的權力；及
- (c) 貴集團的投票權和潛在投票權。

附屬公司的財務報表乃就 貴公司的相同報告期間，使用一致的會計政策編製。附屬公司的業績自業績記錄期間的開始日期或附屬公司註冊成立日期（以較遲者為準）起綜合入賬，並一直綜合入賬直至不再擁有控制權為止。

損益及其他全面收入的各部分歸屬於 貴公司擁有人。所有有關 貴集團成員公司之間交易的集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量於綜合入賬時全面對銷。

倘事實及情況顯示上述控制權的三項要素的其中一項或以上出現變動時， 貴集團重新評估是否仍控制被投資公司。附屬公司的擁有權權益變動（並無失去控制權）作為權益交易入賬。

倘 貴集團失去對附屬公司之控制權，則不再確認(i)該附屬公司之資產及負債；(ii)任何非控股權益之賬面值；及(iii)計入權益之累計匯兌差額；並確認(i)已收代價之公平值；(ii)任何獲保留投資之公平值及(iii)損益中任何因此產生之盈餘或虧絀。先前已於其他全面收入確認之 貴集團應佔部分，按假設 貴集團直接出售相關資產或負債所須採用之相同基準，根據情況重新分類至損益或保留溢利。

2.3 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團並無於歷史財務資料採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 ¹
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號的修訂	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 ¹
國際財務報告準則第15號	來自與客戶訂立合約的收入 ¹
國際財務報告準則第16號	租賃 ²
國際財務報告準則第17號	保險合約 ³
國際財務報告準則第22號	外幣交易及墊款代價 ¹
國際財務報告準則第23號	所得稅處理之不確定性 ²
國際財務報告準則第2號的修訂	股份為基礎的付款交易的分類及計量 ¹
國際財務報告準則第15號的修訂	澄清國際財務報告準則第15號：來自與客戶訂立合約的收入 ¹
國際財務報告準則第1號的修訂	首次採納國際財務報告準則 ¹
2014年至2016年週期年度改進	
國際會計準則第28號的修訂2014年至2016年週期年度改進	聯營和合營企業中的投資 ¹

附錄一

會計師報告

國際會計準則第40號的修訂 國際財務報告準則第4號的修訂	投資性房地產的轉換 ¹ 採用國際財務報告準則第4號保險合約時一併應用國際財務報告 準則第9號金融工具 ¹
---------------------------------	--

- 1 於2018年1月1日或之後開始的年度期間生效
- 2 於2019年1月1日或之後開始的年度期間生效
- 3 於2021年1月1日或之後開始的年度期間生效
- 4 尚未釐定法定生效日期但可供提早採納

貴集團現正評估該等新訂及經修訂國際財務報告準則於初步應用時的影響。目前，貴公司董事預期新訂及經修訂國際財務報告準則（不包括國際財務報告準則第9號、國際財務報告準則第15號及國際財務報告準則第16號）可能導致會計政策變動，惟不太可能於應用時對貴集團的經營業績及財務狀況造成重大影響。

國際會計準則委員會於2014年7月頒佈國際財務報告準則第9號的最終版本，將金融工具項目的所有階段集於一起以取代國際會計準則第39號及國際財務報告準則第9號的全部先前版本。該準則引入有關分類及計量、減值及對沖會計處理的新規定。貴集團預期自2018年1月1日起採納國際財務報告準則第9號，現正評估採用該準則的影響。於2016年，貴集團已對採納國際財務報告準則第9號的影響進行全面評估。初步評估乃根據現有可得資料作出，並根據貴集團日後得到之進一步詳細分析或額外合理及輔助資料而可能有所變動。採納國際財務報告準則第9號所產生的預期影響概述如下：

(a) 分類及計量

貴集團並不預期採納國際財務報告準則第9號將對其金融資產的分類及計量造成重大影響。預期將繼續以攤銷成本計量目前以攤銷成本計量的所有金融資產。

(b) 減值

國際財務報告準則第9號規定並無根據國際財務報告準則第9號按公平值計入損益之項目以攤銷成本或按公平值計入其他全面收入之債務工具、租賃應收款項、貸款承諾及財務擔保合約須作減值，並將根據預期信貸虧損模式或按十二個月基準或可使用基準入賬。貴集團預期採納簡化方式，並將根據於所有其貿易及其他應收款項餘下年期內之所有現金差額現值估計之可使用預期虧損入賬。貴集團將進行更詳細分析，其將考慮所有合理及輔助資料（包括前瞻因素），以估計於採納國際財務報告準則第9號後其貿易及其他應收款項之預期信貸虧損。

除根據按預期信貸虧損模式提前就貴集團按攤銷成本計量的金融資產確認信貸虧損外，貴集團預期採納國際財務報告準則第9號將不會對貴集團的財務表現及財務狀況（包括金融資產的計量及披露）造成重大影響。

國際財務報告準則第15號建立一個新的五步模式，以對自客戶合約產生的收入入賬。根據國際財務報告準則第15號，收入按能反映實體預期就交換向客戶轉讓貨品或服務而有權獲得的代價金額確認。國際財務報告準則第15號的原則為計量及確認收入提供更加結構化的方法。該準則亦引入廣泛的定性及定量披露規定，包括分拆收入總額、關於履行責任、不同期間之合約資產及負債賬目結餘的變動以及主要判斷及估計的資料。該準則將取代國際財務報告準則項下所有現時收入確認的規定。於2016年4月，國際會計準則委員會頒佈國際財務報告準則第15號之修訂，以引入識別履行責任、委託人與代理的應用指引、知識產權許可及過渡安排的實施問題。該等修訂亦旨在幫助確保於實體採納國際財務報告準則第15號時更一致之應用及降低應用準則的成本及複雜性。貴集團預期將於2018年1月1日採納國際財務報告準則第15號。根據國際財務報告準則第15號，當一個實體達成履約責任時確認收入，即當特定履約責任所涉及貨品或服務的「控制權」轉移至客戶時。更為規範的指引已加入國際財務報告準則第15號內以處理特別情況。此外，國際財務報告準則第15號亦要求較廣泛的披露。貴集團已初步評估採納國際財務報告準則第15號的潛在影響。基於初步評估，貴集團預期日後採納國際財務報告準則第15號不大可能對自提供SaaS服務確認的收入造成重大影響。

國際財務報告準則第16號取代國際會計準則第17號租賃、國際財務報告詮釋委員會準則詮釋第4號釐定安排是否包括租賃、常設詮釋委員會詮釋第15號經營租賃—優惠及常設詮釋委員會詮釋第27號評估牽涉租賃的法律形式的交易的內容。該準則載列有關租賃確認、計量、呈列及披露之原則，並要求承租人須確認絕大部分租賃資產及負債。該準則包括承租人免於確認的兩項事項：租賃低價值資產及短期租賃。於租賃開始日期，承租人將確認負債以作出租賃付款（即租賃負債），而資產指於租期使用相關資產的權利（即使用權資產）。使用權資產其後按成本減累計折舊及任何減值虧損計量，除非使用權資產符合於國際會計準則第40號中投資物業之定義。租賃負債將於其後增加以反映有關租賃負債利息並因支付租賃付款而減少。承租人將須單獨確認有關租賃負債的利息開支及有關使用權資產的折舊費。承租人亦將須於發生若干事件（即租期變動、用於釐定未來租賃付款的指數或利率變動導致的該等付款變動）時重新計量租賃負債。承租人將一般確認重新計量租賃負債金額，作為對使用權資產的調整。國際財務報告準則第16號項下的出租人會計法與國際會計準則第17號項下的會計法相比並無大幅改變。出租人將繼續使用國際會計準則第17號中的相同劃分原則劃分所有租賃及區分經營租賃及融

附錄一

會計師報告

資租賃。國際財務報告準則第16號亦要求承租人和出租人作出較按照國際會計準則第17號更為詳細的披露。國際財務報告準則第16號於2019年1月1日起或之後的年度期間內生效。允許提前應用，但不得早於實體對國際財務報告準則第15號的應用。承租人可以選擇用完整的追溯法或調整後回溯法來應用此項準則。該準則的過渡性條款可以允許特定豁免。

於2017年6月30日，按歷史財務資料附註29所載，貴集團的未折現經營租賃承擔為1,225,000美元。董事預期，採納國際財務報告準則第16號將不會對貴集團業績造成重大影響，但預期該等租賃承擔的若干部分將須於綜合財務狀況表內確認為使用權資產及租賃負債。

2.4 主要會計政策概要

業務合併及商譽

業務合併（共同控制下的業務合併除外）採用收購法入賬。所轉讓代價按收購日期的公平值計量，即貴集團對被收購方原擁有人所轉讓資產、貴集團所承擔負債以及貴集團為換取被收購方控制權所發行股權於收購日期之公平值總和。至於各業務合併，貴集團選擇是否以公平值或被收購方可識別資產淨值的應佔比例，計量於被收購方的非控股權益，即於被收購方中賦予持有人在清盤時按比例分佔資產淨值的現有所有權權益。非控股權益的所有其他組成部分乃按公平值計量。收購相關成本於產生時支銷。

貴集團收購業務時根據按合同條款、收購日期的經濟狀況及相關條件所作適當分類及指定用途評估所接收金融資產及負債，其中包括分離被收購方主合約中的嵌入式衍生工具。

若業務合併分階段進行，則先前所持權益按收購日期公平值重新計量及任何所產生收益或虧損於損益中確認。

由收購方將予轉讓的任何或然代價將於收購日期按公平值確認。分類為資產或負債的或然代價乃按公平值計量，公平值變動確認為損益。分類為權益的或然代價不會進行計量，其後結算於權益內入賬。

商譽初步按成本計量，即已轉讓代價、已確認非控制性權益及貴集團先前持有的被收購方股權的公平值總額，超逾與所收購可識別資產淨值及所承擔負債的差額。如代價及其他項目的總和低於所收購資產淨值的公平值，於重新評估後其差額將於損益內確認為議價收購收入。

於初步確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽須每年作減值測試，若有事件發生或情況改變顯示賬面值有可能減值時，則會更頻密地進行檢討。貴集團於12月31日進行商譽的年度減值測試。為進行減值測試，因業務合併而購入的商譽自收購日期起被分配至預期可從合併產生的協同效益中獲益的貴集團各個現金產生單位或現金產生單位組別，而無論貴集團其他資產或負債是否已分配予該等單位或單位組別。

減值乃通過評估與商譽有關的現金產生單位（或現金產生單位組別）的可收回金額釐定。當現金產生單位（或現金產生單位組別）的可收回金額低於賬面值時，減值虧損便予以確認。已就商譽確認的減值虧損不得於其後期間撥回。

倘商譽已被分配至現金產生單位（或現金產生單位組別）而該單位的部分業務已出售，則在釐定出售收益或虧損時，與所出售業務相關的商譽會計入該業務的賬面值。在該等情況下出售的商譽，乃根據所出售業務的相對價值及現金產生單位的保留份額進行計量。

共同控制下的業務合併的合併會計法

合併會計法涉及載入發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如該等項目自該等合併實體或業務首次受控股方控制當日起已合併處理。概不會確認商譽或收購方於被收購方可識別資產、負債及或然負債公平淨值的權益超出共同控制合併當時的投資成本的金額。合併損益及其他全面收入表包括各合併實體或業務自最早呈列日期或自該等合併實體或業務首次受共同控制當日起（以較短期間為準）的業績，不論共同控制合併的日期。

公平值計量

貴集團在各報告期末以公平值計量其金融工具。公平值為在市場參與者於計量日期進行之有序交易中出售資產所收取或轉移負債所支付之價格。公平值計量乃基於假設出售資產或轉移負債的交易於資產或負債的主要市場進行，或於未有主要市場的情況下，則於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場須位於貴集團能到達的地方。資產或負債的公平值乃基於市場參與者為資產或負債定價所用的假設計量（假設市場參與者依照彼等的最佳經濟利益行事）。

附錄一

會計師報告

非金融資產的公平值計量乃經計及一名市場參與者透過使用其資產的最高及最佳用途或透過將資產出售予將使用其最高及最佳用途的另一名市場參與者而能夠產生經濟利益的能力。

貴集團使用適用於不同情況的估值方法，而其有足夠數據計量公平值，以盡量利用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

於財務報表中以公平值計量或披露之所有資產及負債均於公平值層級內分類，基於最低層級輸入數據（對其公平值整體計量至關重要）概述如下：

- 第一級 — 乃按相同資產或負債於活躍市場中所報價格（未經調整）計量
- 第二級 — 乃按估值技巧計量，就此而言，對公平值計量確屬重要的最低層級輸入數據可被直接或間接觀察
- 第三級 — 乃按估值技巧計量，就此而言，對公平值計量確屬重要的最低層級輸入數據不可觀察

就於財務報表中經常確認的資產及負債而言，貴集團於各報告期末通過重新評估分類（基於對公平值計量整體而言屬重大之最低層級輸入數據）以決定各層級之間是否有轉移。

非金融資產減值

當顯示有減值存在或當資產需要每年作減值測試（不包括金融資產），則估計資產之可收回金額。資產之可收回金額以資產或現金產生單位之使用價值與其公平值孰高者減出售成本計算，及以個別資產釐定，除非資產主要依靠其他資產或組別資產而本身無產生現金流入，該情況下，可收回金額由資產所屬之現金產生單位釐定。

減值虧損僅於資產賬面值超過其可收回金額時確認。評估使用價值時，估計未來現金流量乃以反映貨幣時間值及資產特定風險的除稅前貼現率折現至其現值。減值虧損於其產生之期間在損益中支銷，並計入與減值資產之功能一致之有關費用類別內。

於各報告期末，會就是否有任何跡象顯示先前確認之減值虧損不再存在或可能已減少作出評估。倘有該等跡象，便會估計可收回金額。先前就資產（不包括商譽）確認之減值虧損，僅於用以釐定該資產之可收回金額之估計有變時予以撥回，但撥回金額不得高於假設過往年度並無就該資產確認減值虧損而應有之賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。此減值虧損之撥回計入發生當期之損益內，除非資產以重估金額入賬，於此情況下，則減值虧損撥回將根據該重估資產的相關會計政策入賬。

關聯方

任何一方如屬以下情況，即被視為 貴集團之關聯方：

(a) 倘屬以下人士，即該人士或該人士之近親與 貴集團有關連：

- (i) 控制或共同控制 貴集團；
- (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司之主要管理層成員；

或

(b) 倘符合下列任何條件，即該實體與 貴集團有關連：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團之成員公司；
- (ii) 一實體為另一實體（或其他實體之母公司、附屬公司或同系附屬公司）之聯營公司或合營企業；
- (iii) 該實體與 貴集團為同一第三方之合營企業；
- (iv) 一實體為第三方實體之合營企業，而其他實體為第三方實體之聯營公司；
- (v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關連之實體就僱員利益設立之離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)所識別人士控制或共同控制；
- (vii) 於(a)(i)所識別人士對該實體有重大影響力或屬該實體（或該實體之母公司）主要管理層成員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團的成員公司向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

附錄一

會計師報告

物業、廠房及設備及折舊

物業、廠房及設備按成本減去累計折舊和任何減值虧損入賬。物業、廠房及設備項目之成本包括其購買價格和將資產運抵指定地點並使其達到能夠按照預定之方式進行運作狀態之任何直接可歸屬成本。

物業、廠房及設備項目投入運行後產生之開支，如維修和保養，通常在開支發生當期之損益中扣除。倘符合確認標準，主要檢查之開支於資產賬面值中資本化為重置成本。倘物業、廠房及設備之重要部分須不時更換，則 貴集團將該等部分確認為具有特定使用年限之個別資產並相應對其計提折舊。

物業、廠房及設備各項目在採用直線法計算折舊之估計使用期限內撇銷其成本至其殘值。就該目的所用之主要年度比率如下：

電腦設備	20%
租賃物業裝修	租期及20% (以較短者為準)
傢俬及裝置	20%至33%

如果某項物業、廠房及設備項目其中部分的可用年期不同，該項目的成本會按合理基準分配至有關部分，而各部分均分開計提折舊。剩餘價值、可用年期及折舊方法將至少於各財政年度末檢討及按需要作出調整。

物業、廠房及設備項目（包括任何初次確認的重大部分）於出售或預期使用或出售有關項目不會產生未來經濟利益時取消確認。於取消確認資產年度在損益確認的出售或報廢資產的收益或虧損，為出售有關資產所得款項淨額與其賬面值兩者間的差額。

無形資產（商譽除外）

分開購入的無形資產於初次確認時按成本計量。於購入業務合併無形資產之成本為於收購日期之公平價值。無形資產的可用年期被評估為有限。可用年期有限的無形資產其後在可用的經濟年期內攤銷，並在有跡象顯示無形資產可能已減值時進行減值評估。可用年期有限的無形資產的攤銷期和攤銷法至少於各財政年度末作檢討。

研發成本

所有研究成本在產生時於損益扣除。

新產品開發計劃產生之開支僅於 貴集團證明於技術上能夠完成無形資產供使用或出售、有意完成及有能力使用或出售該資產、該資產將帶來之未來經濟利益、具有完成計劃所需之資源且能夠可靠地計量開發期間之開支時，方會撥充資本並以遞延方式入賬。未能符合該等條件之產品開發開支概於發生時支銷。

租賃

凡將資產所有權（法定所有權除外）大部分回報及風險撥歸 貴集團的租賃均列為融資租賃。融資租賃訂定時，租賃資產的成本將按最低租金付款的現值資本化，並連同反映購買及融資的債務（不包括利息部分）入賬。以資本化融資租賃持有的資產（包括融資租賃項下預付土地租賃款項）包括在物業、廠房及設備項下，並按租約期或資產的估計可使用年期兩者中較低者計算折舊。上述租賃的融資成本，於租約期按固定比率自損益表扣減。

通過具有融資性質的租購合約收購的資產乃列作融資租賃，有關資產乃按估計可使用年期予以折舊。

資產所有權之絕大部分回報與風險仍歸於出租人之租賃列作經營租賃。倘 貴集團為出租人，由 貴集團以經營租賃出租的資產乃計入非流動資產，而經營租賃的應收租金按租約年期以直線法計入損益表。倘 貴集團為承租人，則經營租賃之應付租金（扣除出租人給予之獎勵）按照租期以直線法在損益扣除。

投資及其他金融資產

初步確認及計量

金融資產於初步確認時分類為按公平值計入損益之金融資產、貸款及應收款項、持有至到期投資及可供出售之金融投資或於有效對沖中被指定為對沖工具之衍生工具（如適用）。 貴集團於初步確認時釐定其金融資產分類。初步確認金融資產時，按公平值加收購金融資產所佔交易成本計量，惟按公平值計入損益之金融資產則除外。

金融資產的所有一般買賣概於交易日（即 貴集團承諾買賣該資產的日期）確認。一般買賣指按照一般市場規定或慣例在指定期間內交付資產的金融資產買賣。

附錄一

會計師報告

其後計量

金融資產的其後計量適用如下規則：

貸款及應收款項

貸款及應收款項具有固定或可商定款項，並沒有在活躍市場報價之非衍生金融資產。於初步計量後，有關資產其後採用實際利率法按攤銷成本減除任何減值撥備後入賬。攤銷成本經計及任何收購折讓或溢價後計算，並包括屬實際利率之組成部分之費用或成本。實際利率攤銷計入損益之其他收入及收益。因減值而產生之虧損於損益按貸款融資成本及應收款項其他開支予以確認。

取消確認金融資產

金融資產（或（倘適用）一項金融資產的一部分或一組相類似金融資產的一部分）將主要在下列情況下取消確認（即從 貴集團綜合財務狀況表移除）：

- 收取該項資產所得現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利，或已根據一項「轉付」安排承擔向第三方全數支付（不得出現重大延誤）所收現金流量的責任；且(a) 貴集團已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報；或(b) 貴集團並無轉讓或保留該項資產絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

如 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量之權利或已訂立一項轉付安排， 貴集團評估是否已保留該資產之所有權風險及回報及保留之範圍。倘並無轉讓或保留該項資產之絕大部分風險及回報，且並無轉讓該項資產之控制權，則 貴集團繼續確認已轉讓資產，條件為 貴集團須持續涉及該項資產。於該情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債乃按反映 貴集團保留之權利及義務之基準計量。

金融資產減值

貴集團於各報告期末評估是否有任何客觀證據表明某項金融資產或某組金融資產出現減值。倘於資產確認後發生一個或多個事件且對金融資產或一組金融資產的估計未來現金流量（可被可靠估計）產生影響，則減值存在。減值證據可包括一名或一組債務人正面臨重大經濟困難、違約或未能償還利息或本金、彼等有可能破產或進行其他財務重組，以及有可觀察得到的數據顯示估計未來現金流量出現可計量的減少，例如欠款數目變動或出現與違約相關的經濟狀況。

按攤銷成本列賬的金融資產

就按攤銷成本列賬的金融資產而言， 貴集團首先會就個別屬重大的金融資產或按組合基準就個別不屬重大的金融資產，個別評估是否存在客觀減值跡象。倘 貴集團確定按個別基準經評估的金融資產（無論是否屬重大）並無客觀跡象顯示出現減值，則該項資產會歸入一組具類似信貸風險特性的金融資產內，並共同評估該組金融資產是否存在減值。經個別評估減值且獲確認（或繼續獲確認）減值虧損的資產，不會納入進行共同減值評估。

任何已識別減值虧損金額按資產賬面值與估計未來現金流量（不包括未來尚未產生的信貸虧損）的現值之間差額計量。估計未來現金流量之現值以金融資產之原始實際利率（即初步確認時計算之實際利率）貼現。

該資產之賬面值會通過使用備抵賬而減少，而虧損於損益確認。利息收入於減少後之賬面值中持續產生，且採用計量減值虧損時用以折現未來現金流量之利率累計。若日後收回不可實現或所有抵押品已變現或已轉移至 貴集團，則撤銷貸款及應收款項連同任何相關撥備。

倘在其後期間估計減值虧損金額由於確認減值之後發生的事項而增加或減少，則通過調整撥備金額增加或減少先前確認的減值虧損。倘於其後收回撤銷款項，收回的款項將計入損益的其他開支內。

金融負債

初步確認及計量

金融負債乃於初步確認時分類為按公平值計入損益的金融負債、貸款及借款或指定為有效對沖的對沖工具的衍生工具（視適用情況而定）。

所有金融負債初步按公平值確認，如屬貸款及借款，則扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、應付關連公司款項及應付融資租賃款項。

附錄一

會計師報告

其後計量

金融負債的其後計量乃根據其以下分類而定：

貸款及借款

於初步確認後，計息銀行及其他貸款於其後採用實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現的影響不大，則會按成本列賬。收益及虧損在負債取消確認時通過實際利率攤銷程序在損益中確認。

在計算攤銷成本時，考慮收購產生的任何折價或溢價，還包括作為實際利率不可或缺部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益的「融資成本」內。

取消確認金融負債

當相關負債的責任被解除或取消或屆滿，即取消確認金融負債。

當現有金融負債以同一貸款人按極為不同的條款提供的另一項金融負債所取代，或對現有負債的條款作出重大修訂，此類交換或修訂被視為取消確認原有負債及確認新負債，有關賬面值的差額於損益中確認。

抵銷金融工具

在現時存在一項可強制執行的合法權利以抵銷已確認金額，且亦有意以淨額結算或同時變現資產及清償負債的情況下，金融資產及負債方可予抵銷，並將淨額列入綜合財務狀況表內。

現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及可隨時轉換為已知金額現金、所涉及價值變動風險不高且一般自取得起計三個月內到期的短期高流通性投資，須應要求償還並構成貴集團現金管理組成部分。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行存款，包括並無限制用途的定期存款及性質與現金相似的資產。

撥備

倘因過往事件須承擔現時責任（法定或推定），而履行該責任可能導致未來資源外流，且該責任所涉金額能夠可靠估計，則確認撥備。

倘貼現影響屬重大，則確認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之金額計入損益表中的融資成本。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。所得稅如涉及在損益以外確認的項目，均在損益外確認，可在其他全面收入或直接在權益內確認。

即期稅項資產及負債，乃根據於報告期末已頒佈或實體上已頒佈的稅率（及税法），並考慮貴集團經營業務所在國家的現有法例詮釋及慣例，按預期將獲稅務機關退回或支付予稅務機關的金額計算。

遞延稅項乃就資產及負債的稅基與其作財務報告用途的賬面值之間於報告期末的所有暫時差額，採用負債法作出撥備。

遞延稅項負債根據全部應課稅暫時性差額確認，惟以下情況除外：

- 如果遞延稅項負債是由初步確認商譽或並非業務合併的交易中的資產或負債產生，及於進行交易時對會計利潤與應課稅溢利或虧損均無影響；及
- 就涉及於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資的應課稅暫時差額而言，如果可以控制撥回暫時差額的時間，且暫時差額可能不會在可見將來撥回。

遞延稅項資產就所有可抵扣暫時差額、結轉未動用稅務抵免及任何未動用稅務虧損作出確認。只有在日後有可能出現可利用該等可抵扣暫時差額、結轉未動用稅務抵免及未動用稅務虧損予以抵扣的應課稅溢利的情況下，方會確認遞延稅項資產，但以下情況除外：

- 如果有關可抵扣暫時差額的遞延稅項資產是由初步確認並非屬業務合併的交易中的資產或負債而產生，及於進行交易時對會計利潤或應課稅溢利或虧損均無影響；及
- 就涉及於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資的可抵扣暫時差額而言，只有在暫時差額有可能在可預見將來撥回，且日後有可能出現可利用該等暫時差額予以抵扣的應課稅溢利時，方會確認遞延稅項資產。

附錄一

會計師報告

遞延稅項資產的賬面值會在各報告期末進行檢討，若不再可能有足夠應課稅溢利可供動用全部或部分相關遞延稅項資產，則削減遞延稅項資產的賬面值。如果可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分相關遞延稅項資產，則會在各報告期末重估未確認的遞延稅項資產。

遞延稅項資產及負債以變現資產或償還負債的期間的預期適用稅率計量，並以報告期末前已頒佈或實體上已頒佈的稅率（及稅法）為基礎。

惟倘存在法律上可強制執行的權利，可將即期稅項資產與即期稅項負債互相抵銷，而遞延稅項乃涉及同一課稅實體及同一稅務機關，則遞延稅項資產可與遞延稅項負債互相抵銷。

收入確認

當經濟利益可能流向 貴集團且收入能可靠計量時，則按下列基準確認收入：

- (a) 來自服務提供，誠如下文「服務收入」的會計政策進一步解釋；及
- (b) 利息收入，採用實際利率法計算，乃按累計基準採用足以將金融工具於其預計年期或較短期間（如適用）的估計未來現金收入確切貼現至金融資產賬面淨值的利率；

服務收入

提供服務的收入包括認購型SaaS業務及交易型SaaS業務。

認購型SaaS業務按認購方式提供，並向客戶收取每月認購費。認購費用產生的收入在認購期內以直線法確認。

交易型SaaS業務從傳統PPT平台及AVOD PPT平台產生收入。

來自傳統PPT平台的收入於傳統PPT平台釐定及驗證發生相關交易時確認，包括（於若干情況下）我們運送的每個DVD單位的處理費用及就我們運送至視頻店舖的每個DVD單位的期末（租期末）費用。

來自AVOD PPT平台的收入於提供相關識別及索賠服務時確認，並產生增量廣告收入若干百分比。

以股份為基準之付款

當時最終控股公司設立一項購股權計劃作為給予為 貴集團業務成功作出貢獻的合資格參與人士的激勵及報酬。 貴集團僱員（包括董事）及顧問按以股份為基準之付款的方式收取酬金，據此僱員提供服務以作為股本工具的代價（「股本結算交易」）。

與授出僱員及顧問進行股本結算交易的成本，乃參考授出當日的公平值計算。公平值乃由外聘估值師使用布萊克－斯克爾斯模型釐定。

股本結算交易成本連同權益的相應增加於達到績效及／或服務條件的期間內於僱員福利開支中確認。由各報告期末直至歸屬日就股本結算交易確認的累計開支，反映歸屬期屆滿部分以及 貴集團對最終將會歸屬的股權工具數目的最佳估計。在某一期間損益表內的扣除或進賬，乃反映累計開支於期初與期終確認時的變動。

釐定獎勵的授出日公平值並不考慮服務及非市場績效條件，惟能達成條件的可能性則被評定為將最終歸屬為 貴集團權益工具數目的最佳估計的一部分。市場績效條件將反映在授出日的公平值。附帶於獎勵中但並無相關聯服務要求的其他任何條件皆視為非歸屬條件。反映非歸屬條件的獎勵公平值若當中不包含服務及／或績效條件乃即時予以支銷。

因未能達至非市場績效及／或服務條件，而導致最終並無歸屬的獎勵並不會確認支銷，惟包括一項市場或非歸屬條件的獎勵。無論市場或非歸屬條件是否達成，其均會被視為已歸屬，前提是所有其他績效及／或服務條件須已達成。

倘報酬之原有條款已達成，而若以股權支付之報酬條款有所變更，所確認之開支最少須達到猶如條款並無任何變更之水平。此外，倘若按變更日期之計量，任何變更導致以股份為基準之付款總公平值有所增加，或對僱員帶來其他利益，則應就該等變更確認開支。

倘若以股權支付之報酬被註銷，應被視為已於註銷日期歸屬，任何尚未確認之報酬開支，均應立即確認。此包括屬 貴集團或僱員控制範圍內之非歸屬條件並無達成之任何報酬。然而，誠如前段所述，若授予新報酬代替已註銷之報酬，並於授出日期指定為替代報酬，則已註銷之報酬及新報酬，均應被視為原報酬的變更。

附錄一

會計師報告

計算每股盈利時，未行使購股權之攤薄效應反映為額外股份攤薄。

股息

末期股息於股東大會上獲股東批准後確認為負債。

中期股息由 貴公司同時建議及宣派，因 貴公司的組織章程大綱及細則授權董事宣派中期股息的權利。故此，中期股息於建議派付及宣派時隨即確認為負債。

外幣

該等財務報表以 貴公司功能貨幣美元呈列。 貴集團屬下各實體自行決定其功能貨幣，而各實體財務報表內的項目均以該功能貨幣計量。 貴集團屬下各實體錄得的外幣交易初步按交易當日彼等各自的功能貨幣匯率入賬。以外幣為單位的貨幣資產及負債按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所有匯兌差額均於損益表確認。

按某外幣之歷史成本計量之非貨幣項目乃採用初步交易當日之匯率換算。按某外幣之公平值計量之非貨幣項目乃採用公平值計量當日之匯率換算。換算非貨幣項目產生之盈虧與確認該項目公平值變動之盈虧作一致處理（即公平值盈虧於其他全面收入或損益確認之項目之換算差額亦分別於其他全面收入或損益確認）。

若干海外附屬公司的功能貨幣為美元以外的貨幣。於報告期末，該等實體的資產與負債按報告期末的現行匯率換算為美元，其損益表則按年內加權平均匯率換算為美元。

所產生匯兌差額於其他全面收入確認，並於匯兌波動儲備累計。出售海外業務時，有關該特定海外業務的其他全面收入組成部分於損益表確認。

就綜合現金流量表而言，海外附屬公司的現金流量以現金流量日期的匯率換算為美元。全年產生的海外附屬公司經常性現金流量以年內加權平均匯率換算為美元。

3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團的財務報表時，管理層須作出影響所呈報收入、開支、資產和負債金額及其隨附披露及或然負債披露的判斷、估計及假設。由於有關假設及估計存在不確定因素，故可導致須於日後對受影響的資產或負債賬面值作出重大調整。

估計不確定因素

有關未来的主要假設及於業績記錄期間末帶來估計不確定因素的其他主要因素涉及重大風險，可導致須於下一財政年度內對資產及負債的賬面金額作出重大調整，有關假設及因素於下文討論。

貿易應收款項減值

貿易應收款項減值乃根據信貸記錄、過往付款方式、應收款項結餘賬齡及現行市況情況對貿易應收款項的可收回性進行評估而得出。呆賬識別需要管理層的判斷及估計。如未來實際成果或預期與原本估計數值有所出入，該差額將在有關估計變動期間影響貿易應收款項的賬面值以及呆賬開支或撥回呆賬。於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日的貿易應收款項賬面值分別為1,414,000美元、4,960,000美元、4,071,000美元及3,362,000美元。貿易應收款項及應收票據的進一步詳情載於附註17。

遞延稅項資產

倘應課稅溢利可供扣減可扣減臨時差額，則會就未動用稅務虧損確認遞延稅項資產。釐定可予以確認之遞延稅項資產數額時，管理層須根據未來應課稅溢利可能出現的時間及水平連同未來稅務規劃策略作出重大判斷。

物業、廠房及設備及無形資產的使用年期

貴集團釐定其物業、廠房及設備及無形資產的估計使用年期及相關折舊、攤銷開支。該估計基於過往有關性質及功能相若的物業、廠房及設備及無形資產的實際使用年期的經驗釐定。可能因技術創新或競爭對手因應激烈的行業週期所作行動而有重大變動。倘使用年期較原先估計者短，管理層會上調折舊、攤銷開支，或者撤銷或撤減已棄用或售出的技術過時資產或非策略性資產。

附錄一

會計師報告

非金融資產減值

貴集團於各報告期末為所有非金融資產評估有否出現任何減值跡象。無限年期的無形資產每年及於出現減值跡象的其他時候測試減值。其他非金融資產則於有跡象顯示賬面金額可能無法收回時檢測減值。當資產或現金產生單位的賬面金額超過其可收回金額（即其公平值減出售成本和使用價值兩者中的較大者）時，則存在減值。公平值減出售成本是根據按公平原則進行具有約束力的類似資產銷售交易所獲得的數據或可觀察市場價格減去出售資產的增量成本而計算。採用使用價值計算法時，管理層須評估資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇適當貼現率以計算該等現金流量的現值。

商譽減值

貴集團最少每年釐定商譽是否有所減值。釐定時須估計獲分配商譽的現金產生單位的使用價值。估計使用價值時，貴集團須估計現金產生單位所產生的預期日後現金流量，亦須選擇合適的貼現率，以計算該等現金流量的現值。於2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日的商譽賬面值為6,839,000美元。詳情見附註15。

4. 經營分部資料

為作管理目的，貴集團於業績記錄期間僅有一個可報告經營分部，即提供SaaS以幫助內容擁有者保護其內容免被未經授權使用、計量其內容收視率及將其內容變現。由於此乃貴集團唯一的可報告經營分部，因此並無進一步呈列經營分部分分析。

地理資料

(a) 外部客戶收入

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2014年	2015年	2016年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
美國.....	9,473	16,887	15,999	8,145	7,267
日本.....	671	584	639	308	333
香港.....	-	105	156	61	161
	10,144	17,576	16,794	8,514	7,761

上述收入資料乃基於客戶之位置。

(b) 非流動資產

貴集團所有重大非流動資產均位於美國。因此，並無呈列分部資產之地區資料。

有關主要客戶之資料

截至2014年、2015年及2016年12月31日止年度及截至2016年及2017年6月30日止六個月向各主要客戶銷售（包括向受該等客戶共同控制的一組實體銷售，且所得收入佔貴集團收入10%或以上者）詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2014年	2015年	2016年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
客戶A.....	1,881	2,010	1,815	1,005	不適用*

* 少於貴集團收入的10%。

附錄一

會計師報告

5. 收入及其他收入及收益

收入指於業績記錄期間提供服務的價值。

收入及其他收入及收益分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2014年 千美元	2015年 千美元	2016年 千美元	2016年 千美元 (未經審核)	2017年 千美元
收入					
提供服務	10,144	17,576	16,794	8,514	7,761
其他收入及收益					
利息收入	1	2	2	1	19
外匯收益	-	-	45	50	31
其他	-	-	64	64	18
	1	2	111	115	68

6. 除稅前溢利

貴集團的除稅前溢利已扣除／(計入)下列各項：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2014年 千美元	2015年 千美元	2016年 千美元	2016年 千美元 (未經審核)	2017年 千美元
所提供服務成本	1,160	3,909	3,518	1,854	1,484
僱員福利開支(不包括董事及 行政總裁薪酬(附註8)):					
工資及薪金	2,879	5,254	4,978	2,698	2,755
股份結算購股權開支	218	10	39	20	18
其他福利	180	276	376	183	174
退休金計劃供款	-	-	2	1	2
	3,277	5,540	5,395	2,902	2,949
物業、廠房及設備項目折舊(附註13) ..	169	204	238	119	117
其他無形資產攤銷(附註14)	-	57	50	27	-
經營租賃下的租賃款項	236	430	440	231	191
貿易應收款項減值	20	125	18	9	28
研發開支	980	1,376	1,260	766	834
核數師酬金					
- 法定審計	-	-	1	-	1
- 已支銷[編纂]	-	-	[編纂]	-	[編纂]
已支銷其他[編纂]	-	-	[編纂]	-	[編纂]
匯兌差額淨額	16	60	(46)	(51)	(31)

7. 融資成本

融資成本分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2014年 千美元	2015年 千美元	2016年 千美元	2016年 千美元 (未經審核)	2017年 千美元
融資租賃利息	5	2	-	-	-

附錄一

會計師報告

8. 董事及行政總裁薪酬

於業績記錄期間結束後，陳敬文先生、James Alan CHIDDIX先生及Charles Eric EESLEY先生於2017年12月8日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。

若干董事就其委任為 貴集團現時旗下附屬公司董事從該等附屬公司收取薪酬。該等董事各自的薪酬（誠如附屬公司財務報表所載）載列如下：

董事及行政總裁薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2014年 千美元	2015年 千美元	2016年 千美元	2016年 千美元 (未經審核)	2017年 千美元
袍金.....	-	-	-	-	-
其他酬金：					
薪金、津貼及實物利益.....	668	871	919	401	404
股權結算購股權開支.....	22	2	1	-	33
退休金計劃供款.....	-	-	-	-	-
	<u>690</u>	<u>873</u>	<u>920</u>	<u>401</u>	<u>437</u>

於業績記錄期間，根據當時最終控股公司的購股權計劃，若干董事就彼等對 貴集團的服務獲授予購股權，詳情載於歷史財務資料附註24。購股權的公平值於歸屬期間的損益中確認，並於授予日期釐定，而於業績記錄期間歷史財務資料中列入的金額包括在上述董事及行政總裁薪酬的披露。

(a) 獨立非執行董事

於業績記錄期間並無獨立非執行董事。

(b) 執行董事、非執行董事及行政總裁

	袍金 千美元	薪金、津貼 及實物利益 千美元	股權結算 購股權開支 千美元	退休金 計劃供款 千美元	總計 千美元
截至2014年12月31日止年度：					
執行董事：					
- Wang先生*	-	300	21	-	321
- Zhu先生**	-	77	1	-	78
- Witte先生***	-	291	-	-	291
	<u>-</u>	<u>668</u>	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>690</u>
截至2015年12月31日止年度：					
執行董事：					
- Wang先生*	-	448	-	-	448
- Zhu先生**	-	157	2	-	159
- Witte先生***	-	266	-	-	266
	<u>-</u>	<u>871</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>873</u>
截至2016年12月31日止年度：					
執行董事：					
- Wang先生*	-	455	-	-	455
- Zhu先生**	-	165	1	-	166
- Witte先生***	-	299	-	-	299
	<u>-</u>	<u>919</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>920</u>

附錄一

會計師報告

	袍金	薪金、津貼 及實物利益	股權結算 購股權開支	退休金 計劃供款	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
截至2016年6月30日止六個月					
(未經審核)：					
執行董事：					
– Wang先生*	–	175	–	–	175
– Zhu先生**	–	83	–	–	83
– Witte先生***	–	143	–	–	143
	–	401	–	–	401
截至2017年6月30日止六個月：					
執行董事：					
– Wang先生*	–	175	29	–	204
– Zhu先生**	–	83	1	–	84
– Witte先生***	–	146	1	–	147
	–	404	31	–	435
非執行董事：					
– Altman先生****	–	–	–	–	–
– Wargo先生*****	–	–	–	–	–
– 王先生*****	–	–	2	–	2
	–	404	33	–	437

* Yangbin Bernard WANG (Wang先生) 亦是 貴公司的行政總裁。

** Xianming ZHU

*** Michael Paul WITTE

**** Vernon Edward ALTMAN

***** J David WARGO

***** 王偉軍

於業績記錄期間，並無作出董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

於業績記錄期間，貴集團並無向任何 貴公司董事或五名最高薪酬僱員支付任何酬金，作為加入或於加盟 貴集團時的獎金或作為離職補償。

附錄一

會計師報告

9. 五名最高薪酬僱員

截至2014年、2015年及2016年12月31日止年度及截至2016年及2017年6月30日止六個月，貴集團五名最高薪酬僱員分別包括兩名、兩名、三名、兩名及三名董事，彼等之薪酬詳情載於上文之附註8(b)。截至2014年、2015年及2016年12月31日止年度及截至2016年及2017年6月30日止六個月，餘下三名、三名、兩名、三名及兩名最高薪酬僱員並非貴集團之董事或行政總裁，彼等之薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2014年	2015年	2016年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
				(未經審核)	
薪金、津貼及實物利益.....	485	577	503	190	190
股權結算購股權開支.....	1	3	10	5	3
退休金計劃供款.....	-	-	-	-	-
	<u>486</u>	<u>580</u>	<u>513</u>	<u>195</u>	<u>193</u>

非董事及非行政總裁最高薪酬僱員之人數及薪酬範圍如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2014年	2015年	2016年	2016年	2017年
				(未經審核)	
0港元至1,000,000港元	-	-	-	2	2
1,000,001港元至1,500,000港元.....	3	2	1	-	-
1,500,001港元至2,500,000港元.....	-	1	-	1	-
2,500,001港元至3,000,000港元.....	-	-	1	-	-
	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>2</u>

10. 所得稅開支／(抵免)

所得稅主要包括向貴集團收取的美國、香港及日本企業所得稅。貴集團適用的美國所得稅按聯邦稅率34%計提。由於貴集團於截至2014年及2015年12月31日止年度並無在香港產生或賺取應課稅溢利，故並無就該等年度作出香港利得稅撥備。於截至2016年12月31日止年度及截至2016年及2017年6月30日止六個月內適用於香港溢利的所得稅按法定稅率16.5%計稅。下表載列於所示期間的所得稅開支／(抵免)。

截至2014年、2015年及2016年12月31日止年度及截至2016年及2017年6月30日止六個月內所得稅開支／(抵免)主要組成部分如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2014年	2015年	2016年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
				(未經審核)	
即期－美國					
年／期內收取.....	-	97	11	23	40
即期－香港					
年／期內收取.....	-	-	4	-	-
即期－日本					
年／期內收取.....	2	1	1	2	2
遞延(附註16).....	912	1,532	1,120	695	(61)
年／期內稅項開支／(抵免)總額.....	<u>914</u>	<u>1,630</u>	<u>1,136</u>	<u>720</u>	<u>(19)</u>

附錄一

會計師報告

美國聯邦法定所得稅稅率34.0%與於截至2014年、2015年及2016年12月31日止年度及截至2016年及2017年6月30日止六個月內實際稅率的對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2014年 千美元	2015年 千美元	2016年 千美元	2016年 千美元 (未經審核)	2017年 千美元
除稅前溢利	2,727	4,257	3,974	2,068	158
按美國聯邦法定所得稅稅率計算稅項..	927	1,447	1,351	703	54
美國州所得稅，扣除聯邦所得稅抵扣 金額	160	260	178	97	(1)
特定司法權區之較低稅率	(24)	(18)	(17)	(4)	(51)
稅率變動對年初遞延稅項的影響	-	233	(60)	(11)	-
不可抵扣開支	26	22	29	14	25
非課稅收入	(10)	(17)	(42)	-	-
研發費用的額外免稅額	(67)	(110)	(113)	(57)	(31)
其他	(98)	(187)	(190)	(22)	(15)
按 貴集團實際稅率徵收的稅項支出/ (抵免)	914	1,630	1,136	720	(19)

11. 股息

於業績記錄期間， 貴公司並無支付或宣派股息。

12. 貴公司擁有人應佔每股盈利

由於重組及編製 貴集團業績記錄期間的業績，故就本報告加入每股盈利資料被視為並無意義，因此並無呈列每股盈利資料。編製基準於上文附註2.1披露。

附錄一

會計師報告

13. 物業、廠房及設備

	電腦設備 千美元	租賃物業裝修 千美元	傢具及 固定裝置 千美元	總計 千美元
2014年				
於2014年1月1日：				
成本.....	899	-	-	899
累計折舊.....	(693)	-	-	(693)
賬面淨值.....	206	-	-	206
於2014年1月1日，扣除累計折舊.....				
添置.....	64	220	160	444
年內計提折舊.....	(143)	(15)	(11)	(169)
於2014年12月31日，扣除累計折舊.....	127	205	149	481
於2014年12月31日：				
成本.....	963	220	160	1,343
累計折舊.....	(836)	(15)	(11)	(862)
賬面淨值.....	127	205	149	481
2015年				
於2015年1月1日：				
成本.....	963	220	160	1,343
累計折舊.....	(836)	(15)	(11)	(862)
賬面淨值.....	127	205	149	481
於2015年1月1日，扣除累計折舊.....				
添置.....	542	-	10	552
收購業務(附註27).....	5	-	-	5
年內計提折舊.....	(126)	(44)	(34)	(204)
於2015年12月31日，扣除累計折舊.....	548	161	125	834
於2015年12月31日：				
成本.....	1,061	220	170	1,451
累計折舊.....	(513)	(59)	(45)	(617)
賬面淨值.....	548	161	125	834
2016年				
於2016年1月1日：				
成本.....	1,061	220	170	1,451
累計折舊.....	(513)	(59)	(45)	(617)
賬面淨值.....	548	161	125	834
於2016年1月1日，扣除累計折舊.....				
添置.....	32	-	-	32
年內計提折舊.....	(159)	(44)	(35)	(238)
於2016年12月31日，扣除累計折舊.....	421	117	90	628
於2016年12月31日：				
成本.....	1,093	220	170	1,483
累計折舊.....	(672)	(103)	(80)	(855)
賬面淨值.....	421	117	90	628
2017年				
於2017年1月1日：				
成本.....	1,093	220	170	1,483
累計折舊.....	(672)	(103)	(80)	(855)
賬面淨值.....	421	117	90	628
於2017年1月1日，扣除累計折舊.....				
期內計提折舊.....	(78)	(22)	(17)	(117)
於2017年6月30日，扣除累計折舊.....	343	95	73	511
於2017年6月30日：				
成本.....	1,093	220	170	1,483
累計折舊.....	(750)	(125)	(97)	(972)
賬面淨值.....	343	95	73	511

附錄一

會計師報告

14. 其他無形資產

	軟件 千美元
2014年及2015年	
於2014年1月1日、2014年12月31日及2015年1月1日	-
成本	-
累計攤銷	-
賬面淨值	-
於2015年1月1日，扣除累計攤銷	-
收購業務（附註27）	107
年內計提攤銷	(57)
於2015年12月31日，扣除累計攤銷	50
於2015年12月31日及2016年1月1日：	
成本	107
累計攤銷	(57)
賬面淨值	50
2016年	
於2016年1月1日：	
成本	107
累計攤銷	(57)
賬面淨值	50
於2016年1月1日，扣除累計攤銷	50
添置	-
年內計提攤銷	(50)
於2016年12月31日，扣除累計攤銷	-
於2016年12月31日：	
成本	107
累計攤銷	(107)
賬面淨值	-
2017年	
於2017年1月1日及2017年6月30日：	
成本	107
累計攤銷	(107)
賬面淨值	-

15. 商譽

	千美元
於2014年1月1日、2014年12月31日及2015年1月1日	-
收購業務（附註27）	6,839
於2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日的成本	6,839
減值	-
於2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日的賬面淨值	6,839

商譽減值測試

貴集團於2015年1月31日收購傳統PPT業務，得悉其下滑趨勢後，收購並非按其作為獨立業務的價值作出，而是作為 貴集團新開展的線上PPT業務的助力。因此， 貴集團視商譽減值評估中傳統PPT業務為交易型SaaS業務現金產生單位的組成部分。

交易型SaaS業務的可收回金額乃根據高級管理層批准的涵蓋五年期的財務預算的現金流量預測根據使用價值計算釐定。貴集團於業績記錄期間各報告期末作出評估。

附錄一

會計師報告

計算時所採用的主要假設如下：

	於12月31日		於6月30日
	2015年	2016年	2017年
收入（複合增長率%）.....	4%	12%	13%
毛利率（佔收入的百分比）.....	76%	83%	83%
終端增長率.....	3%	3%	3%
稅前貼現率.....	20%	20%	20%

收入 — 釐定預計收入時所採用的基準乃根據過往數據及管理層對於未來市場的預期得出。收入複合增長率乃根據評估當時可得資料估計得出，而不考慮評估後可得資料。有關資料包括已簽訂的合約數目及磋商中的業務進度。

毛利率 — 用以釐定預算毛利率價值的基準為緊接預算年度前一年各產品所實現的平均毛利率，因預期的效率提高及預計市場發展而增加。

終端增長率 — 終端增長率乃根據過往數據及管理層對於未來市場的預期得出。

稅前折讓率 — 所採用的稅前折讓率為除稅前並反映參考有關單位的特殊風險，乃應用資本資產定價模型，參考貝塔係數及科技行業若干公開上市公司的負債率釐定。

倘稅前折讓率上升至44%，則毛利率下跌至60%，或收入複合收縮率為1%（其他假設維持不變），現金產生單位的可收回金額則減少至商譽的賬面值。除此以外，使用價值評估模型所採用的其他主要假設出現的任何合理潛在變動均不會影響管理層對於2017年6月30日的減值的意見。

基於 貴集團使用上述主要假設進行的減值評估，自現金流量預測估計得出的現金產生單位可收回金額超出商譽的賬面值，且無需就商譽作出減值。

分配至相關服務的市場發展及貼現率的主要假設的價值與外部資料來源一致。

16. 遞延稅項資產

遞延稅項資產於業績記錄期間的變動情況如下：

	可用作抵銷 未來應課稅 溢利的虧損	超過相關 折舊的 折舊撥備	研發成本	商譽的稅項扣減	其他	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
於2014年1月1日.....	7,376	79	414	-	-	7,869
年內計入／(扣除自) 損益的遞延稅項.....	(914)	(65)	67	-	-	(912)
於2014年12月31日及2015年1月1日.....	6,462	14	481	-	-	6,957
年內計入／(扣除自) 損益的遞延稅項.....	(1,375)	(67)	110	(277)	77	(1,532)
於2015年12月31日及2016年1月1日.....	5,087	(53)	591	(277)	77	5,425
年內計入／(扣除自) 損益的遞延稅項.....	(1,283)	35	113	(62)	77	(1,120)
於2016年12月31日及2017年1月1日.....	3,804	(18)	704	(339)	154	4,305
期內計入／(扣除自) 損益的遞延稅項.....	164	9	31	(93)	(50)	61
於2017年6月30日.....	3,968	(9)	735	(432)	104	4,366

附錄一

會計師報告

於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日，與Vobile US有關的遞延稅項資產按照綜合法定稅率39.83%、38.5%、38.92%及38.92%計算，當中包括聯邦所得稅稅率34%及多個州所得稅稅率。

已就可用於抵銷未來應課稅溢利的虧損計提遞延稅項資產。貴集團於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日分別在美國產生16,224,000美元、13,213,000美元、9,774,000美元及10,196,000美元的稅項虧損及未動用扣減，並將於2017年6月30日起分別十至二十年內到期，以抵銷未來應課稅溢利。

17. 貿易應收款項

	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
貿易應收款項.....	1,423	5,009	4,111	3,404
減值.....	(9)	(49)	(40)	(42)
	<u>1,414</u>	<u>4,960</u>	<u>4,071</u>	<u>3,362</u>

貴集團與其債務人的交易期限通常為10至60天。貴集團力求嚴格控制未償還應收款項，盡量減少信貸風險。逾期結餘由高級管理人員定期審查。貴集團不就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸增值工具。貿易應收款項為無抵押及免息。

於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日的即期貿易應收款項按發票日期，並扣除撥備的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
90日內.....	1,299	4,929	4,047	3,286
91至180日.....	104	–	13	73
181至365日.....	11	–	11	3
超過365日.....	–	31	–	–
181至365日.....	<u>1,414</u>	<u>4,960</u>	<u>4,071</u>	<u>3,362</u>

貿易應收款項減值撥備的變動情況如下：

	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
年／期初.....	–	9	49	40
已確認減值虧損.....	20	148	18	28
已撥回減值虧損.....	–	(23)	–	(26)
撇銷為無法收回的金額.....	(11)	(85)	(27)	–
年／期末.....	<u>9</u>	<u>49</u>	<u>40</u>	<u>42</u>

於2014年、2015年、2016年12月31日及2017年6月30日，上述貿易應收款項減值撥備包括就個別減值的貿易應收款項分別9,000美元、49,000美元、40,000美元及42,000美元（撥備前賬面值分別為9,000美元、49,000美元、40,000美元及42,000美元）作出的撥備。

個別減值的貿易應收款項與有財務困難或拖欠利息及／或本金付款的債務人有關，預期僅有小部分應收款項可收回。

個別或共同被視為並非將予減值的即期貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
既未到期亦無減值.....	982	4,603	3,681	3,105
90日內.....	401	326	368	253
91至180日.....	31	–	13	1
181至365日.....	–	31	9	3
	<u>1,414</u>	<u>4,960</u>	<u>4,071</u>	<u>3,362</u>

已逾期但未減值的應收款項乃與多名與貴集團有良好往績記錄的獨立債務人有關。根據過往的經驗，董事認為毋須就該等結餘作出減值撥備，原因是信貸質素並無重大轉變，且結餘仍被視作可悉數收回。

附錄一

會計師報告

18. 預付款項、按金及其他應收款項

	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
預付款項	234	890	1,727	2,687
按金	60	63	59	59
其他應收款項	—	954	315	322
	294	1,907	2,101	3,068
分類為流動資產的部分	(294)	(1,907)	(1,706)	(2,582)
非即期部分	—	—	395	486

上述資產概無逾期或減值。上述結餘所包括之金融資產與近期並無拖欠記錄的應收款項有關。

19. 應付當時最終控股公司款項

	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
VideoMobile Co., Ltd.	19,049	19,760	—	—

(i) 應付當時最終控股公司結餘為非貿易性質、無抵押、免息且按需要償還。

20. 現金及現金等價物

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
現金及銀行結餘	2,220	4,050	7,139	9,015
以美元計值	2,055	3,705	6,619	8,410
以日元計值	165	207	276	357
以港元計值	—	138	244	248
現金及銀行結餘	2,220	4,050	7,139	9,015

貴公司

	於12月31日		於6月30日
	2016年	2017年	
	千美元	千美元	
現金及銀行結餘	4,500	4,500	
以美元計值	4,500	4,500	

銀行現金按每日銀行存款利率計算之浮動利率計息。銀行結餘乃存於並無近期拖欠記錄而具信譽的銀行。

21. 貿易應付款項

	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
90日內	171	2,818	1,523	1,580
91至180日	—	126	—	17
	171	2,944	1,523	1,597

貿易應付款項為免息，並通常以30至90天期限結算。

附錄一

會計師報告

22. 其他應付款項及應計費用

	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
應計工資及福利	467	809	485	436
應計費用	213	1,426	595	2,846
遞延收入	44	34	514	213
其他應付款項	379	235	106	66
	<u>1,103</u>	<u>2,504</u>	<u>1,700</u>	<u>3,561</u>

其他應付款項為免息及按需要償還。

23. 應付融資租賃款項

貴集團租用若干電腦。有關租賃被歸類為融資租賃，租賃期限為三年。

於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日，融資租賃下的未來最低租賃款項總額及其現值如下：

	最低租賃款項			
	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
應付款項：				-
一年內	38	2	1	-
第二年	2	1	-	-
第三年至第五年(包括首尾兩年)	1	-	-	-
最低融資租賃款項總額	<u>41</u>	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>-</u>

	最低租賃款項現值			
	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
應付款項：				
一年內	40	2	1	-
第二年	2	1	-	-
第三年至第五年(包括首尾兩年)	1	-	-	-
最低融資租賃款項總額	<u>43</u>	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
未來財務費用	(2)	-	-	-
淨應付融資租賃款項總額	<u>41</u>	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
分類為流動負債的部分	<u>(38)</u>	<u>(2)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>
非即期部分	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附錄一

會計師報告

24. 購股權計劃

a) 當時最終控股公司的購股權計劃

貴公司當時最終控股公司實行一項雙重股份獎勵計劃（「雙重股份獎勵計劃」），目的是為對貴集團的經營成就作出貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。雙重股份獎勵計劃的合資格參與者包括貴集團董事及其他僱員，而彼等可按每股普通股介乎0.0025美元至0.67美元的行使價行使。雙重股份獎勵計劃於2007年2月15日生效，除非另行取消或修訂，否則自該日期起10年內保持有效。

購股權從授出日期起計首五(5)年按每年最低為百分之二十(20%)的利率行使。根據雙重股份獎勵計劃目前獲准授出之未行使購股權最高數目為13,611,894份。任何超出此限制進一步授出之購股權均須經股東於當時最終控股公司股東大會批准後方可作實。

購股權並不賦予持有人收取股息或在股東大會上投票的權利。

於業績記錄期間雙重股份獎勵計劃下尚未行使之購股權如下：

	2014年		2015年		2016年	
	加權平均 行使價	購股權 數目	加權平均 行使價	購股權 數目	加權平均 行使價	購股權 數目
	每股美元	千份	每股美元	千份	每股美元	千份
於1月1日	0.09	5,887	0.10	5,246	0.09	4,076
年內授出	0.18	444	-	-	0.32	1,101
年內沒收	0.10	(10)	0.12	(170)	-	-
年內行使	0.11	(1,075)	0.11	(1,000)	0.11	(3,881)
年內到期	-	-	-	-	-	-
於12月31日	0.10	<u>5,246</u>	0.09	<u>4,076</u>	0.23	<u>1,296</u>

2014年

購股權數目	行使價*	行使期
千份	每股美元	
444	0.18	2018年10月20日至2024年10月20日
2,710	0.11	2017年7月22日至2023年7月23日
120	0.10	2016年3月4日至2023年7月23日
80	0.09	2015年7月25日至2021年7月25日
20	0.10	2015年7月23日至2023年7月23日
42	0.09	2015年3月22日至2021年3月22日
100	0.09	2014年11月30日至2021年3月22日
10	0.09	2014年11月6日至2021年3月22日
300	0.09	2014年10月4日至2021年3月22日
200	0.10	2014年7月22日至2023年7月23日
20	0.09	2013年7月25日至2021年7月25日
20	0.06	2012年5月4日至2019年7月21日
40	0.06	2012年2月29日至2019年7月21日
400	0.05	2012年2月20日至2018年2月20日
80	0.06	2011年9月29日至2019年9月29日
220	0.05	2011年9月26日至2017年9月26日
360	0.03	2011年6月15日至2017年6月15日
80	0.03	2009年6月15日至2017年6月15日
<u>5,246</u>		

附錄一

會計師報告

2015年

購股權數目 千份	行使價* 每股美元	行使期
394	0.18	2018年10月20日至2024年10月20日
1,710	0.11	2017年7月22日至2023年7月23日
80	0.09	2015年7月25日至2021年7月25日
20	0.10	2015年7月23日至2023年7月23日
42	0.09	2015年3月22日至2021年3月22日
100	0.09	2014年11月30日至2021年3月22日
10	0.09	2014年11月6日至2021年3月22日
300	0.09	2014年10月4日至2021年3月22日
200	0.10	2014年7月22日至2023年7月23日
20	0.09	2013年7月25日至2021年7月25日
20	0.06	2012年5月4日至2019年7月21日
40	0.06	2012年2月29日至2019年7月21日
400	0.05	2012年2月20日至2018年2月20日
80	0.06	2011年9月29日至2019年9月29日
220	0.05	2011年9月26日至2017年9月26日
360	0.03	2011年6月15日至2017年6月15日
80	0.03	2009年6月15日至2017年6月15日
4,076		

2016年

購股權數目 千份	行使價* 每股美元	行使期
741	0.32	2020年1月18日至2026年1月18日
161	0.18	2018年10月20日至2024年10月20日
150	0.10	2017年7月22日至2023年7月23日
42	0.09	2015年3月22日至2021年3月22日
100	0.09	2014年11月30日至2021年3月22日
22	0.10	2014年7月22日至2023年7月23日
20	0.09	2013年7月25日至2021年7月25日
20	0.06	2011年9月29日至2019年9月29日
40	0.05	2011年9月26日至2017年9月26日
1,296		

*購股權之行使價可根據供股或發行紅股，或當時最終控股公司股本之其他類似變動而可予調整。

截至2014年12月31日止年度授出的購股權的公平值為15,000美元（每股0.03美元），而截至2016年12月31日止年度授出的購股權的公平值為62,000美元（每股0.05美元）。2015年及截至2017年6月30日上六個月期間並無授出購股權。

於業績記錄期間獲授購股權的公平值乃於授出日期採用布萊克－斯克爾斯模式估計，計及獲授購股權時的條款及條件。下表列示所採用輸入模式：

	2014年	2016年
股息收入率(%)	0.0%	0.0%
預期波幅(%)	68.1%	73.4%
無風險利率(%)	0.2%	1.0%
加權平均股價(每股美元)	0.18	0.32

購股權預期年期乃以過去三年的歷史數據，未必為將發生行使模式。預期波幅反映出過往波幅為未來趨勢的指標而亦未必為實際結果的假設。

獲授購股權概無其他性質納入公平值的計量。

於2014年、2015年及2016年12月31日，貴公司的雙重股份獎勵計劃下分別有5,246,000份、4,076,000份及1,296,000份未行使的購股權。在貴公司現有的股本架構下，悉數行使未獲行使的購股權將導致當時最終控股公司的股本變動，並且對貴公司股本並無影響。根據雙重股份獎勵計劃，於截至2017年6月30日止六個月，並無已授出、已行使、已註銷或失效之購股權。

附錄一

會計師報告

b) [編纂]購股權計劃

貴公司經營[編纂]購股權計劃，旨在向 貴集團合資格參與者提供額外獎勵以及推廣 貴集團營運上的成功。[編纂]購股權計劃的合資格參與者包括 貴集團僱員、董事、顧問及諮詢人，而彼等可按不低於股份於授出日期的公平市值100%的價格行使。[編纂]購股權計劃於2016年12月30日生效，除非另行取消或修訂，否則自該日起10年內保持有效。有關[編纂]購股權計劃的進一步詳情，請參閱[編纂]附錄四「法定及一般資料－其他資料－[編纂]購股權計劃」一節。

於業績記錄期間[編纂]購股權計劃下尚未行使之購股權如下（續）：

	2017年	
	加權平均行使價 每股美元	購股權數目 千份
於2017年1月1日	—	—
期內授出	0.50	4,000
於2017年6月30日	0.50	4,000

2017年6月30日

購股權數目 千份	行使價* 每股美元	行使期
4,000	0.50	2021年4月25日至2027年4月25日

於業績記錄期間獲授購股權的公平值乃於授出日期採用布萊克－斯克爾斯模式估計，計及獲授購股權時的條款及條件。下表列示所採用輸入模式：

於截至2017年6月30日止期間授出的購股權的公平值為985,200美元（每股0.2463美元）。

	2017年6月30日
股息收入率(%)	0.0%
預期波幅(%)	55.0%
無風險利率(%)	1.2%
加權平均股價（每股美元）	0.50

購股權預期年期乃以過去三年的歷史數據，未必為將發生行使模式。預期波幅反映出過往波幅為未來趨勢的指標而亦未必為實際結果的假設。

獲授購股權概無其他性質納入公平值的計量。

25. 股本

	股份
	2017年6月30日
	千美元
已發行並繳足（每股0.0001美元）：	
32,199,429股普通股（授權：7,940,000,000股股份）	3
9,809,530股A系列優先股（授權：9,809,530股股份）	1
18,962,964股B系列優先股（授權：18,962,964股股份）	2
12,550,280股C系列優先股（授權：12,619,724股股份）	1
9,771,431股D系列優先股（授權：18,607,782股股份）	1
	8

貴公司為於2016年7月28日在開曼群島註冊成立的有限責任公司。於 貴公司註冊成立日期， 貴公司之法定股本為100美元，分為10,000股面值0.01美元的普通股，其中 貴公司1,000股繳足股份於2016年7月28日發行並配發予當時最終控股公司。

於2016年12月2日， 貴公司：(a)將其法定股本由100美元分為10,000股每股面值0.01美元的股份，增加至800,000美元分為80,000,000股每股面值0.01美元的股份；(b)將其法定股本由800,000美元分為80,000,000股每股面值0.01美元的股份拆細為800,000美元分為8,000,000,000股每股面值0.0001美元的股份；(c)指定60,000,000股股份中9,809,530股為A系列優先股、18,962,964股為B系列優先股、12,619,724股為C系列優先股及18,607,782股為D系列優先股。

附錄一

會計師報告

貴公司於2016年12月2日向當時最終控股公司發行83,193,634股 貴公司股份，使當時最終控股公司未行使及持有的股份在數量、類別和系列方面與當時最終控股公司股東持有者相同。有關股份按面值每股0.0001美元發行。已發行股份為32,099,429股普通股、9,809,530股A系列優先股，18,962,964股B系列優先股，12,550,280股C系列優先股及9,771,431股D系列優先股。有關股份不計及當時最終控股公司已擁有的100,000股普通股。

優先股定義如下：

- a) 倘及當宣派股息，A系列優先股相比普通股的股息優先權相等於每股0.0144美元；A系列優先股相比普通股的清算優先權每股0.2400美元於銷售、合併或解散時觸發；由其持有人按一股換一股基準自願轉換為普通股，並於若干事件時自動轉換；及按其相關普通股投票。
- b) B系列優先股與A系列優先股享有同等權益，倘及當宣派股息，B系列優先股相比普通股的股息優先權相等於每股0.0259美元；B系列優先股相比普通股的清算優先權每股0.4320美元於銷售、合併或解散時觸發；由其持有人按一股換一股基準自願轉換為普通股，並於若干事件時自動轉換；及按其相關普通股投票。
- c) C系列優先股與A及B系列優先股享有同等權益，倘及當宣派股息，C系列優先股相比普通股的股息優先權相等於每股0.0432美元；C系列優先股相比普通股的清算優先權每股0.7200美元於銷售、合併或解散時觸發；由其持有人按一股換一股基準自願轉換為普通股，並於若干事件時自動轉換；按其相關普通股投票。
- d) D系列優先股與A、B及C系列優先股享有同等權益，倘及當宣派股息，D系列優先股相比普通股的股息優先權相等於每股0.0840美元；D系列優先股的清算優先權每股1.4000美元與C系列優先股享有同等權益及較A及B系列優先股及普通股優先，於銷售、合併或解散時觸發；由其持有人按一股換一股基準自願轉換為普通股，並於若干事件時自動轉換；及按其相關普通股投票。

於2017年1月1日，當時最終控股公司向股東通過股息分派所有 貴公司的普通股及優先股，詳情載於[編纂]「重組－3.本集團分拆自當時最終控股公司」一節。

於2016年12月31日及2017年6月30日， 貴公司有合計83,293,634股發行在外及83,294,634股普通股和優先股；所有優先股將於[編纂]結束後自動轉換為普通股。

26. 儲備

(a) 集團

貴集團儲備金額及其於業績記錄期間的變動情況列示在綜合權益變動表中。

合併儲備

貴集團的合併儲備指歷史財務資料第II節附註2.1所述的重組產生的儲備。合併儲備變動詳情載於綜合權益變動表。

其他儲備

貴集團及 貴公司的其他儲備指當時最終控股公司代表 貴集團作出的若干出讓及根據購股權計劃作出的以股份為基礎的付款。

附錄一

會計師報告

(b) 公司

	股份溢價儲備	購股權儲備	保留溢利	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2016年7月28日（註冊成立日期）...	-	-	-	-
資本注資.....	20,128	-	-	20,128
於2016年12月31日及2017年1月1日...	20,128	-	-	20,128
期內全面收入總額.....	-	-	93	93
股權結算購股權安排.....	-	58	-	58
於2017年6月30日.....	20,128	58	93	20,279

27. 業務合併

於2015年1月31日，貴集團從Rentrak Corporation（現與comScore, Inc.合併）收購了傳統按每筆交易支付（「傳統PPT」）業務的100%股權。傳統PPT平台包含一套獨特的應用程序，旨在協助客戶維護及指導其與家庭視頻製作相關的業務操作。系統監控及記錄日常租賃及銷售活動，協助電影公司及視頻店舖按照協定合約條款共享收入。進行收購是因為董事認為傳統PPT業務與其他現有業務存在協同作用。收購的總購買代價為8,990,000美元，列示如下：

	附註	收購時確認之公平值
		千美元
現金代價.....		3,990
股份代價.....	(1)	5,000
		<u>8,990</u>

當時最終控股公司按每股1.75美元發行2,857,143股D系列優先股。

於收購日期傳統PPT業務之可識別資產及負債之公平值如下：

	附註	收購時確認之公平值
		千美元
物業、廠房及設備.....	13	5
其他無形資產.....	14	107
貿易應收款項.....		3,768
預付款項、按金及其他應收款項.....		528
貿易應付款項.....		(2,206)
其他應付款項及應計費用.....		(51)
以公平值計量的可識別資產淨值總額.....		2,151
收購商譽.....	15	6,839
		<u>8,990</u>

貴集團於本次收購產生交易成本229,000美元。有關交易成本已經支銷並在截至2015年12月31日止年度的損益中計入行政開支。

已確認的商譽6,839,000美元預計將於計算所得稅時扣除。

自收購以來，傳統PPT業務於截至2015年12月31日止年度為貴集團貢獻7,786,000美元的收入。

倘合併於業績記錄期間初發生，貴集團於截至2014年及2015年12月31日止年度的收入將分別為19,723,000美元及18,454,000美元，而貴集團於截至2014年12月31日止年度的溢利將為1,824,000美元。

附錄一

會計師報告

收購業務的現金流量分析如下：

	千美元
計入投資活動現金流量的現金及現金等價物流出淨額.....	3,990
計入經營活動現金流量的收購交易成本.....	229
	4,219

28. 綜合現金流量表附註

(a) 融資活動產生之負債變動

	應付當時最終 控股公司
	人民幣千元
於2014年1月1日.....	20,618
現金流量.....	(1,569)
於2014年12月31日.....	19,049
現金流量.....	711
於2015年12月31日.....	19,760
現金流量.....	368
非現金變動：其他變動.....	(i) (20,128)
於2016年12月31日及2017年4月30日.....	—

(i) 於截至2016年12月31日止年度，當時最終控股公司豁免一筆應收 貴公司的結餘20,128,000美元。

(b) 其他主要非現金交易

於截至2015年12月31日止年度， 貴公司收購傳統PPT業務，代價包括當時最終控股公司價值為每股1.75美元的2,857,143股D系列優先股，詳情載於附註25。

29. 經營租賃安排

貴集團根據經營租賃安排租用若干辦公室物業。辦公室物業租賃年期議定由三年至六年不等。

於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日，根據不可撤銷經營租賃， 貴集團須於下列年期支付未來最低租金付款總額：

	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
一年內.....	384	525	519	540
第二年至第五年（包括首尾兩年）....	1,066	1,383	1,025	685
五年後.....	262	—	—	—
	1,712	1,908	1,544	1,225

30. 或然負債

貴集團於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日並無重大或然負債。

31. 關聯方交易

未償還關聯方結餘：

於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日， 貴集團與一名關聯方之結餘的詳情載於歷史財務資料附註19。

附錄一

會計師報告

32. 按類別劃分之金融工具

於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日，各類別金融工具之賬面值如下：

金融資產－貸款及應收款項

	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
貿易應收款項	1,414	4,960	4,071	3,362
計入預付款項、按金及 其他應收款項的金融資產	–	954	315	322
現金及現金等價物	2,220	4,050	7,139	9,015
	<u>3,634</u>	<u>9,964</u>	<u>11,525</u>	<u>12,699</u>

金融負債－以攤銷成本計量的金融負債

	於12月31日			於6月30日
	2014年	2015年	2016年	2017年
	千美元	千美元	千美元	千美元
貿易應付款項	171	2,944	1,523	1,597
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債	1,059	2,470	1,186	3,348
應付當時最終控股公司款項	19,049	19,760	–	–
應付融資租賃款項	41	3	1	–
	<u>20,320</u>	<u>25,177</u>	<u>2,710</u>	<u>4,945</u>

33. 金融工具的公平值及公平值等級

於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日，貴集團的金融資產或金融負債的公平值與其賬面值相若。

管理層已評估現金及現金等價物、貿易應收款項、計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產、貿易應付款項、應付當時最終控股公司款項、應付融資租賃款項及計入其他應付款項及應計費用的金融負債的公平值與其賬面值相若，主要由於該等工具將於短期內到期。

貴集團財務部負責制定金融工具公平值計量的政策及程序。財務部於各報告日期分析金融工具價值的變動情況，並釐定估值所用的主要參數。董事會定期審閱金融工具公平值計量的年度財務報告結果。

金融資產及負債的公平值按各方自願於一項現行交易中買賣有關工具所得的款項（強逼或清算出售除外）列賬。

34. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及現金等價物。該等金融工具主要為貴集團的業務運營籌集資金。貴集團擁有多項其他金融資產及負債，例如直接從經營業務產生的貿易應收款項及貿易應付款項。

貴集團的金融工具所涉及主要風險為信貸風險及流動資金風險。董事會檢討並同意管理此等風險的政策，該等政策的概要如下。

信貸風險

貴集團僅與獲認可及信譽良好之第三方進行交易。貴集團之政策為所有擬以信貸方式進行交易之客戶均須通過信貸評核程序。此外，應收款項結餘會受持續監控而貴集團的壞賬風險並不重大。就不以相關營運單位的功能貨幣計值的交易而言，貴集團在未獲信貸控制主管特批的情況下不提供信貸期。

信貸風險主要來自銀行結餘、貿易應收款項及其他應收款項，最大風險等於該等工具的賬面值。

由於貴集團僅與獲認可及信譽良好的第三方進行交易，因此概不要求提供抵押品。信貸風險集中由客戶分區管理。於2016年年底，貴集團有若干信貸集中風險，乃由於貴集團貿易應收款項中有3%（2014年：12%；2015年：10%）及14%（2014年：49%；2015年：19%）乃分別來自應收貴集團最大客戶及五大客戶的款項。於2017年6月30日，貴集團有若干信貸集中風險，乃由於貴集團貿易應收款項中有6%及16%乃分別來自應收貴集團最大客戶及五大客戶的款項。

附錄一

會計師報告

就 貴集團面臨產生自貿易應收款項的信貸風險而言的進一步量化數據於財務資料附註17披露。

流動資金風險

貴集團使用經常性流動資金計劃工具監控資金短缺的風險。此工具會考慮其金融工具與金融資產的到期日以及來自經營活動的預計現金流量。

於2014年、2015年及2016年12月31日以及2017年6月30日，根據合約未貼現款項 貴集團的金融負債到期資料載列如下：

2014年12月31日

	按需要償還	一年內	一年後	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元
貿易應付款項	-	171	-	171
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	1,059	-	-	1,059
應付當時最終控股公司款項	19,049	-	-	19,049
應付融資租賃款項	-	38	3	41
	<u>20,108</u>	<u>209</u>	<u>3</u>	<u>20,320</u>

2015年12月31日

	按需要償還	一年內	一年後	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元
貿易應付款項	-	2,944	-	2,944
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	2,470	-	-	2,470
應付當時最終控股公司款項	19,760	-	-	19,760
應付融資租賃款項	-	2	1	3
	<u>22,230</u>	<u>2,946</u>	<u>1</u>	<u>25,177</u>

2016年12月31日

	按需要償還	一年內	一年後	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元
貿易應付款項	-	1,523	-	1,523
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	1,186	-	-	1,186
應付融資租賃款項	-	1	-	1
	<u>1,186</u>	<u>1,524</u>	<u>-</u>	<u>2,710</u>

2017年6月30日

	按需要償還	一年內	一年後	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元
貿易應付款項	-	1,597	-	1,597
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債	3,348	-	-	3,348
	<u>3,348</u>	<u>1,597</u>	<u>-</u>	<u>4,945</u>

資本管理

貴集團資本管理的首要目標是保障 貴集團持續經營並維持穩健的資本比率以支持其業務及最大化股東價值的能力。

貴集團根據經濟條件的變化及相關資產之風險特徵管理其資本架構並對其進行調整。為維持或調整資本架構， 貴集團可能調整支付予股東的股息、返還資金予股東或發行新股份。 貴集團不受任何外部施壓的資本需求的限制。截至2014年、2015年及2016年12月31日止年度以及截至2017年6月30日止六個月，已作出的目標、政策或管理資本的程序概無任何變化。

35. 報告期後事件

根據 貴公司股東於2017年12月8日通過的決議案，待 貴公司的股份溢價賬因發行[編纂] (定義見[編纂]) 而出現進賬後， 貴公司董事獲授權將 貴公司股份溢價賬進賬額約[編纂]美元[編纂]，方法為將有關金額用於繳足合共[編纂]股股份以於2018年1月4日配發及發行予股東。

36. 期後財務報表

貴集團或其任何附屬公司均未就於2017年6月30日之後的任何期間編製經審核財務報表。

III. 傳統PPT業務的補充收購前財務資料

由2014年1月1日至2015年1月31日期間（「收購前期間」）傳統PPT業務的收購前財務資料已按照下文所載編製基準及會計政策編製。有關資料以下簡稱「傳統PPT業務的財務資料」。

附錄一

會計師報告

1. 傳統PPT業務的財務資料

損益及其他全面收入表

截至2014年12月31日止年度及截至2015年1月31日止一個月

	附註	截至2014年 12月31日止年度 千美元	截至2015年 1月31日止一個月 千美元
收入		9,579	878
所提供服務成本		(2,853)	(235)
毛利		6,726	643
行政開支		(6,670)	(518)
其他開支		(37)	—
除稅前溢利	2.2	19	125
所得稅開支	2.3	(8)	(50)
年／期內溢利及全面收入總額		11	75

財務狀況表

於2014年12月31日及2015年1月31日

	附註	2014年12月31日 千美元	2015年1月31日 千美元
非流動資產			
物業、廠房及設備	2.4	8	5
無形資產	2.5	112	107
非流動資產總額		120	112
流動資產			
貿易應收款項	2.6	2,938	3,768
預付款項、按金及其他應收款項	2.7	461	528
應收關聯方款項	2.10	2,507	97
流動資產總額		5,906	4,393
流動負債			
貿易應付款項	2.8	2,886	2,206
其他應付款項及應計費用	2.9	567	51
應付關聯方款項	2.10	895	495
流動負債總額		4,348	2,752
流動資產淨值		1,558	1,641
總資產減			
流動負債		1,678	1,753
資產淨值		1,678	1,753
權益			
儲備		1,678	1,753

於2014年12月31日及2015年1月31日，傳統PPT業務並無現金及現金等價物。

附錄一

會計師報告

權益變動表

	保留溢利
	千美元
於2014年1月1日	1,667
年內溢利	11
於2014年12月31日及2015年1月1日	1,678
期內溢利	75
於2015年1月31日	1,753

現金流量表

傳統PPT業務並無獨立的銀行賬戶，而款項由傳統PPT業務的前控股公司（定義見附註27）Rentrak償付，並於應付關聯方款項記賬。因此，並無呈列現金流量表。

2. 傳統PPT業務的財務資料附註

2.1 主要會計政策

傳統PPT業務的財務資料按照第二節附註2.4所載會計政策編製。

2.2 除稅前溢利

傳統PPT業務的除稅前溢利乃於扣除以下各項達致：

	截至12月31日 止年度	截至1月31日 止一個月
	2014年	2015年
	千美元	千美元
所提供服務成本	2,853	235
僱員福利開支：		
工資及薪金	5,119	393
物業、廠房及設備項目折舊（附註2.4）	1	—
其他無形資產攤銷（附註2.5）	64	5
貿易應收款項減值撥回（附註2.6）	(27)	—

2.3 所得稅開支

傳統PPT業務須就在成立及經營所在司法權區產生或來自該等司法權區的溢利按實體基準繳納所得稅。

美國利得稅乃就年／期內在美國產生的估計應課稅溢利按截至2014年12月31日年度及截至2015年1月31日止月份的33%稅率計提。

附錄一

會計師報告

所得稅開支的主要部分如下：

	截至12月31日 止年度	截至1月31日 止一個月
	2014年	2015年
	千美元	千美元
即期－美國		
年／期內支出	8	50

2.4 物業、廠房及設備

	辦公室設備	傢具及固定裝置	總計
	千美元	千美元	千美元
2014年			
於2014年1月1日			
成本	439	20	459
累計折舊	(433)	(20)	(453)
賬面淨值	6	-	6
於2014年1月1日，扣除累計折舊 ...			
添置	3	-	3
期內計提折舊	(1)	-	(1)
於2014年12月31日，扣除累計折舊 .	8	-	8
於2014年12月31日			
成本	442	20	462
累計折舊	(434)	(20)	(454)
賬面淨值	8	-	8
2015年			
於2014年12月31日及2015年1月1日			
成本	442	20	462
累計折舊	(434)	(20)	(454)
賬面淨值	8	-	8
於2015年1月1日，扣除累計折舊 ...			
期內出售	(3)	-	(3)
於2015年1月31日，扣除累計折舊 .	5	-	5
於2015年1月31日			
成本	439	20	459
累計折舊	(434)	(20)	(454)
賬面淨值	5	-	5

附錄一

會計師報告

2.5 無形資產

	軟件
	千美元
成本	
於2014年1月1日	894
出售	(296)
於2014年12月31日、2015年1月1日及2015年1月31日	598
累計折舊	
於2014年1月1日	633
期內計提	64
出售	(211)
於2014年12月31日及2015年1月1日	486
年內計提	5
於2015年1月31日	491
賬面淨值	
於2014年12月31日	112
於2015年1月31日	107

2.6 貿易應收款項

	於2014年 12月31日	於2015年 1月31日
	千美元	千美元
貿易應收款項	3,117	3,768
減值	(179)	-
	2,938	3,768

傳統PPT業務與債務人的交易條款主要是信貸。傳統PPT業務為債務人提供不同的信貸期。信貸期從1天到60天不等。個別債務人的信貸期是按個別情況考慮。傳統PPT業務旨在對其未償還應收款項進行嚴格控制，並密切監控，以盡量減少信貸風險。逾期結餘由管理層定期審查。貿易應收款項為無抵押及免息。貿易應收款項的賬面值與其公平值相若。

附錄一

會計師報告

於2014年12月31日及2015年1月31日根據發票日期和扣除撥備後對貿易應收款項進行賬齡分析如下：

	於2014年 12月31日	於2015年 1月31日
	千美元	千美元
90日內.....	2,938	3,768

貿易應收款項減值撥備的變動情況如下：

	於2014年 12月31日	於2015年 1月31日
	千美元	千美元
年／期初.....	240	179
已撥回減值虧損.....	(27)	—
撇銷為無法收回的金額.....	(34)	(179)
	179	—

上述貿易應收款項減值撥備包括就個別減值貿易應收款項計提撥備179,000美元，而截至2014年12月31日止年度的撥備前賬面值為179,000美元。

個別減值貿易應收款項涉及具經濟困難或本金欠款的債務人，僅一部分應收款項預期可收回。

個別或共同被視為並非將予減值的貿易應收款項（不論是否逾期）的賬齡分析如下：

	於2014年 12月31日	於2015年 1月31日
	千美元	千美元
既未逾期亦未減值.....	2,921	3,727
90日內.....	17	41
	2,938	3,768

既未逾期亦未減值的應收款項與若干近期並無違約記錄的多類債務人有關。

已逾期但未減值的應收款項與在傳統PPT業務擁有良好往績記錄的多名獨立債務人有關。傳統PPT業務對其貿易應收款項結餘不持有任何抵押品或其他信貸增值工具。

附錄一

會計師報告

2.7 預付款項、按金及其他應收款項

	於2014年 12月31日	於2015年 1月31日
	千美元	千美元
預付款項	435	501
按金及其他應收款項	26	27
	461	528
	461	528

上述資產概無逾期或減值。上述結餘所包括之金融資產與近期並無拖欠記錄的應收款項有關。

按金及其他應收款項的賬面值與其公平值相若。

2.8 貿易應付款項

於報告期末按發票日期對未償付貿易應付款項進行賬齡分析如下：

	於2014年 12月31日	於2015年 1月31日
	千美元	千美元
90日內	2,886	2,206
	2,886	2,206
	2,886	2,206

貿易應付款項為免息，通常在90天內結清。貿易應付款項的賬面值與其公平值相若。

2.9 其他應付款項及應計費用

	於2014年 12月31日	於2015年 1月31日
	千美元	千美元
應計工資及福利	563	-
其他應付款項	4	51
	567	51
	567	51

其他應付款項及應計費用的賬面值與其公平值相若。

2.10 與關聯方的結餘

應收／應付關聯方結餘指向傳統PPT業務的前控股公司Rentrak就傳統PPT業務收取／Rentrak支付的款項。