

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

[草擬本]

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

致同程藝龍控股有限公司列位董事、摩根士丹利亞洲有限公司、J.P. Morgan Securities (Far East) Limited 及招銀國際融資有限公司就歷史財務信息出具的會計師報告

序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就同程藝龍控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務信息作出報告(載於第 [I-4] 至 [I-100] 頁)，此等歷史財務信息包括於 2015 年、2016 年及 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 6 月 30 日的綜合財務狀況報表、貴公司於 2016 年及 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 6 月 30 日的財務狀況報表，以及截至 2015 年、2016 年及 2017 年 12 月 31 日止年度各年及截至 2018 年 6 月 30 日止六個月(「往績記錄期」)的綜合(虧損)／收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋資料(統稱為「歷史財務信息」)。第 [I-4] 至 [I-100] 頁所載的歷史財務信息為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於 貴公司於 [[編纂]] 就 貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行 [編纂] 而刊發的 [編纂] (「[編纂]」) 內。

董事就歷史財務信息須承擔的責任

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

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務信息發表意見，並將我們的意見向 閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第 200 號，投資通函內就歷史財務信息出具的會計師報告執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務信息是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執行程序以獲取有關歷史財務信息所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務信息存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務信息附註 1.3 及

2.1 所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務信息相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務信息的整體列報方式。

我們相信，我們獲取的證據是充分、適當的，為發表意見提供了基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，此等歷史財務信息已根據歷史財務信息附註 1.3 及 2.1 所載的呈列及擬備基準，真實而中肯地反映 貴公司於 2016 年及 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 6 月 30 日的財務狀況和 貴集團於 2015 年、2016 年及 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日的綜合財務狀況，以及 貴集團於往績記錄期的綜合財務表現及綜合現金流量。

審閱追加期間的比較財務信息

我們已審閱 貴集團追加期間的比較財務信息，此等財務信息包括截至 2017 年 6 月 30 日止六個月的綜合全面虧損表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及其他解釋資料（「追加期間的比較財務信息」）。 貴公司董事須負責根據歷史財務信息附註 1.3 及 2.1 所載的呈列及擬備基準，擬備及列報追加期間的比較財務信息。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務信息作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會（「審計及鑒證準則理事會」）頒佈的國際審閱準則第 2410 號，由實體的獨立核數師執行中期財務信息審閱進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，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，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。按照我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就本報告而言，追加期間的比較財務信息在各重大方面未有根據歷史財務信息附註 1.3 及 2.1 所載的呈列及擬備基準擬備。

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

調整

在擬備歷史財務信息時，未對第 [I-4] 頁中所述的相關財務報表作出任何調整。

股利

我們參考歷史財務信息附註 31，該附註說明 貴公司並無就往績記錄期支付任何股利。

貴公司並無法定財務報表

貴公司自註冊成立日期並未有擬備任何法定財務報表。

羅兵咸永道會計師事務所

執業會計師

香港

[日期]

附錄一

會計師報告 — 本集團

I. 歷史財務信息

編製歷史財務信息

下文所載歷史財務信息構成本會計師報告不可或缺的一部分。

貴集團於往績記錄期以歷史財務信息為基礎的財務報表（「相關財務報表」）已由羅兵咸永道會計師事務所根據國際審計及鑒證準則委員會（「國際審計及鑒證準則委員會」）頒佈的《國際審計準則》對其進行審計。

歷史財務信息以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有指明外，所有金額已約整至最接近的千位（人民幣千元）。

綜合全面（虧損）／收入表

| | 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 | |
|------------------------------|----|--------------|-------------|-------------|-----------------|-----------|
| | | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 收入 | 5 | 1,026,124 | 2,204,565 | 2,518,591 | 1,245,814 | 1,996,844 |
| 銷售成本 | 6 | (639,723) | (1,032,913) | (811,781) | (465,692) | (564,616) |
| 毛利 | | 386,401 | 1,171,652 | 1,706,810 | 780,122 | 1,432,228 |
| 服務開發開支 | 6 | (399,073) | (517,648) | (522,018) | (245,421) | (506,734) |
| 銷售及營銷開支 | 6 | (775,464) | (1,882,779) | (1,094,977) | (511,960) | (706,087) |
| 行政開支 | 6 | (272,584) | (898,337) | (97,379) | (35,541) | (515,878) |
| 按公允價值計量且其變動 計入當期損益的 | | | | | | |
| 投資的公允價值變動 | 17 | 17,646 | (4,031) | 863 | (446) | 27,428 |
| 其他收入 | 9 | 49,006 | 10,547 | 12,805 | 4,809 | 8,700 |
| 其他收益／（虧損）淨額 | 10 | 51,107 | 4,689 | 22,610 | 3,576 | 11,932 |
| 經營（虧損）／收入 | | (942,961) | (2,115,907) | 28,714 | (4,861) | (248,411) |
| 財務收入 | 11 | 9,156 | 8,402 | 10,145 | 2,900 | 4,514 |
| 財務費用 | 11 | (5,831) | (4,114) | (163) | (420) | (224) |
| 按公允價值計量且其變動 計入當期損益的可贖回可轉換 | | | | | | |
| 優先股的公允價值變動 | 25 | — | (36,781) | 97,576 | (144,664) | 907,734 |
| 應佔聯營公司業績 | 15 | (18,177) | (11,218) | (2,251) | (2,583) | (1,718) |
| 除所得稅前（虧損）／溢利 | | (957,813) | (2,159,618) | 134,021 | (149,628) | 661,895 |
| 所得稅（開支）／抵免 | 12 | (5,206) | (978) | 60,356 | 39,718 | (12,510) |

附錄一

會計師報告 — 本集團

| 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 | |
|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|------------------|----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 年／期間(虧損)／溢利 | (963,019) | (2,160,596) | 194,377 | (109,910) | 649,385 |
| 以下各項應佔(虧損)／溢利： | | | | | |
| — 貴公司權益持有人 | (916,266) | (2,139,267) | 195,575 | (108,400) | 649,785 |
| — 非控股權益 | (46,753) | (21,329) | (1,198) | (1,510) | (400) |
| | <u>(963,019)</u> | <u>(2,160,596)</u> | <u>194,377</u> | <u>(109,910)</u> | <u>649,385</u> |
| 每股(虧損)／盈利 | | | | | |
| (以每股人民幣表示)： | 13 | | | | |
| — 基本 | <u>(12.50)</u> | <u>(46.01)</u> | <u>7.51</u> | <u>(4.16)</u> | <u>5.11</u> |
| — 攤薄 | <u>(12.50)</u> | <u>(46.01)</u> | <u>1.12</u> | <u>(4.16)</u> | <u>(1.72)</u> |
| 年／期內(虧損)／利潤 | (963,019) | (2,160,596) | 194,377 | (109,910) | 649,385 |
| 其他全面收入／(虧損) | | | | | |
| 不會重新分類至損益的項目： | | | | | |
| — 因本身信貸風險產生的 | | | | | |
| 優先股公允價值變動 | 25 | — | 36,781 | (46,592) | 932 |
| 年／期內其他全面收入／ | | | | | |
| (虧損)，扣除稅項 | <u>—</u> | <u>36,781</u> | <u>(46,592)</u> | <u>(31,448)</u> | <u>932</u> |
| 年／期內全面(虧損)／ | | | | | |
| 收入總額 | <u>(963,019)</u> | <u>(2,123,815)</u> | <u>147,785</u> | <u>(141,358)</u> | <u>650,317</u> |
| 以下各項應佔全面(虧損)／ | | | | | |
| 收入總額： | | | | | |
| — 貴公司權益持有人 | (916,266) | (2,102,486) | 148,983 | (139,848) | 650,717 |
| — 非控股權益 | (46,753) | (21,329) | (1,198) | (1,510) | (400) |
| | <u>(963,019)</u> | <u>(2,123,815)</u> | <u>147,785</u> | <u>(141,358)</u> | <u>650,317</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

綜合財務狀況表

| | 附註 | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|------------------------|----|-------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| | | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 六月三十日 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 二零一八年 人民幣千元 |
| 資產 | | | | | |
| 非流動資產 | | | | | |
| 物業、廠房及設備..... | 14 | 98,800 | 101,074 | 441,722 | 782,981 |
| 採用權益法入賬的投資..... | 15 | 51,087 | 39,869 | 37,618 | 45,692 |
| 按公允價值計量且其變動計入 | | | | | |
| 當期損益的投資..... | 17 | 49,881 | 45,685 | 25,239 | 52,161 |
| 土地使用權..... | 18 | — | — | — | 16,209 |
| 無形資產..... | 19 | 209,146 | 347,904 | 308,831 | 8,163,048 |
| 遞延所得稅資產..... | 20 | — | — | 61,877 | 226,640 |
| 預付款項及其他應收款項..... | 21 | 48,149 | 49,761 | 49,172 | 38,281 |
| | | <u>457,063</u> | <u>584,293</u> | <u>924,459</u> | <u>9,325,012</u> |
| 流動資產 | | | | | |
| 貿易應收款項..... | 22 | 461,431 | 883,382 | 539,217 | 665,641 |
| 預付款項及其他應收款項..... | 21 | 235,867 | 274,188 | 195,938 | 620,420 |
| 按攤銷成本計量的短期投資..... | 17 | 224,507 | — | — | 20,099 |
| 按公允價值計量且其變動計入當期 | | | | | |
| 損益的短期投資..... | 17 | 21,046 | 71,041 | 236,107 | 1,258,721 |
| 受限制現金..... | 23 | 146,480 | 153,606 | 170,541 | 144,409 |
| 現金及現金等價物..... | 23 | 710,403 | 339,299 | 701,748 | 2,326,321 |
| | | <u>1,799,734</u> | <u>1,721,516</u> | <u>1,843,551</u> | <u>5,035,611</u> |
| 資產總值..... | | <u><u>2,256,797</u></u> | <u><u>2,305,809</u></u> | <u><u>2,768,010</u></u> | <u><u>14,360,623</u></u> |
| 權益 | | | | | |
| 貴公司權益持有人應佔資本及儲備 | | | | | |
| 股本..... | 29 | — | 84 | 99 | 609 |
| 股份溢價..... | 29 | — | 1,514,310 | 1,514,310 | 15,946,235 |
| 庫存股份..... | 29 | — | — | (15) | (15) |
| 其他儲備..... | 30 | 2,658,337 | (3,275,866) | (3,270,057) | (3,136,128) |
| 累計虧損..... | | <u>(1,637,460)</u> | <u>(3,776,727)</u> | <u>(3,581,152)</u> | <u>(2,940,246)</u> |
| | | <u>1,020,877</u> | <u>(5,538,199)</u> | <u>(5,336,815)</u> | <u>9,870,455</u> |
| 非控股權益..... | | <u>27,510</u> | <u>6,079</u> | <u>4,881</u> | <u>5,781</u> |
| 權益總額..... | | <u><u>1,048,387</u></u> | <u><u>(5,532,120)</u></u> | <u><u>(5,331,934)</u></u> | <u><u>9,876,236</u></u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

| | 附註 | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|----------------------|----|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 六月三十日 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 二零一八年 人民幣千元 |
| 負債 | | | | | |
| 非流動負債 | | | | | |
| 借款 | 24 | — | — | 172,305 | 162,459 |
| 遞延所得稅負債 | 20 | 3,738 | 4,283 | 201 | 591,144 |
| 可贖回可轉換優先股 | 25 | — | 6,398,631 | 6,347,647 | — |
| 其他應付款項及應計費用 | 27 | 2,950 | 2,375 | 1,839 | — |
| | | <u>6,688</u> | <u>6,405,289</u> | <u>6,521,992</u> | <u>753,603</u> |
| 流動負債 | | | | | |
| 借款 | 24 | — | — | 19,692 | 19,692 |
| 貿易應付款項 | 26 | 658,566 | 921,633 | 1,114,917 | 2,312,305 |
| 其他應付款項及應計費用 | 27 | 540,753 | 510,593 | 437,358 | 1,225,674 |
| 合約負債 | 28 | — | — | — | 61,022 |
| 即期所得稅負債 | | 2,403 | 414 | 5,985 | 112,091 |
| | | <u>1,201,722</u> | <u>1,432,640</u> | <u>1,577,952</u> | <u>3,730,784</u> |
| 負債總額 | | <u>1,208,410</u> | <u>7,837,929</u> | <u>8,099,944</u> | <u>4,484,387</u> |
| 權益及負債總額 | | <u>2,256,797</u> | <u>2,305,809</u> | <u>2,768,010</u> | <u>14,360,623</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

貴公司財務狀況表

| | 附註 | 截至十二月三十一日 | | 截至 |
|------------------------|----|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | | 二零一六年 | 二零一七年 | 六月三十日 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 二零一八年 人民幣千元 |
| 資產 | | | | |
| 非流動資產 | | | | |
| 於子公司的投資 | | 9,478,425 | 9,530,826 | 18,345,211 |
| 預付款項及其他應收款項 | | — | 15 | 15 |
| | | <u>9,478,425</u> | <u>9,530,841</u> | <u>18,345,226</u> |
| 流動資產 | | | | |
| 預付款項及其他應收款項 | | — | — | 8,750 |
| 現金及現金等價物 | | — | — | 198,968 |
| | | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>207,718</u> |
| 資產總值 | | <u><u>9,478,425</u></u> | <u><u>9,530,841</u></u> | <u><u>18,552,944</u></u> |
| 權益 | | | | |
| 貴公司權益持有人應佔資本及儲備 | | | | |
| 股本 | | 84 | 99 | 609 |
| 股份溢價 | | 1,514,310 | 1,514,310 | 15,946,235 |
| 其他儲備 | 30 | 1,602,181 | 1,607,990 | 1,741,919 |
| (累計虧損) / 累計盈利 | | (36,781) | 60,795 | 815,512 |
| 權益總額 | | <u><u>3,079,794</u></u> | <u><u>3,183,194</u></u> | <u><u>18,504,275</u></u> |
| 負債 | | | | |
| 非流動負債 | | | | |
| 可贖回可轉換優先股 | 25 | 6,398,631 | 6,347,647 | — |
| 流動負債 | | | | |
| 其他應付款項及應計費用 | | — | — | 48,669 |
| 負債總額 | | <u><u>6,398,631</u></u> | <u><u>6,347,647</u></u> | <u><u>48,669</u></u> |
| 權益及負債總額 | | <u><u>9,478,425</u></u> | <u><u>9,530,841</u></u> | <u><u>18,552,944</u></u> |

附 錄 一

會 計 師 報 告 — 本 集 團

綜合權益變動表

| | 貴公司權益持有人應佔 | | | | | | | 權益總額 人民幣千元 |
|--------------------------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|----------------|---------------|
| | 股本 人民幣千元 | 股份溢價 人民幣千元 | 庫存股份 人民幣千元 | 其他儲備 人民幣千元 | 累計虧損 人民幣千元 | 小計 人民幣千元 | 非控股權益 人民幣千元 | |
| 截至二零一五年一月一日 | — | — | — | 2,504,792 | (715,033) | 1,789,759 | 76,650 | 1,866,409 |
| 全面虧損 | — | — | — | — | (916,266) | (916,266) | (46,753) | (963,019) |
| 年內虧損 | — | — | — | — | (916,266) | (916,266) | (46,753) | (963,019) |
| 與擁有人的交易 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 股份支付補償(附註8) | — | — | — | 208,296 | — | 208,296 | — | 208,296 |
| 法定儲備 | — | — | — | 6,161 | (6,161) | — | — | — |
| 行使購股權(附註8) | — | — | — | 25,397 | — | 25,397 | — | 25,397 |
| 子公司的以股份為基礎的補償 | — | — | — | 3,278 | — | 3,278 | (226) | 3,052 |
| 出售子公司 | — | — | — | — | — | — | (2,161) | (2,161) |
| 就Expedia交易購買已歸屬藝龍權益獎勵 (附註8) | — | — | — | (89,587) | — | (89,587) | — | (89,587) |
| 直接於權益確認的與擁有人的交易總額 | — | — | — | 153,545 | (6,161) | 147,384 | (2,387) | 144,997 |
| 截至二零一五年十二月三十一日 | — | — | — | 2,658,337 | (1,637,460) | 1,020,877 | 27,510 | 1,048,387 |

附錄一

會計師報告 — 本集團

| | 貴公司權益持有人應佔 | | | | | | 權益總額 人民幣千元 | |
|-----------------------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|----------------|
| | 股本 人民幣千元 | 股份溢價 人民幣千元 | 庫存股份 人民幣千元 | 其他儲備 人民幣千元 | 累計虧損 人民幣千元 | 小計 人民幣千元 | | 非控股權益 人民幣千元 |
| 截至二零一六年一月一日 | — | — | — | 2,658,337 | (1,637,460) | 1,020,877 | 27,510 | 1,048,387 |
| 全面虧損 | | | | | | | | |
| 年內虧損 | — | — | — | — | (2,139,267) | (2,139,267) | (21,329) | (2,160,596) |
| 其他全面收入／(虧損) | | | | | | | | |
| 優先股公允價值變動 | — | — | — | 36,781 | — | 36,781 | — | 36,781 |
| — 歸因於其信貸風險 | | | | | | | | |
| 全面虧損總額 | — | — | — | 36,781 | (2,139,267) | (2,102,486) | (21,329) | (2,123,815) |
| 與擁有人的交易 | | | | | | | | |
| 股份支付補償 (附註 8) | — | — | — | 71,325 | — | 71,325 | — | 71,325 |
| 行使購股權 (附註 8) | — | — | — | 1,719 | — | 1,719 | — | 1,719 |
| 就重組將高投票權普通股換成優先股 (附註 25) | — | — | — | (3,527,596) | — | (3,527,596) | — | (3,527,596) |
| 就重組將普通股重新指定為優先股 (附註 25) | — | — | — | (920,414) | — | (920,414) | — | (920,414) |
| 購買已歸屬權益獎勵 (附註 8) | — | — | — | (81,624) | — | (81,624) | — | (81,624) |
| 註冊成立 貴公司及完成重組 | 84 | 1,514,310 | — | (1,514,394) | — | — | — | — |
| 購買非控股權益 | — | — | — | — | — | — | (102) | (102) |
| 直接於權益確認的與擁有人的交易總額 | 84 | 1,514,310 | — | (5,970,984) | — | (4,456,590) | (102) | (4,456,692) |
| 截至二零一六年十二月三十一日 | 84 | 1,514,310 | — | (3,275,866) | (3,776,727) | (5,538,199) | 6,079 | (5,532,120) |

附錄一

會計師報告 — 本集團

| | 貴公司權益持有人應佔 | | | | | | | 權益總額 人民幣千元 |
|-------------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|----------------|---------------|
| | 股本 人民幣千元 | 股份溢價 人民幣千元 | 庫存股份 人民幣千元 | 其他儲備 人民幣千元 | 累計虧損 人民幣千元 | 小計 人民幣千元 | 非控股權益 人民幣千元 | |
| 截至二零一七年一月一日 | 84 | 1,514,310 | — | (3,275,866) | (3,776,727) | (5,538,199) | 6,079 | (5,532,120) |
| 全面收入／(虧損) | | | | | | | | |
| 年內溢利／(虧損) | — | — | — | — | 195,575 | 195,575 | (1,198) | 194,377 |
| 其他全面收入／(虧損) | | | | | | | | |
| 優先股公允價值變動 | | | | | | | | |
| 一歸因於其信貸風險 | — | — | — | (46,592) | — | (46,592) | — | (46,592) |
| 全面收入／(虧損)總額 | — | — | — | (46,592) | 195,575 | 148,983 | (1,198) | 147,785 |
| 與擁有人交易 | | | | | | | | |
| 股份支付補償(附註8) | — | — | — | 56,783 | — | 56,783 | — | 56,783 |
| 發行受限制股份單位(附註8) | 15 | — | (15) | — | — | — | — | — |
| 購買已歸屬權益獎勵(附註8) | — | — | — | (4,382) | — | (4,382) | — | (4,382) |
| 直接於權益確認的與擁有人的交易總額 | 15 | — | (15) | 52,401 | — | 52,401 | — | 52,401 |
| 截至二零一七年十二月三十一日 | 99 | 1,514,310 | (15) | (3,270,057) | (3,581,152) | (5,336,815) | 4,881 | (5,331,934) |

附錄一

會計師報告 – 本集團

| | 貴公司權益持有人應佔 | | | | | | 權益總額 人民幣千元 | |
|--------------------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|----------------|
| | 股本 人民幣千元 | 股份溢價 人民幣千元 | 庫存股份 人民幣千元 | 其他儲備 人民幣千元 | 累計虧損 人民幣千元 | 小計 人民幣千元 | | 非控股權益 人民幣千元 |
| (未經審核) | | | | | | | | |
| 截至二零一七年一月一日 | 84 | 1,514,310 | — | (3,275,866) | (3,776,727) | (5,538,199) | 6,079 | (5,532,120) |
| 全面虧損 | | | | | | | | |
| 期內虧損 | — | — | — | — | (108,400) | (108,400) | (1,510) | (109,910) |
| 其他全面收入／(虧損) | | | | | | | | |
| 優先股公允價值變動 | | | | | | | | |
| 一歸因於其信貸風險 | — | — | — | (31,448) | — | (31,448) | — | (31,448) |
| 全面虧損總額 | — | — | — | (31,448) | (108,400) | (139,848) | (1,510) | (141,358) |
| 與擁有人的交易 | | | | | | | | |
| 股份支付補償(附註8) | — | — | — | 9,643 | — | 9,643 | — | 9,643 |
| 發行受限制股份單位(附註8) | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 購買已歸屬權益獎勵 | — | — | — | (4,312) | — | (4,312) | — | (4,312) |
| 直接於權益確認的與擁有人的交易總額 | — | — | — | 5,331 | — | 5,331 | — | 5,331 |
| 截至二零一七年六月三十日 | 84 | 1,514,310 | — | (3,301,983) | (3,885,127) | (5,672,716) | 4,569 | (5,668,147) |

附錄一

會計師報告 — 本集團

| | 貴公司權益持有人應佔 | | | | | | 權益總額 人民幣千元 | |
|--|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|----------------|
| | 股本 人民幣千元 | 股份溢價 人民幣千元 | 庫存股份 人民幣千元 | 其他儲備 人民幣千元 | 累計虧損 人民幣千元 | 小計 人民幣千元 | | 非控股權益 人民幣千元 |
| 截至二零一八年一月一日 | 99 | 1,514,310 | (15) | (3,270,057) | (3,581,152) | (5,336,815) | 4,881 | (5,331,934) |
| 全面收入／(虧損) | | | | | | | | |
| 期內溢利／(虧損) | — | — | — | — | 649,785 | 649,785 | (400) | 649,385 |
| 其他全面收入／(虧損) | | | | | | | | |
| 優先股的信貸風險 | — | — | — | 932 | — | 932 | — | 932 |
| 歸因於信貸風險變動的優先股累計 公允價值變動重新分類至轉換後的 累計虧損(附註25) | — | — | — | 8,879 | (8,879) | — | — | — |
| 全面收入／(虧損)總額 | — | — | — | 9,811 | 640,906 | 650,717 | (400) | 650,317 |
| 與擁有人的交易 | | | | | | | | |
| 股份支付補償(附註8) | — | — | — | 124,857 | — | 124,857 | — | 124,857 |
| 發行收購相關的普通股(附註29) | 307 | 8,689,960 | — | — | — | 8,690,267 | — | 8,690,267 |
| 向騰訊發行普通股(附註29) | 11 | 303,176 | — | — | — | 303,187 | — | 303,187 |
| 購買非控股權益 | — | — | — | — | — | — | 1,300 | 1,300 |
| 優先股轉換為普通股(附註25) | 192 | 5,438,789 | — | — | — | 5,438,981 | — | 5,438,981 |
| 購買已歸屬權益獎勵 | — | — | — | (739) | — | (739) | — | (739) |
| 直接於權益確認的與擁有人的交易總額 | 510 | 14,431,925 | — | 124,118 | — | 14,556,553 | 1,300 | 14,557,853 |
| 截至二零一八年六月三十日 | 609 | 15,946,235 | (15) | (3,136,128) | (2,940,246) | 9,870,455 | 5,781 | 9,876,236 |

附錄一

會計師報告 — 本集團

綜合現金流量表

| | 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 | |
|--------------------|----|--------------|-----------|-------------|-----------------|-------------|
| | | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 經營活動的現金流量 | | | | | | |
| 經營(所用)／所得現金 | 33 | (794,526) | (413,844) | 715,021 | 508,335 | 1,144,491 |
| 已收利息 | | 35,206 | 6,700 | 4,310 | 1,851 | 1,797 |
| (已付)／已退所得稅 | | (16,872) | (3,017) | 563 | (31) | (80,123) |
| 經營活動現金(流出)／ | | | | | | |
| 流入淨額 | | (776,192) | (410,161) | 719,894 | 510,155 | 1,066,165 |
| 投資活動的現金流量 | | | | | | |
| 購買採用權益法入賬的投資 | | (58,142) | — | — | — | (9,792) |
| 購買按公允價值計量且其變動 | | | | | | |
| 計入當期損益的投資 | | (15,000) | — | — | — | (22,708) |
| 為業務合併付款 | 32 | (5,000) | — | — | — | — |
| 購買物業、廠房及設備 | | (44,012) | (56,530) | (392,134) | (23,630) | (93,022) |
| 出售物業、廠房及設備及 | | | | | | |
| 無形資產所得款項 | | 56 | 108 | 62 | 12 | 4,086 |
| 出售子公司所得款項 | | 64,310 | — | — | — | — |
| 出售採用權益法入賬的投資 | | | | | | |
| 所得款項 | | 19,350 | — | — | — | — |
| 出售按公允價值計量且其變動 | | | | | | |
| 計入當期損益的長期投資 | | | | | | |
| 所得款項 | | — | — | 20,000 | — | — |
| 受限制現金(增加)／減少 | | (22,543) | (7,126) | (16,935) | (18,166) | 37,199 |
| 為購買短期投資付款 | | (917,311) | (475,075) | (1,673,388) | (70,000) | (2,107,350) |
| 短期投資贖回所得款項 | | 2,103,439 | 656,023 | 1,520,440 | 73,018 | 1,624,851 |

附錄一

會計師報告 — 本集團

| | 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 | |
|---------------------------|----|----------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|
| | | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 業務合併所得現金..... | 32 | — | — | — | — | 941,181 |
| 投資活動現金流入／ | | | | | | |
| (流出)淨額..... | | 1,125,147 | 117,400 | (541,955) | (38,766) | 374,445 |
| 融資活動的現金流量 | | | | | | |
| 發行普通股..... | 29 | — | — | — | — | 190,088 |
| 購買已歸屬藝龍權益獎勵..... | | — | (81,624) | (4,382) | (4,312) | (739) |
| 銀行借款所得款項..... | | — | — | 196,920 | — | — |
| 償還銀行借款..... | | — | — | (6,663) | — | (15,010) |
| 結算股份支付獎勵..... | | (86,580) | — | — | — | — |
| 來自少數股東所得款項..... | | — | — | — | — | 300 |
| 行使購股權..... | | 25,397 | 1,719 | — | — | — |
| 融資活動現金(流出)／ | | | | | | |
| 流入淨額..... | | (61,183) | (79,905) | 185,875 | (4,312) | 174,639 |
| 現金及現金等價物增加／ | | | | | | |
| (減少)淨額..... | | 287,772 | (372,666) | 363,814 | 467,077 | 1,615,249 |
| 年初現金及現金等價物..... | 23 | 412,892 | 710,403 | 339,299 | 339,299 | 701,748 |
| 匯率變動對現金及現金 等價物的影響..... | | 9,739 | 1,562 | (1,365) | (646) | 9,324 |
| 年終現金及現金等價物..... | 23 | <u>710,403</u> | <u>339,299</u> | <u>701,748</u> | <u>805,730</u> | <u>2,326,321</u> |

II. 歷史財務信息附註

1. 一般資料、貴集團歷史、重大收購及呈列基準

1.1 一般資料

同程藝龍控股有限公司（「貴公司」，前稱 China E-Dragon Holdings Limited）為一家於二零一六年一月十四日根據開曼群島法律註冊成立的獲豁免有限公司。

貴公司為一間投資控股公司。貴公司及其子公司（統稱「貴集團」）主要在中華人民共和國（「中國」）從事提供旅遊相關服務，包括預訂住宿服務、交通票務及線上廣告服務（「編纂」業務）。

1.2 貴集團歷史、重大收購及集團重組

貴集團歷史

eLong Inc.（「藝龍」）與其子公司（統稱「藝龍集團」）為於整個往績記錄期經營「編纂」業務的集團公司。於二零一六年五月三十一日前，藝龍普通股以美國存託股份（「美國存託股份」）的形式於納斯達克全球精選市場（NASDAQ Global Select Market）（「納斯達克」）上市及買賣。藝龍擁有雙層股權結構，每股普通股有權投一票，且每股高投票權普通股有權投 15 票。

藝龍曾經由 Expedia, Inc.（「Expedia」）控制，當時 Expedia 持有藝龍的大部分所有權及投票權。藝龍的另一主要股東是 TCH Sapphire Limited（一家由騰訊控股有限公司（「騰訊」）全資擁有的公司）。於二零一五年五月二十二日，Expedia 將其於藝龍的全部股權出售予若干投資者，包括 C-Travel International Limited（Ctrip.com International Limited（「攜程」）的一間全資子公司）、Keystone Lodging Holdings Limited（「Keystone」）及 Plateno Group Limited（「Plateno」）及 Luxuriant Holdings Limited（「Luxuriant」）（「Expedia 交易」）。就 Expedia 交易而言，藝龍的董事會及若干管理層已被更換。Expedia 交易之後，藝龍不再擁有任何控股股東，其主要股東包括攜程及騰訊。於二零一五年八月十七日，Keystone 及 Plateno 向 Ocean Imagination L.P.（「Ocean Imagination」）轉讓彼等各自於藝龍的股權。

於二零一六年五月三十一日，藝龍完成重組，據此，藝龍被本公司收購，而所有當時的藝龍現有普通股均交換為相等數目的貴公司普通股或可轉換及可贖回優先股（「優先股」）（「重組」）。在重組的同時，騰訊、Ocean Imagination 及若干管理人員（統稱「買方」）收購了攜程、Luxuriant 及買方並未擁有的藝龍普通股。買方收購的該等普通股被交換為相同數目的貴公司優先股。此後，藝龍的美國存託股份不再於納斯達克上市，而藝龍則成為貴公司的全資子公司。

於二零一八年三月二十七日，本公司將其名稱更改為同程藝龍控股有限公司。

重大收購

於二零一七年十二月二十八日，貴公司與同程網絡科技股份有限公司（「同程網絡」）及其股東訂立協議，據此 貴公司通過與同程網絡及其當時股東訂立一系列合約安排的方式收購了同程網絡的線上旅遊代理業務（「同程線上業務」），而有關代價乃以 貴公司向同程網絡的當時股東發行96,721,818股普通股的方式結清（「收購事項」）。連同收購事項，騰訊透過其全資子公司已按現金代價約30百萬美元（附註29(d)）認購 貴公司額外普通股。收購事項已於二零一八年三月九日完成，其後同程網絡根據下文所詳述合約安排（附註1.2(e)）成為受 貴公司控制的公司。收購事項於完成時已採用收購會計法入賬，因此於往績記錄期的歷史財務信息自收購之日（二零一八年三月九日）（附註32）起已併入同程線上業務的財務信息。

附錄一

會計師報告 — 本集團

貴集團於往績記錄期合併的實體詳情

| 公司名稱 | 經營所在國家/ 地區及註冊成立日期 | 已發行/ 實繳股本詳情 | 持有的股權/實益權益 | | | | 主營業務 | 法人實體類型 | 法定核數師 (附註) |
|--------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------------|------------------|---------------|
| | | | 於十二月三十一日 二零一五年 | 於十二月三十一日 二零一六年 | 於十二月三十一日 二零一七年 | 於六月三十日 二零一八年 | | | |
| 直接持有： | | | | | | | | | |
| eLong Inc. | 中國/二零零一年四月四日 | 0.01美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 投資控股 | 有限責任實體 (a) | |
| 間接持有： | | | | | | | | | |
| 藝龍網信息技術(北京)有限公司 | 中國/一九九九年八月十七日 | 214,277,229美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 酒店業務平台服務 | 有限責任實體 (b)(i) | |
| 藝龍網信息技術(合肥)有限公司 | 中國/二零一二年七月九日 | 5,000,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 酒店業務服務/ 業務流程外包服務 | 有限責任實體 (b)(i) | |
| 北京藝龍網信息技術有限公司(附註e) | 中國/二零零零年十一月二十八日 | 人民幣16,000,000元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 信息技術外包/ 廣告服務 | 有限責任實體 (b)(ii) | |
| 北京藝龍航空服務有限公司 | 中國/二零零二年十月二十三日 | 人民幣23,000,000元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 機票服務 | 有限責任實體 (b)(ii) | |
| 北京藝龍國際旅行社有限公司 | 中國/二零零四年七月二十九日 | 人民幣1,500,000元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 酒店業務服務/ 其他旅行服務 | 有限責任實體 (b)(ii) | |
| 天津威美科技發展有限公司 | 中國/二零一三年十二月三十一日 | 人民幣15,000,000元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 投資控股 | 有限責任實體 (b)(i) | |
| 深圳市捷旅國際旅行社有限公司 | 中國/二零零一年十月九日 | 人民幣2,430,769元 | 56% | 56% | 56% | 54% | 國際旅行服務 | 有限責任實體 (b)(iii) | |
| 蘇州程會玩國際旅行社有限公司 | 中國/二零一五年 十一月二十四日 | 人民幣1,000,000元 | - | - | - | 100% | 旅行相關服務 | 有限責任實體 (b)(vi) | |
| 南京同遊天下租賃有限公司 | 中國/二零一六年十月二十八日 | - | - | - | - | 100% | 旅行相關服務 | 有限責任實體 (b)(vi) | |
| 蘇州創旅天下信息技術有限公司 | 中國/二零一五年 十二月二十三日 | 人民幣100,000元 | - | - | - | 100% | 旅行相關服務 | 有限責任實體 (b)(v) | |
| 北京同程華輝國際旅行社有限公司 | 中國/二零一一年一月十二日 | 人民幣5,000,000元 | - | - | - | 100% | 旅行相關服務 | 有限責任實體 (b)(iv) | |
| 天圓地方(北京)保險代理有限公司 | 中國/二零一零年五月二十八日 | 人民幣50,000,000元 | - | - | - | 100% | 旅行相關服務 | 有限責任實體 (b)(viii) | |
| 蘇州程藝網絡科技有限公司(附註e) | 中國/二零一八年三月二十一日 | - | - | - | - | 100% | 旅行相關服務 | 有限責任實體 (a) | |
| 同程網絡科技股份有限公司(附註e) | 中國/二零零四年三月十日 | 人民幣111,319,969元 | - | - | - | 100% | 旅行相關服務 | 有限責任實體 (b)(vii) | |

附錄一

會計師報告 — 本集團

- (a) 由於該等公司新註冊成立或根據其各自註冊成立地點的法定規定毋須發佈經審核財務報表，故並無發行該等公司的經審核財務報表。
- (b) 該等公司往績記錄期內的法定核數師如下：
- (i) 截至二零一五年、二零一六年十二月三十一日止年度為北京中瑞誠會計師事務所有限公司；截至二零一七年十二月三十一日止年度為上海中瑞誠會計師事務所(特殊普通合伙)
 - (ii) 截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度為北京中瑞誠會計師事務所有限公司
 - (iii) 截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度為深圳東海會計師事務所
 - (iv) 截至二零一五年十二月三十一日止年度為蘇州鑫城會計師事務所有限公司；截至二零一六年十二月三十一日止年度為江蘇華星會計師事務所有限公司；截至二零一七年十二月三十一日止年度為普華永道中天會計師事務所(特殊普通合伙)
 - (v) 截至二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度為江蘇公證天業會計師事務所(特殊普通合伙)；截至二零一七年十二月三十一日止年度為普華永道中天會計師事務所(特殊普通合伙)
 - (vi) 截至二零一五年十二月三十一日止年度並無法定審核要求；截至二零一六年十二月三十一日止年度為江蘇公證天業會計師事務所(特殊普通合伙)；截至二零一七年十二月三十一日止年度為普華永道中天會計師事務所(特殊普通合伙)
 - (vii) 截至二零一五年十二月三十一日止年度為江蘇公證天業會計師事務所(特殊普通合伙)；截至二零一六年十二月三十一日止年度為普華永道中天會計師事務所；截至二零一七年十二月三十一日止年度為普華永道中天會計師事務所(特殊普通合伙)
 - (viii) 截至二零一五年十二月三十一日止年度為江蘇公證天業會計師事務所(特殊普通合伙)；截至二零一六年十二月三十一日止年度為北京中兆國際會計師事務所有限公司；截至二零一七年十二月三十一日止年度為普華永道中天會計師事務所(特殊普通合伙)
- (c) 此處所提及的若干子公司的英文名稱代表董事盡最大努力對該等公司的中文名稱作出的翻譯，因為該等公司概無登記英文名稱。
- (d) 組成 貴集團的所有公司已採納十二月三十一日為其財政年結日。
- (e) 中國現行規則及法規限制外資企業擁有提供互聯網內容、呼叫中心服務、旅行社及交通票務服務的公司，該等服務乃 貴集團的核心活動及所提供服務。由於該等限制， 貴公司並無於若干中國經營實體擁有股權。然而，根據 貴集團與北京藝龍信息技術有限公司(「北京藝龍」)、蘇州程藝網絡科技有限公司(「蘇州程藝」)、同程網絡及其各自的股權持有人各自訂立的一系列合約安排(「北京藝龍合約安排」、「蘇州程藝合約安排」及「同程網絡合約安排」，統稱「合約安排」，包括委託書、配偶豁免、技術服務協議、業務經營協議、股權質押協議、獨家購買權協議及借款協議)，本公司能夠有效控制、確認並獲得中國經營實體業務及營運的絕大部分經濟利益。因此，中國經營實體被視為 貴公司控制的結構化實體，中國經營實體的財務狀況及經營業績已經按照 貴公司首次取得該等中國經營實體控制權的各日期綜合入賬。

1.3 呈列基準

緊隨 Expedia 交易及重組前後，[編纂]業務由藝龍集團進行。Expedia 交易乃為藝龍股東之間的交易，並無改變[編纂]業務的業務實質。根據重組，[編纂]業務由 貴公司通過收購藝龍全部股權實際控制。 貴公司於重組前並無涉足任何業務，且其經營並不符合業務的定義。因此，重組僅為[編纂]業務的資本重組交易，並無導致[編纂]業務的業務實質、管理層或控股股東發生任何變化。因此，由於 Expedia 交易及重組產生的 貴集團被視為藝龍集團所經營[編纂]業務的延續。就本報告而言，歷史財務信息按往績記錄期藝龍綜合財務報表所記錄[編纂]業務的賬面值進行編製及呈列。

就收購自或出售予第三方的公司而言，包括收購事項所涉及者，其財務信息自收購或出售的相關日期起列入歷史財務信息或從歷史財務信息剔除。

公司間交易、結餘及集團公司間交易的未變現收入／虧損於綜合入賬時予以抵銷。

2 重大會計政策概要

編製歷史財務信息時應用的主要會計政策載於下文。除另有說明外，該等政策於整個往績記錄期內貫徹應用。

2.1 編製基準

歷史財務信息乃根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製。於編製歷史財務信息時， 貴集團已於整個往績記錄期內貫徹採納國際財務報告準則第9號金融工具（「國際財務報告準則第9號」）及國際財務報告準則第15號客戶合約收入（「國際財務報告準則第15號」）。

財務信息按歷史成本慣例編製，經重估金融資產及金融負債（包括可贖回可轉換優先股）後更改，其按公允價值列賬。

編製符合國際財務報告準則的歷史財務信息需要運用若干重要的會計估計，亦同時需要管理層在採用 貴集團的會計政策過程中作出判斷。在歷史財務信息中涉及高度判斷或複雜程度的範疇，或有重要假設及估計的範疇於下文附註3披露。

於二零一八年一月一日開始的財政年度強制生效的所有準則、準則修訂及詮釋於往績記錄期內貫徹應用於 貴集團。

附錄一

會計師報告 – 本集團

(a) 尚未採納的新準則及詮釋

以下與 貴集團有關的新訂準則、現有準則的修訂及詮釋已頒佈並於進一步報告期間生效但未獲 貴集團提早採用。

| | | 於以下日期或之後 開始的年度期間生效 |
|---|-----------------------------|-----------------------|
| 國際會計準則第 19 號 (修訂本) (附註 (i)) | 計劃修訂、縮減或結清 | 二零一九年一月一日 |
| 國際財務報告準則第 9 號 (修訂本) (附註 (i)) | 反向補償提前還款特徵 | 二零一九年一月一日 |
| 國際財務報告詮釋委員會詮釋 第 23 號 (附註 (i)) | 所得稅優惠的不確定性 | 二零一九年一月一日 |
| 國際財務報告準則第 16 號 (附註 (ii)) | 租賃 | 二零一九年一月一日 |
| 國際財務報告準則第 3 號、 國際財務報告準則第 11 號、 國際會計準則第 12 號及 國際會計準則第 23 號 二零一五年至二零一七年週期之 年度改進 (附註 (i)) | 業務合併、合營安排、所得 稅及借款成本 | 二零一九年一月一日 |
| 國際會計準則第 28 號 (修訂本) (附註 (i)) | 於聯營公司或合營企業的長 期權益 | 二零一九年一月一日 |
| 國際財務報告準則第 10 號及 國際會計準則第 28 號 (修訂本) (附註 (i)) | 投資者及其聯營公司或合營 企業之間出售或注入資產 | 待定 |

附註：

- (i) 貴集團已開始評估該等新訂或經修訂準則及修訂的影響。根據董事作出的初步評估，於其生效時，不會對 貴集團的財務表現及狀況造成重大影響。
- (ii) 國際財務報告準則第 16 號「租賃」涉及租賃的定義以及其確認及計量，並確立了就承租人及出租人的租賃活動向財務報表使用者報告有用資料的原則。國際財務報告準則第 16 號帶來的一個關鍵變化是幾乎所有經營租賃將於承租人的綜合財務狀況表入賬。出租人的會計不會發生重大變動。

貴集團為多處辦公場所的承租人，其目前被分類為經營租賃。貴集團有關該等租賃的現有會計政策(載於附註 2.24)將租賃開支於開支產生時計入損益內，相關經營租賃承擔分開披露(附註 36)。國際財務報告準則第 16 號就租賃的會計處理規定新的條文，不再允許承租人在綜合財務狀況表以外確認租賃，而所有非流動租賃應以資產(就使用權而言)及金融負債(就支付責任而言)的形式於綜合財務狀況表確認。十二個月內的短期租賃及低價值資產租賃獲豁免遵守有關報告責任。新準則將因此導致綜合財務狀況表內終止確認預付經營租賃、使用權資產增加及租賃負債增加。因此，於綜合全面收入表內，相同情況下的預付經營租賃的年度租金及攤銷開支將減少，而資產使用權折舊及租賃負債產生的利息開支將增加。新準則將在總資產及負債方面影響綜合財務狀況表。

貴集團已在附註36中披露截至二零一八年六月三十日其不可撤銷經營租賃承擔為人民幣57百萬元。該準則將主要影響貴集團經營租賃的會計。貴公司預測日後採用國際財務報告準則第16號將導致金融資產及金融負債增加，這可能對貴集團的財務狀況產生重大影響。然而，貴公司預測貴集團財務表現所受的淨影響有限。

於二零一九年一月一日或之後開始的財政年度強制採用國際財務報告準則第16號。貴集團並無意於其生效日期前提早採納該準則。貴集團擬採用簡化過渡法且不會於首次採納前重列年內比較金額。

概無其他尚未生效的準則預期會對貴集團的財務表現及狀況產生重大影響。

2.2 子公司

(a) 合併

子公司指貴集團擁有控制權的實體(包括結構實體)。當貴集團承受或享有參與實體所得之可變回報，且有能力通過其主導實體之權力影響該等回報時，則貴集團控制該實體。子公司自控制權轉移至貴集團之日起開始綜合入賬，並自控制權喪失之日起終止綜合入賬。

集團內公司間交易、結餘及交易的未變現收入予以抵銷。未變現虧損亦予以抵銷，除非交易有證據顯示所轉讓資產出現減值。貴公司已在必要情況下對子公司之會計政策作出修訂，以確保與貴集團所採納之政策一致。

(i) 通過合約安排控制的子公司

如附註1.2所述，貴公司及其全資子公司已訂立合約安排，使貴公司得以：

- 監管北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝的財務及經營政策；
- 行使北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝的權益持有人投票權；
- 獲取北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝產生的絕大部分經濟利益回報，作為貴公司提供技術服務及軟件特許的代價；
- 於適用中國法律允許外資公司經營互聯網內容提供業務的任何時間擁有不可撤銷的獨家權利向北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝權益持有人購入彼等各自於北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝的股權。該項購股權的行使價相等於北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝的實際實繳註冊資本(或其比例(如適用))，惟中國法律於行使日期另有規定則作別論。倘股權的轉讓價大於貸款金額，股東須立即退還轉讓價超出貸款金額的所得款項予貴公司；及
- 自其相關權益持有人取得北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝全部擁有權益的質押，為北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝於合約安排下的付款責任提供擔保。

由於合約安排，貴公司有權對北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝及其子公司行使權力，自參與北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝及其子公司獲得可變回報並能夠通過對北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝及其子公司的權力影響該等回報。因此，貴公司被視為有權控制北京

藝龍、同程網絡及蘇州程藝及其子公司。因此，貴公司將北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝及其子公司視為受控制結構實體並將該等實體的財務狀況及經營業績在貴集團往績記錄期的綜合財務報表中合併入賬。

然而，合約安排未必具有如直接法定所有權之效力，以提供貴集團對北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝及其子公司的直接控制，且中國法律體系的不確定性可能妨礙貴集團於北京藝龍、同程網絡及蘇州程藝及其子公司的業績、資產及負債的實益權益。根據法律顧問的意見，董事認為，合約安排符合相關中國法律法規，具有法律約束力且可強制執行。

(ii) 業務合併

貴集團應用收購法將業務合併會計入賬。收購子公司所轉讓的代價為所轉讓資產公允價值、被收購方的前擁有人所產生的負債及貴集團發行的股權。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允價值。所收購的可識別資產及業務合併中承擔的負債及或然負債於收購日期初步按其公允價值計量。

貴集團按個別收購基準確認於被收購方的任何非控股權益。屬於現時擁有權權益並賦予持有人權利在清盤時按比例分佔主體淨資產的被收購方的非控股權益，可按公允價值或現時擁有權權益應佔被收購方可識別淨資產的確認金額比例而計量。非控股權益的所有其他組成部分按收購日期的公允價值計量，除非國際財務報告準則規定須以其他計量基準計算。

收購相關成本於產生時支銷。

倘業務合併分階段進行，則收購方先前持有的被收購方股權於收購日期的賬面價值按收購日期的公允價值重新計量；該重新計量產生的任何收入或虧損乃於損益確認。

貴集團所轉讓的任何或然代價於收購日期按公允價值確認。被視為一項資產或負債的或然代價的公允價值後續變動按照國際財務報告準則第9號於損益確認。分類為權益的或然代價並無重新計量，其後結算於權益入賬。

所轉讓對價、於被收購方的任何非控股權益金額及任何先前於被收購方的股權於收購日期的公允價值超逾所收購可識別淨資產公允價值的差額乃入賬列作商譽。倘所轉讓代價、已確認非控股權益及所計量的先前持有的權益總額低於在議價收購中收購的子公司淨資產的公允價值，則該差額會直接於損益表確認。

(iii) 控制權並無變動之子公司擁有權權益變動

如與非控股權益的交易不會導致失去控制權，則入賬列作為權益交易，即作為與子公司擁有人以其作為擁有人的身份交易。任何已付代價的公允價值與子公司資產淨值相關已收購部分的賬面值的差額已計入權益。向非控股權益出售的收入或虧損亦計入權益。

(iv) 出售子公司

當 貴集團不再擁有控制權，在實體的任何保留權益重新計量至於失去控制權之日的公允價值，賬面值的變動在損益中確認。公允價值為就保留權益的後續入賬而言的初始賬面值，作為聯營公司、合營企業或金融資產。此外，之前在其他全面收入中確認的任何數額猶如 貴集團已直接處置相關資產和負債。這意味著之前在其他全面收入中確認的數額重新分類至損益。

(b) 獨立財務報表

於子公司(包括結構實體)的投資按成本扣除減值入賬。成本包括投資的直接歸屬成本。 貴公司將子公司的業績按已收及應收股息入賬。

倘自對子公司的投資收取的股息超出該子公司於宣派股息期間的全面收入總額，或倘該項投資於獨立財務報表的賬面價值超出綜合財務報表所示被投資方的淨資產(包括商譽)的賬面價值，則須於收取該股息時對於子公司的該等投資進行減值測試。

2.3 聯營公司

聯營公司指 貴集團對其有重大影響力而無控制權的實體。 貴集團持有20%至50%表決權時通常為這類情況。

(a) 於聯營公司中普通股形式的投資

於聯營公司中普通股形式的投資按照國際會計準則第28號使用權益會計法入賬。根據權益法，投資初步按成本確認，並增加或減少賬面值以確認於收購日期後投資者應佔投資對象的損益。 貴集團於該等聯營公司的投資包括收購時確認的商譽，扣除任何累計減值虧損。收購一家聯營公司所有權權益後，該聯營公司的成本與 貴集團所佔聯營公司可識別資產及負債公平淨值之間的差額作為商譽列賬。

倘於聯營公司普通股形式的所有權權益被削減但仍保留重大影響力，只有按比例將之前在其他全面損益中確認的數額重新分類至綜合全面損益表(如適用)。

貴集團應佔聯營公司的收購後損益於綜合全面損益表確認，其應佔其他全面損益中的收購後變動於其他全面損益確認。累計收購後變動按照投資賬面值予以調整。當 貴集團應佔聯營公司虧損等於或超過其應佔聯營公司的權益(包括任何其他無抵押應收款項)時， 貴集團不再確認進一步虧損，除非 貴集團代表聯營公司承擔法律或推定責任或支付款項。

貴集團於各報告日期釐定於聯營公司的投資是否存在客觀減值證據。如存在減值證據， 貴集團會按聯營公司可收回金額與其賬面值的差額計算減值金額，並於綜合全面損益表中「分佔使用權益法列賬的投資溢利」一項確認有關金額。

貴集團及其聯營公司之間的上游和下游交易所產生的利潤和虧損，於 貴集團綜合財務報表確認，但僅以非關聯投資者於聯營公司的權益為限。除非有關交易提供證據顯示已轉讓資產有所減值，否則未變現虧損均予以對銷。聯營公司的會計政策已於必要時改變，以確保與 貴集團所採納的政策保持一致。

於聯營公司中的股權所產生的攤薄收入或虧損於綜合全面損益表中確認。

(b) 於聯營公司中可轉換可贖回優先股形式的投資

於聯營公司中可轉換可贖回優先股或附有優先權的普通股或可贖回可轉換優先股形式的投資，作為混合金融工具入賬，並指定為按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產(附註2.10)。

2.4 分部報告

營運分類按照與向首席營運決策者提供之內部報告一致之方式報告。首席營運決策者負責分配資源及評估營運分類之表現， 貴公司行政總裁、副總裁及董事為首席營運決策者，負責作出策略決定。

2.5 外幣換算

(a) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體財務報表內的項目，均以該實體經營業務之主要經濟環境之貨幣(「功能貨幣」)計量。 貴公司的功能貨幣為人民幣(「人民幣」)。 貴公司主要子公司於中國註冊成立且該等子公司將人民幣視為其功能貨幣。由於 貴集團於往績記錄期的主要業務於中國進行， 貴集團決定以人民幣呈報其綜合財務報表(除非另有訂明)。

(b) 交易及結餘

外幣交易以交易或重新計量項目之估值當日之匯率換算為功能貨幣。結算該等交易及按年末匯率換算以外幣計值之貨幣資產及負債所產生之匯兌損益於損益表內確認。

非貨幣金融資產及負債(如按公允價值計量且其變動計入當期損益持有的工具)的換算差額在損益內確認為公允價值變動的一部分。

(c) 集團公司

功能貨幣異於呈列貨幣之各集團實體(概無擁有處於嚴重通脹經濟體系之貨幣)之業績及財務狀況按下列方式換算為呈列貨幣：

- 呈列之各資產負債表之資產及負債按該資產負債表日期之收市匯率換算；
- 各損益表之收支按平均匯率換算(除非此平均匯率不足以合理地概括反映交易日適用匯率之累積影響，在此情況下，收支則按交易日之匯率換算)；及
- 一切因此而產生之貨幣換算差額均於其他全面收入內確認。

於編製綜合賬目時，換算境外實體任何投資淨額以及指定為該等投資之對沖項目之借貸及其他金融工具產生之匯兌差額於其他全面收入內確認。於出售境外業務或償還組成投資淨額一部分之任何借貸時，相關匯兌差額重新分類至損益，作為出售損益之一部分。

收購境外實體產生的商譽及公允價值調整被視為境外實體的資產及負債並於按收市匯率換算。所產生貨幣換算差額於其他全面收入內確認。

2.6 物業、廠房及設備

所有物業、廠房及設備按歷史成本減累計減值及累計減值撥備列賬。歷史成本包括收購項目直接應佔的開支。

隨後成本計入資產的賬面值或確認為獨立資產(如適用)，但只在與該項目相關之未來經濟利益有可能流入貴集團且項目成本能可靠計量時才按上述方式處理。替換部分的賬面值終止確認。所有其他維修及維護費用在產生的會計期間內在綜合全面損益表中確認。折舊乃以直線法按其估計可使用年期內的剩餘價值分配其成本，詳情如下：

| | |
|------------|------------------------------------|
| 軟件 | 3年 |
| IT設備 | 2至5年 |
| 租賃物業裝修 | 估計可使用年期或剩餘租賃期限(以其可使用年期或租賃期限中較短者為準) |
| 傢具、固定設備及車輛 | 4至5年 |

於各報告期末，資產的剩餘價值及可使用年期均經審閱並於適當時調整。

若資產的賬面值高於其估計可收回金額，則即時撇減至其可收回金額。

出售收入及虧損按所得款項與賬面值比較釐定，並計入綜合全面損益表中的「其他收益／(虧損)淨額」。

在建工程指在建辦公樓及租賃物業裝修。在建工程按成本減累計減值虧損(如有)列賬。

成本包括建造及收購成本以及建造期內有關建築工程應佔的資本化成本。在建工程於相關資產落成及可作擬定用途前不計提折舊。當相關資產可供使用時，有關成本乃轉撥至物業、廠房及設備並根據上文所載政策計提折舊。

2.7 土地使用權

土地使用權為就土地使用權作出的前期付款，並於租賃期間以直線法於全面收入表支銷。

2.8 無形資產

(a) 商譽

商譽產生自收購子公司，指轉讓代價超出 貴集團於被收購方可識別淨資產、負債及或然負債的公平淨值的權益及被收購方非控制性權益公允價值的部分。

就減值測試而言，業務合併所得商譽會分配至預期可從合併協同效應受益的各現金產生單位（「現金產生單位」）或現金產生單位組別。獲分配商譽的各單位或單位組別指就內部管理而言實體內監察商譽的最底層面。商譽在經營分部層面予以監察。

貴集團每年對商譽減值進行檢討，倘發生顯示潛在減值的事件或情況變動，或更頻繁進行。商譽的賬面值會與可收回金額（使用價值與公允價值減銷售成本兩者中的較高者）進行比較。任何減值立即獲確認為開支，且其後不予撥回。

(b) 商號、業務關係、技術及業務合作安排

於業務合併時取得的商標、業務關係、技術及業務合作安排於收購日期按公允價值確認。彼等於其估計可使用年期內以直線法計量。倘有情況表明已攤銷無形資產的年期發生變動，則會重新評估其估計可使用年期。具有無限可使用年期的無形資產主要包括商標。 貴公司於各報告期評估無限使用的無形資產以釐定事項及情況是否繼續支持無限可使用年期。倘一項未攤銷的無形資產後續被釐定為擁有有限可使用年期，則該項資產進行減值測試。

(c) 其他無形資產

其他無形資產主要包括於二零一六年個別達成的業務合作安排（附註19），乃初步按收購日期時的成本確認和計量。其他無形資產於其估計可使用年期採用直線法予以攤銷。

(d) 研發開支

研究開支已於產生時確認為開支。開發項目產生的成本（與設計及測試新的或經改進產品有關）於符合確認標準時確認為無形資產。該等標準包括：(1) 在技術上完成該軟件產品以使其可供使用是可行的；(2) 管理層有意完成及使用或出售該軟件產品；(3) 有能力使用或出售該軟件產品；(4) 可證實該軟件產品如何產生很有可能出現的未來經濟利益；(5) 有足夠的技術、財務和其他資源完成開發及使用或出售該軟件產品；及(6) 該軟件產品在開發期內應佔的開支能可靠地計量。其他不符合該等標準的開發開支於產生時確認為開支。

過往確認為開支的開發成本並無於隨後期間確認為資產。已資本化的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。

貴集團於往績記錄期產生的所有開發成本並不符合研發資本化標準，因此已於往績記錄期悉數支銷。

(e) 攤銷方法及期間

攤銷乃於下列估計可使用年期採用直線法計算以分配取得的無形資產的成本：

| | |
|--------|------------|
| 商號 | 無限可使用年期／5年 |
| 業務關係 | 12年 |
| 技術平台 | 6年 |
| 業務合作安排 | 3至5年 |
| 客戶名單 | 5年 |
| 互聯網域名 | 5年 |

2.9 非金融資產減值(商譽除外)

使用年期不確定的無形資產(商譽除外)或尚未能使用的無形資產無需攤銷，每年進行減值測試。須攤銷之資產於每次事件或情況變化顯示賬面值可能無法收回時進行減值檢討。就資產賬面值超過其可收回金額的金額確認減值虧損。可收回金額為資產的公允價值減出售成本和使用價值中的較高者。就評估減值而言，資產按獨立可識別現金流量(現金產生單位)的最低水平歸類。非商譽的非金融資產發生減值時會對各報告日可能發生的減值進行複核。

2.10 金融資產

(a) 分類

貴集團將其金融資產分為以下計量類別：

- 後續按公允價值計量的金融資產(要麼計入其他全面收入，要麼計入當期損益)，及
- 按攤銷成本計量的金融資產。

分類取決於 貴集團管理金融資產的業務模式及現金流量的合約條款。

對於按公允價值計量的金融資產，其變動計入當期損益或其他全面收入。債務工具的投資，其變動計入何處取決於持有該筆投資的商業模式。權益工具的投資，其變動計入何處取決於 貴集團在進行初步確認時是否作出了按公允價值計量且其變動計入其他全面收入的不可撤銷的選擇。

有關各類金融資產的詳情，請參閱附註16。

貴集團只有在管理該等資產變動的商業模式時才會對債務工具進行重分類。

(b) 計量

在初步確認時， 貴集團以公允價值對金融資產進行計量。當某項金融資產的公允價值變動不計入損益時，還應加上以直接歸屬於購買該金融資產的交易費用。以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的交易費用於損益支銷。

債務工具

債務工具的后續計量取決於 貴集團管理該項資產時商業模式和該項資產的現金流量特點。 貴集團按照以下三種計量方式對債務工具進行分類：

- 攤銷成本：為收取合約現金流而持有，且其現金流量僅為支付本金和利息的資產被分類成以攤銷成本計量的金融資產。後續以攤銷成本計量，並且不處於對沖關係的債務投資的損益，在資產被終止確認或減值時在損益中確認。該等金融資產的利息收入按實際利率法計算並計入財務收入。
- 按公允價值計量且其變動計入其他全面收入：持有以收取合約現金流量及用於出售金融資產的資產(其中資產的現金流量僅代表本金及利息付款)乃按公允價值計入其他全面收入計量。除確認減值損益、利息收入及匯兌損益導致的金融資產的賬面價值變動，其他變動計入其他全面收入。當金融資產終止確認時，以前在計入其他全面收入的累計利得或損失從權益重新分類至損益表，並在其他收益／(虧損)淨額中確認。該等金融資產的利息收入按實際利率法計算並計入財務收入。外匯損益及減值開支於其他收益／(虧損)淨額中呈列。
- 按公允價值計量且其變動計入當期損益：不符合以攤銷成本計量或以公允價值計入損益的資產，被分類為按公允價值計量且其變動計入當期損益的資產。後續以公允價值計量且其變動計入損益，且不處於對沖關係的債務投資產生的收入或損失，需在損益中確認，並於其產生期間的其他收益／(虧損)淨額內的損益以淨額呈列。

股本工具

貴集團隨後就所有股本投資按公允價值計量。當 貴集團的管理層已選擇於其他全面收入呈列股本投資的公允價值收入及虧損，公允價值收入及虧損於投資解除確認後隨後不會重新分類至損益。該等投資的股息於 貴集團收取款項的權利確立時繼續於損益確認為其他收入。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的公允價值變動於損益表的其他收益／(虧損)淨額確認(倘適用)。按公允價值計入其他全面收入的權益投資的減值虧損(及減值虧損的撥回)與其他公允價值變動未分開呈報。

(c) 減值

貴集團有多類符合國際財務報告準則第9類新預期信貸虧損模型的金融資產：

- 銷售貨品或提供服務的貿易應收款項；及
- 其他應收款項

貴集團按前瞻性基準評估與其按攤銷成本入賬及按公允價值計入全面收入的債務工具相關聯的預期信貸虧損。所應用的減值方面取決於信貸風險是否存在重大增加。附註4.1(b)詳述 貴集團如何釐定信貸風險是否存在重大增加。

對於貿易應收款項，貴集團應用國際財務報告準則第9號許可的簡化方法，規定預期使用年期虧損須自初步確認應收款項起確認。貴集團在估計貿易應收款項的壽命預期信貸虧損時採用切合實際的權宜之計，該估值採用撥備矩陣計算，其中根據貿易應收款項尚未償還的天數適用固定撥備率。

其他應收款項之減值視乎信貸風險自初步確認後有否顯著增加，按12個月預期信貸虧損或使用年期預期信貸虧損計量。倘應收款項的信貸風險自初步確認後出現顯著增加，則減值按使用年期預期信貸虧損計量。

2.11 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為就日常業務過程中開展的服務而應收客戶的款項。

貿易及其他應收款項通常在一年內到期收回，故全部分類為流動資產。

貿易及其他應收款項初步按公允價值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本計量，扣除減值準備。

2.12 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金、銀行通知存款及其他短期存款、原到期日三個月或以下的其他短期高流動性投資。

2.13 股本

普通股分類為權益。發行新股份或購股權直接應佔的新增成本於權益中列為所得款項的扣減。

2.14 貿易應付款項

貿易應付款項為在日常業務過程中從供應商購買商品或服務而應支付的負債。如貿易應付款項的支付日期在一年或以內或更短(或在業務的正常運營週期內，倘時間更長)，其被分類為流動負債；否則作為非流動負債呈列。

貿易應付款項最初乃按公允價值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

2.15 借貸

借貸初始按公允價值扣除所產生的交易成本確認。借貸其後按攤銷成本列賬，所得款項(經扣除交易成本)與贖回價值的任何差額於借貸期內以實際利率法於綜合全面損益表中確認。

倘貸款融資很有可能部分或全部被提取，則就設立貸款融資時支付的費用確認為貸款交易成本。在此情況下，費用遞延至提取發生為止。倘無任何證據顯示該貸款很有可能部分或全部提取，則該費用撥充資本作為流動資金服務的預付款，並於有關融資期間攤銷。

除非貴集團具備無條件權利遞延償還負債的期限至報告期後最少12個月，否則借貸乃分類為流動負債。

2.16 可贖回可換股優先股

由 貴公司發行的可贖回可換股優先股乃於發生若干未來事件時可由持有人選擇贖回。該工具可於任何時候由持有人選擇轉換為 貴公司普通股，或於 貴公司[編纂]發生時或如附註25所詳述經大部分持有人同意後自動轉換為普通股。

貴集團將可贖回可換股優先股指定為按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。其初步按公允價值確認。任何直接應佔交易成本均在綜合全面收入表中確認為財務成本。

初步確認後，可贖回可換股優先股按公允價值列賬，公允價值變動於變動發生年度在綜合全面收入表中確認。

當 貴集團具備無條件權利遞延償還負債的期限至報告期後最少12個月，可贖回可換股優先股分類為非流動負債。

2.17 即期及遞延所得稅

期內所得稅開支包括即期及遞延稅項。稅項於綜合全面損益表中確認，惟有關在其他全面損益中或直接於股權確認的項目除外。在此情況下，稅收亦分別在其他全面損益中或直接於權益確認。

(a) 即期所得稅

即期所得稅支出根據有關公司的子公司及聯營公司營運及產生應課稅收入所在的國家／地區於各報告期末已頒佈或實質頒佈的稅務法律計算。管理層就適用稅務規例須作出詮釋的情況定期評估報稅表的狀況，並須在適用情況下根據預期向稅務機關支付的稅款計提撥備。

(b) 遞延所得稅

內部基準差異

遞延所得稅利用負債法確認資產和負債的稅基與資產和負債在綜合財務報表的賬面值的差額而產生的暫時性差異。然而，若遞延稅項負債來自對商譽的初步確認，則不予確認；若遞延所得稅來自在交易(不包括業務合併)中對資產或負債的初步確認，而在交易時不影響會計損益或應課稅利潤或損失，則不作記賬。遞延所得稅採用在截至各報告期末前已頒佈或實質上已頒佈，並在有關的遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債結算時預期將會適用的稅率(及法例)而釐定。

遞延所得稅資產僅於可能獲得未來應課稅溢利用以抵銷暫時差額的情況下予以確認。

外部基準差異

就子公司及聯營公司投資產生的應課稅暫時性差異撥備遞延所得稅負債，但不包括貴集團可以控制暫時性差異的轉回時間以及暫時性差異在可預見將來很可能不會轉回的遞延所得稅負債。一般而言，貴集團無法控制聯營公司的暫時性差異的撥回。只有當有協議賦予貴集團有能力於可預見未來控制暫時性差異撥回時，聯營公司因未分配利潤所產生的應課稅暫時性差異才不予確認遞延所得稅負債。

遞延所得稅資產乃就於子公司及於聯營公司的投資所產生的可扣減暫時差額確認，惟於暫時差額很有可能於將來撥回且有足夠應課稅溢利用以抵銷暫時差額時方獲確認。

(c) 抵銷

當有法定可執行權力將當期稅項資產與當期稅務負債抵銷，且遞延所得稅資產及負債與同一稅務機關就一個或不同應課稅實體徵收的所得稅有關，而有關實體有意按淨額基準結算結餘時，遞延所得稅資產與負債將會互相抵銷。

2.18 僱員福利

(a) 界定供款計劃

貴集團按月向有關政府部門組織的各種界定供款計劃供款。貴集團就該等計劃的責任乃限於各期內的應付供款。向該等計劃的供款於作出時支銷。該等計劃的資產由政府機構持有及管理。

(b) 花紅計劃

如貴集團因僱員所提供服務而具有現時法律或推定責任支付花紅且能可靠估計有關責任，則確認花紅的預計成本。花紅計劃的責任預期於1年內結清，並按預計將予支付的金額計量。

(c) 僱員休假權利

僱員的年假權益在僱員應享有時確認。撥備乃就截至報告期末僱員已提供的服務而產生的年假的估計負債而作出。僱員的病假及產假權益在休假之前不予確認。

(d) 以股份為基礎的補償

股權結算以股份為基礎付款交易

貴集團開展股份激勵計劃，據此其以貴公司的權益工具(受限制股份單位(「受限制股份單位」)及購股權)為代價獲得僱員的服務。為換取獲授予權益工具(受限制股份單位及購股權)而提供服務的公允價值在綜合全面收入表中確認為伴隨股權相應增加的開支。

在獎勵給僱員的股份、受限制股份單位及購股權方面，將予支出的總額乃參考所授出權益工具(受限制股份單位及購股權)公允價值後釐定：

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

計算預期將予歸屬受限制股份單位及購股權數目時乃計及非市場表現及服務條件。開支總額隨歸屬期確認，而歸屬期為所有指定歸屬條件將獲達成的期間。

貴公司向其子公司僱員授出股本工具以換取彼等有關子公司的服務。因此，於財務報表內確認的股份支付補償被視為 貴公司財務狀況表內「於子公司的投資」的一部分。

於各報告期間末， 貴集團會根據非市場表現及服務條件修訂其對預期將歸屬受限制股份單位及購股權數目的估計。 貴集團將於綜合收入表確認修訂原來估計數目的影響(如有)，並於權益內作出相應調整。

當購股權獲行使時， 貴公司發行新普通股。所收到的所得款項(扣除任何直接應佔交易成本)計入股本及股份溢價。倘條款及條件的任何修訂致使已授出股本工具公允價值增加， 貴集團會將已授出的公允價值增幅計入就餘下歸屬期內所獲取服務確認金額的計量中。公允價值增幅為經修訂股本工具公允價值與原有股本工具公允價值(均於修訂日期進行估計)的差額。公允價值增幅的開支於修訂日期至經修訂股本工具歸屬之日止期間確認，惟有關原有工具的任何金額則將繼續於原有歸屬期的餘下期間確認。

以現金結算以股份為基礎的支付交易

歸屬時以現金支付的以股份為基礎的酬金獎勵在綜合資產負債表中分類為負債。補償開支乃根據資產負債表日期的現行股價及截至該日所提供必要服務的比例金額進行釐定。負債類獎勵於必要服務期間完成後及獎勵歸屬前的公允價值變動乃於公允價值變動發生期間確認為酬金開支。

2.19 撥備

倘 貴集團須就過去事件承擔現有法律或推定責任；履行該責任可能導致資源流出；且有關金額能可靠估計，方可確認撥備。進一步經營虧損不作撥備確認。

倘出現多項類似責任時，因履行責任而導致資源流出的可能性通過整體考慮責任類別而釐定。即使同一類別責任中任何一項導致資源流出的可能性很小，仍須確認撥備。

撥備採用稅前利率按照履行責任預期所需支出的現值計量，該利率反映當期市場對金錢時間值及該責任的特定風險的評估。隨時間流逝而增加的撥備確認為利息支出。

2.20 收入確認

貴集團提供多種旅遊相關服務，包括住宿預訂服務、運輸票務服務以及(在較小程度上)互聯網廣告服務。

收入於貨品或服務控制權轉讓予客戶時確認。根據合約條款及適用於合約的法律，貨品或服務控制權可於一段時間內或於某一時點轉移。

倘合約涉及多項服務的出售，交易價將根據其相對獨立的售價分配至各項履約責任。倘獨立的售價無法直接觀察，則會基於預期成本加利潤或經調整的市場評估法進行估計，視乎獲取的可能觀察資料而定。

(a) 主要代理代價

貴集團通過評估其是否擔任所提供服務的委託人決定收入的呈列方式。倘 貴集團擔任代理，對相關服務並無控制權且並無承擔存貨風險，則 貴集團按淨額基準(即向用戶收取的款項減向旅遊服務供應商支付的款項)呈列其收入。倘 貴集團通過向旅遊服務供應商買斷旅遊相關產品而承擔存貨風險及擔任委託人，則 貴集團按毛額基準(即向用戶收取的費用)呈列其收入。向旅遊供應商作出的採購付款於綜合全面收入／(虧損)表內入賬為「銷售成本」。

由於供應商主要負責提供相關旅遊服務，且在供應商提供的服務轉移給客戶之前， 貴集團對其並無控制權，故 貴集團按淨額基準呈列其大部分收入。

(b) 收入確認時機

住宿預訂服務

貴集團因其網站及移動應用程序上的旅遊產品及服務預訂而產生收入，並主要從促進酒店住宿預訂的中間服務賺取佣金而取得收入。於用戶通過 貴集團預訂的住宿成為不可取消的時點，住宿預訂服務所得佣金予以確認。

交通票務服務

交通票務服務主要包括機票及火車票預訂、銷售旅遊保險及其他交通相關服務。於出票或旅遊保險投保的時點後，經扣除估計取消票數，有關服務所得佣金予以確認。

其他服務

其他收入主要來自技術開發服務及廣告業務。該收入於服務期確認。

(c) 合約資產及合約負債

當任一訂約方已履約，視乎 貴集團履約及客戶付款情況， 貴集團在財務狀況表中將合約呈列為合約資產或合約負債。合約資產指 貴集團交換已轉移至其客戶的服務的代價權利。合約負債指 貴集團將已向其客戶收取代價的服務轉移予該客戶的責任。取得合約而產生的增量成本，如可收回，則予以資本化並呈列為合約資產，其後在確認相關收入時予以攤銷。 貴集團應用切合實際的權宜之計，而並無披露有關原預計期限一年或以下剩餘履約責任的資料。

(d) 用戶獎勵計劃

貴公司提供多種用戶獎勵計劃，據此，參與遊客可就現有交易獲得獎勵，可通過 貴公司平台用有關獎勵兌換未來預訂。預期將兌換獎勵的估計公允價值於授出獎勵時確認為收入扣減。

2.21 服務開發開支

服務開發開支指開發及多元化 貴公司自其旅遊服務供應商購買的旅遊產品及服務產生的開支及研發服務供應商協助系統及 貴公司網絡平台有關的開支。

2.22 利息收入

利息收入乃按金融資產賬面總值乘以實際利率來計算，惟後續發生信用減值的金融資產除外。就發生信用減值的金融資產而言，實際利率已乘以金融資產的賬面淨值(扣除虧損撥備後)。當從就現金管理目的持有的金融資產賺取利息收入時列為財務收入。任何其他利息收入載於「其他收益／(虧損)淨額」。

2.23 政府補助／補貼

倘存在合理保證確保會收取補助／補貼且 貴集團將符合所有附加條件，來自政府的補助／補貼按其公允價值確認。

在該等情況下，補助／補貼確認為收入或按該等補助／補貼擬補償的相關成本匹配。

2.24 租賃

擁有權風險及回報絕大部分由出租人保留的租賃分類為經營租賃。根據經營租賃作出的付款(已扣除向出租人收取的任何獎勵)於租賃期內以直線法自綜合收入或虧損表扣除。

2.25 股息分派

向 貴公司股東作出的股息分派於 貴公司股東或董事(如適用)批准股息的期間在 貴集團及 貴公司的財務信息內確認為負債。

3 重大會計估計及判斷

估計及判斷經持續評估且根據過往經驗及其他因素(包括對未來事件的在各種情況下均信納為合理的預期)作出。

貴集團管理層作出關於未來的估計及假設。因此而作出的會計估計將(根據定義)鮮少等同於有關實際結果。除 貴集團通過合約安排所控制且入賬列作上文附註2.2(a)所述子公司的中國經營實體外，具有重大風險會導致下個財政年度內資產及負債的賬面值須作出重大調整的估計及假設載述如下。

(a) 非金融資產的減值

貴集團每年測試商譽是否蒙受減值。當有事件或情況變動顯示賬面值不可收回時，對其他非金融資產進行減值檢討。可收回金額乃按使用價值計算法或公允價值減銷售成本而釐定。該等計算須使用判斷及估計。

在為減值檢討而確定於估值模型中採納的主要假設時須作出判斷。改變評估減值時管理層所選擇的假設可能對減值測試結果造成重大影響，從而影響 貴集團財務狀況及經營業績。倘所採用的主要假設有重大不利變動，則有必要在綜合全面收入或虧損表內作出額外減值支出。

(b) 可贖回可換股優先股的估值

貴公司發行的優先股不會於活躍市場交易，且相關公允價值使用估值技術釐定。 貴集團使用貼現現金流量法釐定 貴公司相關股權價值，以及採用股權分配模式釐定優先股的公允價值。主要假設(如貼現率、無風險利率、缺乏市場流通性貼現及波幅)於附註25披露。

(c) 業務合併

業務合併乃根據收購法入賬。釐定公允價值並將其分配至已收購可識別資產及已承擔負債乃根據多項假設及估值方法作出，需要管理層作出相當判斷。該等估值的最大變量為貼現率、最終價值、現金流量預測所根據的年數以及基於相關活動的當前業務模式的固有風險及行業比較所用的假設及估計。最終價值乃基於預計資產年期及預測週期以及該期間的預測現金流量計算。儘管 貴集團認為釐定過程所用假設乃合理基於收購日期的可用資料，惟實際結果可能有別於預測金額且差額可能重大。

(d) 無形資產的可使用年期及攤銷開支

貴集團管理層參考 貴集團擬通過使用 貴集團無形資產取得未來經濟利益的估計期間釐定該等資產的估計可使用年期及相關攤銷開支。倘可使用年期有別於之前所估計，則管理層將修訂攤銷開支，或將攤銷或撇減已報廢或出售的技術陳舊或非戰略資產。實際經濟年期可能有別於估計可使用年期。定期檢討可能導致可使用年期變動，因而導致未來期間攤銷開支變動。

(e) 即期及遞延所得稅

貴集團須繳納中國及其他司法權區的所得稅。在釐定各司法權區所得稅撥備時須作出判斷。在一般業務過程中，許多交易及計算難以確切釐定最終稅務。倘該等事宜的最終稅務結果與最初入賬金額有所不同，該等差額將影響稅務釐定期內的所得稅及遞延所得稅撥備。

當管理層認為將有未來應課稅溢利可能用於抵銷暫時差額或稅項虧損，則與若干暫時差額及稅項虧損有關的遞延所得稅資產予以確認。當預期有別於原估計，則該差額將影響估計變動期間遞延所得稅及稅務支出的確認。

(f) 金融工具的公允價值

對於不存在活躍市場的金融工具，其公允價值使用恰當的估值技術釐定。該等估值以若干與金融工具相關的信貸風險、波幅以及流動資金風險的假設為基礎，具有不確定性且可能與實際結果不同。進一步詳情載於附註4.3。

4 財務風險管理

4.1 財務風險因素

貴集團活動承受多種財務風險：市場風險（包括外匯風險、現金流量及公允價值利率風險）、信貸風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理程序重點關注金融市場的不可預測性，並尋求盡量降低對貴集團財務表現的潛在不利影響。風險管理由貴集團高級管理層執行。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

當未來商業交易或已確認資產及負債以非貴集團實體功能貨幣計值時，則產生外匯風險。貴集團通過定期審閱貴集團淨外匯風險來管理其外匯風險。於往績記錄期，貴集團並無對沖任何外幣波動。

貴集團主要在中國經營，大部分交易以人民幣結算，管理層認為業務並無承受任何重大外匯風險，因為貴集團並無重大金融資產或負債以貴集團實體各自功能貨幣以外的貨幣計值。

(ii) 利率風險

貴集團利率風險主要來自以浮動利率計息的借款（附註24）、定期存款及現金及現金等價物。按浮動利率計息的借款令貴集團承受現金流利率風險，而按固定利率計息的借款令貴集團承受公允價值利率風險。

倘以浮動利率計息的借款的利率上升／下降10%，則截至二零一七年十二月三十一日止年度及截至二零一八年六月三十日止六個月除所得稅前溢利將分別減少／增加約人民幣264,000元及人民幣511,000元。

倘定期存款的利率上升／下降10%，則截至二零一五年十二月三十一日止年度及截至二零一八年六月三十日止六個月除所得稅前溢利將增加／減少約人民幣28,000元、人民幣10,000元。

倘現金及現金等價物利率上升／下降10%，則截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月除所得稅前溢利將分別增加／減少約人民幣3,437,000元、人民幣195,000元、人民幣745,000元、人民幣298,000元及人民幣3,170,000元。

(b) 信用風險

貴集團就其現金及銀行存款、貿易及其他應收款項及按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資承受信用風險。

上述各類金融資產的賬面值指 貴集團就金融資產承受的信用風險最大值。為管理源於現金及銀行存款及商業銀行發行的理財產品的該風險， 貴集團僅與聲譽良好的商業銀行交易，該等銀行均為中國的高信用品質金融機構。近期並無有關該等金融機構的違約記錄。

於各往績記錄期末的貿易應收款項主要為應收第三方客戶(包括與 貴集團合作的酒店、保險公司或相關代理等)的款項，其他應收款項主要包括按金、擔保及其他(「應收款項」)。 貴集團於初步確認應收款項時會考慮違約的可能性，並在各報告期間持續評估信用風險是否出現重大增加。為評估信用風險是否有重大增加， 貴集團會比較應收款項於各報告日期的違約風險與其於初步確認日期的違約風險。 貴集團會考慮可獲取的合理及支持性前瞻資料，尤其是下列指標：

- 內部信用評級；
- 外部信用評級(如可獲取)；
- 預期會令債務人履行義務的能力出現重大變化的業務、財務或經濟狀況的實際或預期重大不利變動；
- 債務人經營業績的實際或預期重大變動；相同債務人其他金融工具的信用風險大幅增加；
- 支持債務的抵押品的價值或第三方擔保或信用提升物的質量出現重大變化；
- 債務人的預期表現及行為出現重大變化，包括債務人付款狀況的變化等。

不論上述分析，倘債務人逾期30天未作出約定付款，則推定信用風險出現重大增加。

倘對手方未在應收款項到期應付後180天內作出約定付款，則應收款項出現違約。金融資產在沒有合理的可收回預期(如債務人未能與 貴集團訂立還款計劃)時被註銷。當債務人逾期360日未能按合約還款時， 貴集團將應收款項歸為註銷類別。當應收款項被註銷後， 貴集團將繼續採取強制措施以嘗試收回逾期應收款項，收回金額在當期損益中確認。

貴集團基於與客戶的合作歷史、結算記錄及過往經驗及其他資料定期評估應收款項的信用風險，宏觀經濟資料(如市場利率或增長率)納為內部評級模型的一部分，董事認為應收債務人的未清償應收款項的固有信用風險並不重大。

截至二零一五年十二月三十一日，評估貿易應收款項相關預期信貸虧損時，貴集團估計，當期貿易應收款項的預期虧損率為0.27%，逾期不超過兩個月的貿易應收款項的預期虧損率為0.66%，逾期超過兩個月但不超過三個月的貿易應收款項的預期虧損率為3.81%及逾期超過三個月的貿易應收款項的預期虧損率為14.01%。

截至二零一六年十二月三十一日，評估貿易應收款項相關預期信貸虧損時，貴集團估計，當期貿易應收款項的預期虧損率為0.11%，逾期不超過兩個月的貿易應收款項的預期虧損率為0.30%，逾期超過兩個月但不超過三個月的貿易應收款項的預期虧損率為2.70%及逾期超過三個月的貿易應收款項的預期虧損率為12.11%。

截至二零一七年十二月三十一日，評估貿易應收款項相關預期信貸虧損時，貴集團估計，當期貿易應收款項的預期虧損率為0.22%，逾期不超過兩個月的貿易應收款項的預期虧損率為0.80%，逾期超過兩個月但不超過三個月的貿易應收款項的預期虧損率為11.28%及逾期超過三個月的貿易應收款項的預期虧損率為46.78%。

截至二零一八年六月三十日，評估貿易應收款項相關預期信貸虧損時，貴集團估計，當期貿易應收款項的預期虧損率為0.07%，逾期不超過兩個月的貿易應收款項的預期虧損率為0.61%，逾期超過兩個月但不超過三個月的貿易應收款項的預期虧損率為3.70%及逾期超過三個月的貿易應收款項的預期虧損率為17.05%。

(c) 價格風險

貴集團承受與貴集團持有的按公允價值計量且其變動計入當期損益的長期投資及短期投資有關的價格風險。貴集團並無承受商品價格風險。為管理投資產生的價格風險，貴集團使其投資組合多元化。各項投資由高級管理層按個案基準管理。敏感度分析由管理層執行，其詳情請參閱附註4.3。

(d) 流動資金風險

貴集團旨在維持充足現金及現金等價物及適銷證券。由於相關業務的活躍性質，貴集團通過維持足夠現金及現金等價物來保持資金靈活性。

附錄一

會計師報告 — 本集團

下表按於各報告期末至合約到期日的剩餘期間將 貴集團金融負債分析為相關到期組別。表內披露的金額為合約未折現現金流量。

| | 一年內 人民幣千元 | 一至兩年 人民幣千元 | 兩至五年 人民幣千元 | 五年以上 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| 貴集團 | | | | | |
| 於二零一五年十二月三十一日 | | | | | |
| 貿易應付款項..... | 658,566 | — | — | — | 658,566 |
| 其他應付款項及應計費用..... | 256,339 | — | — | — | 256,339 |
| | <u>914,905</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>914,905</u> |
| 於二零一六年十二月三十一日 | | | | | |
| 貿易應付款項..... | 921,633 | — | — | — | 921,633 |
| 其他應付款項及應計費用..... | 123,624 | — | — | — | 123,624 |
| | <u>1,045,257</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>1,045,257</u> |
| 於二零一七年十二月三十一日 | | | | | |
| 借款..... | 29,643 | 28,581 | 79,375 | 106,141 | 243,740 |
| 貿易應付款項..... | 1,114,917 | — | — | — | 1,114,917 |
| 其他應付款項及應計費用..... | 120,610 | — | — | — | 120,610 |
| | <u>1,265,170</u> | <u>28,581</u> | <u>79,375</u> | <u>106,141</u> | <u>1,479,267</u> |
| 於二零一八年六月三十日 | | | | | |
| 借款..... | 19,692 | 20,670 | 62,030 | 87,880 | 190,272 |
| 貿易應付款項..... | 2,312,305 | — | — | — | 2,312,305 |
| 其他應付款項及應計費用..... | 652,668 | — | — | — | 652,668 |
| | <u>2,984,665</u> | <u>20,670</u> | <u>62,030</u> | <u>87,880</u> | <u>3,155,245</u> |

可贖回可換股優先股的主要條款呈列於附註25中。

4.2 資本風險管理

在管理資本(包括來自貴集團及關聯方的資金)時，貴集團旨在保障其持續經營的能力，從而為貴集團提供回報及為其他利益相關者提供利益，並保持最佳資本結構以鞏固股權的長期價值。

4.3 公允價值估計

下表按用以計量公允價值的估值技術的輸入值層級，分析貴集團金融工具於二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年六月三十日按公允價值列賬的金融工具。有關輸入值按下文所述分類歸入公允價值分級結構內的三個層級：

- 相同資產或負債在交投活躍市場的報價(未經調整)(第1層)；
- 除第1層包括的報價外，該資產或負債的可直接觀察輸入值(如價格)或可間接觀察輸入值(即衍生自價格者)(第2層)；
- 並非基於可觀察市場數據的資產或價格的輸入值(即不可觀察輸入值)(第3層)。

下表列報貴集團截至二零一五年十二月三十一日按公允價值計量的資產及負債。

| | 第1層 | 第2層 | 第3層 | 總計 |
|--------------------------------------|-------|-------|--------|--------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至二零一五年十二月三十一日 | | | | |
| 資產 | | | | |
| — 按公允價值計量且其變動計入當期損益的長期投資(附註17) | — | — | 49,881 | 49,881 |
| — 按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資(附註17) | — | — | 21,046 | 21,046 |
| | — | — | 70,927 | 70,927 |

下表列報貴集團截至二零一六年十二月三十一日按公允價值計量的資產及負債。

| | 第1層 | 第2層 | 第3層 | 總計 |
|--------------------------------------|-------|-------|-----------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至二零一六年十二月三十一日 | | | | |
| 資產 | | | | |
| — 按公允價值計量且其變動計入當期損益的長期投資(附註17) | — | — | 45,685 | 45,685 |
| — 按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資(附註17) | — | — | 71,041 | 71,041 |
| | — | — | 116,726 | 116,726 |
| 負債 | | | | |
| — 可贖回可換股優先股(附註25) | — | — | 6,398,631 | 6,398,631 |

附錄一

會計師報告 — 本集團

下表列報 貴集團截至二零一七年十二月三十一日按公允價值計量的資產及負債。

| | 第1層 | 第2層 | 第3層 | 總計 |
|--|-------|-------|-----------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至二零一七年十二月三十一日 | | | | |
| 資產 | | | | |
| — 按公允價值計量且其變動計入 當期損益的長期投資 (附註17) | — | — | 25,239 | 25,239 |
| — 按公允價值計量且其變動計入 當期損益的短期投資 (附註17) | — | — | 236,107 | 236,107 |
| | — | — | 261,346 | 261,346 |
| | — | — | 6,347,647 | 6,347,647 |
| 負債 | | | | |
| — 可贖回可換股優先股(附註25) | — | — | 6,347,647 | 6,347,647 |

下表呈列 貴集團截至二零一八年六月三十日按公允價值計量的資產及負債。

| | 第1層 | 第2層 | 第3層 | 總計 |
|--|-------|-------|-----------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至二零一八年六月三十日 | | | | |
| 資產 | | | | |
| — 按公允價值計量且其變動計入 當期損益的長期投資 (附註17) | — | — | 52,161 | 52,161 |
| — 按公允價值計量且其變動計入 當期損益的短期投資 (附註17) | — | — | 1,258,721 | 1,258,721 |
| | — | — | 1,310,882 | 1,310,882 |

(a) **第1層金融工具**

於活躍市場買賣的金融工具的公允價值乃基於結算日市場報價。倘交易所、交易商、經紀、行業組織、定價服務機構或監管機構隨時定期提供報價，且該等價格代表實際定期進行的公平市場交易，則市場被視為活躍。

(b) **第2層金融工具**

並無於活躍市場買賣的金融工具公允價值以估值技術釐定。該等估值技術盡量利用既有可觀察市場數據，盡量少依賴實體的特定估計。倘計算某工具的公允價值所需的所有重大輸入值為可觀察數據，則該工具將列入第2層。

附錄一

會計師報告 — 本集團

(c) 第3層金融工具

倘一項或多項重大輸入值並非基於可觀察市場數據，則該工具計入第3層。

用於評估金融工具的專門估值技術包括：

- 市場報價或交易商對類似工具的報價。
- 折現現金流量分析等其他技術用於釐定金融工具公允價值。

貴集團資產及負債的第3層工具包括按公允價值計量且其變動計入當期損益的長期投資、按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資及可贖回可換股優先股。

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月優先股第3層工具的變動於附註25列報。

下表列報截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月按公允價值計量且其變動計入當期損益的長期投資第3層工具的變動。

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 年/期初 | 15,000 | 49,881 | 45,685 | 45,685 | 25,239 |
| 添置 | 15,000 | — | — | — | 22,708 |
| 自使用權益法核準的 投資重新分類 | 2,424 | — | — | — | — |
| 出售 | — | — | (19,247) | — | — |
| 公允價值變動 | 17,457 | (4,196) | (1,199) | (720) | 4,214 |
| 年/期末 | <u>49,881</u> | <u>45,685</u> | <u>25,239</u> | <u>44,965</u> | <u>52,161</u> |

下表列報截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資第3層工具的變動。

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|------------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 年/期初 | 91,998 | 21,046 | 71,041 | 71,041 | 236,107 |
| 添置 | 226,298 | 425,623 | 1,673,388 | 70,000 | 2,077,350 |
| 業務合併 | — | — | — | — | 537,000 |
| 出售 | (302,247) | (382,064) | (1,520,439) | (73,017) | (1,614,950) |
| 公允價值變動 | 4,997 | 6,436 | 12,117 | 3,495 | 23,214 |
| 期末 | <u>21,046</u> | <u>71,041</u> | <u>236,107</u> | <u>71,519</u> | <u>1,258,721</u> |
| 年/期內未變現收入淨額 | <u>189</u> | <u>165</u> | <u>2,062</u> | <u>274</u> | <u>2,823</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

對第3層工具的估值主要包括優先股(附註25)、於非上市公司的按公允價值計量且其變動計入當期損益的長期投資(附註17)及按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資(附註17)。因該等工具並非於交投活躍市場中交易，其公允價值已通過採用多種包括折現現金流量法及市場法在內的適用估值技術的方式釐定。優先股估值時採用的主要假設於附註25列報。

下表概述截至二零一五年、二零一六年、二零一七年十二月三十一及二零一八年六月三十日關於對短期及長期投資作經常性第3層公允價值計量時採用的重大不可觀察輸入值的定量資料。

| 類型 | 公允價值 | | | | 估值技術 | 重大不可觀察輸入值 | 輸入值範圍 | | | 截至六月三十日 | 不可觀察輸入值與公允價值的關係 | |
|-----------------------------|-----------|--------|---------|-----------|--------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------------|-------|
| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 | | | 截至十二月三十一日 | | | | | 截至 |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 | | | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | | | 二零一八年 |
| | 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 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | | | 人民幣千元 |
| 按公允價值計量且其變動計入當期損益的投資..... | 49,881 | 45,685 | 25,239 | 52,161 | 市場法 | 預期波幅 | 48.8%-59.9% | 47.2%-52% | 35%-43.1% | 42.2%-43.6% | 預期波幅越高，公允價值越低 | |
| 按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資..... | 21,046 | 71,041 | 236,107 | 1,258,721 | 貼現現金流量 | 預期回報率 | 0.4%-5.4% | 0.8%-6.0% | 1.5%-6.0% | 2.7%-6.5% | 預期回報率越高，公允價值越高 | |

倘 貴集團持有的按公允價值計量且其變動計入當期損益的長期投資及短期投資的公允價值上升/下降10%，則截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月除所得稅前溢利將分別增加/減少約人民幣7.1百萬元、人民幣11.7百萬元、人民幣26.1百萬元、人民幣11.6百萬元及人民幣131.1百萬元。

倘 貴公司用於釐定優先股公允價值的主要估值假設增加/減少5%而所有其他變數保持不變，則截至二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一八年六月三十日止六個月的除所得稅前溢利，估計可收回金額將超過其於下表所列的賬面值(假設主要因素變動不會對信貸風險造成的公允價值變動產生重大影響)：

| 優先股公允價值 | 截至二零一六年十二月三十一日 | | | |
|------------|----------------|------------|---------|------------|
| | 貼現率 | 缺乏市場流動性的折讓 | 波動性 | [編纂]方案的可能性 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 增加5% | (404,220) | (64,184) | (2,706) | (8,300) |
| 減少5% | 461,329 | 64,178 | 2,172 | 8,300 |

附錄一

會計師報告 — 本集團

| 優先股公允價值 | 截至二零一七年十二月三十一日 | | | |
|------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| | 貼現率 | 缺乏市場 流動性的折讓 | 波動性 | [編纂]方案 的可能性 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 增加5% | (408,866) | (36,861) | (9,439) | (43,389) |
| 減少5% | <u>465,319</u> | <u>36,847</u> | <u>9,247</u> | <u>43,388</u> |

| 優先股公允價值 | 截至二零一八年六月三十日 | | | |
|------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| | 貼現率 | 缺乏市場 流動性的折讓 | 波動性 | [編纂]方案 的可能性 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 增加5% | (318,306) | (32,049) | — | — |
| 減少5% | <u>362,786</u> | <u>31,812</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

於二零一八年三月九日，對同程網絡的收購完成後，所有優先股均按一比一的基準轉換為普通股(附註29及附註32)。

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月期間，公允價值等級分類第1、2及3層間並無轉移。

5. 收入及分部資料

主要營運決策者主要根據經營溢利的計量(不包括與分部表現並無直接關聯的項目)(「經合併業績」)評估經營分部表現。該等包括政府補貼、按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資公允價值收入及其他非經營項目等的非經營收入／(開支)。主要營運決策者於作出有關分配資源的決策及評估 貴集團整體表現時審閱經合併業績。因此， 貴集團僅有一個可呈報分部，其主要在中國經營業務並自中國外部客戶賺取大部分收入。截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及二零一七年及二零一八年六月三十日。 貴集團絕大部分非流動資產位於中國。因此，並無呈列地理分部。由於主要營運決策者於作出有關分配資源的決策及評估 貴集團表現時並無使用分部資產或分部負債的分析，故並無呈列該分析。

附錄一

會計師報告 — 本集團

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------|------------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 每個綜合全面(虧損)/收入表的 | | | | | |
| 經營(虧損)/利潤..... | (942,961) | (2,115,907) | 28,714 | (4,861) | (248,411) |
| 減：其他收入..... | (49,006) | (10,547) | (12,805) | (4,809) | (8,700) |
| 按公允價值計量且其變動計入當期 | | | | | |
| 損益的投資公允價值變動..... | (17,646) | 4,031 | (863) | 446 | (27,428) |
| 其他收益/(虧損)淨額..... | (51,107) | (4,689) | (22,610) | (3,576) | (11,932) |
| 呈報予主要營運決策者的 | | | | | |
| 經營(虧損)/利潤..... | <u>(1,060,720)</u> | <u>(2,127,112)</u> | <u>(7,564)</u> | <u>(12,800)</u> | <u>(296,471)</u> |

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月。按服務類型劃分的收入如下：

| 確認收入的 時間 | | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 預訂住宿服務..... | 於某一時點 | 907,649 | 2,094,050 | 2,361,625 | 1,187,674 | 890,568 |
| 交通票務服務..... | 於某一時點 | 89,378 | 86,650 | 61,295 | 32,122 | 1,037,656 |
| 其他..... | 於一段時間內 | 29,097 | 23,865 | 95,671 | 26,018 | 68,620 |
| 總收入..... | | <u>1,026,124</u> | <u>2,204,565</u> | <u>2,518,591</u> | <u>1,245,814</u> | <u>1,996,844</u> |

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月，貢獻收入總額超過10%的主要客戶載列如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-----------|--------------|-------|-------|-------------|-------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | % | % | % | % (未經審核) | % |
| 客戶 A..... | — | — | — | — | 21.63 |
| 客戶 B..... | — | — | — | — | 17.42 |

附錄一

會計師報告 — 本集團

6. 按性質劃分的開支

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一八年 人民幣千元 |
| 佣金開支 | 182,002 | 473,276 | 659,761 | 321,262 | 188,035 |
| 僱員福利開支(附註7) | 722,577 | 688,790 | 635,186 | 295,597 | 652,651 |
| 買斷旅遊相關產品的成本 | 239,686 | 677,359 | 532,870 | 326,481 | 66,000 |
| 廣告及推廣開支 | 567,557 | 1,357,769 | 356,776 | 154,698 | 385,778 |
| 折舊及攤銷開支 | | | | | |
| (附註14、18及19) | 73,292 | 77,333 | 84,150 | 43,298 | 183,053 |
| 訂單處理成本 | 52,371 | 46,708 | 51,841 | 23,846 | 255,313 |
| 租金及水電費 | 44,583 | 42,995 | 38,963 | 20,042 | 28,641 |
| 電話及通信 | 35,375 | 38,022 | 37,779 | 19,082 | 9,171 |
| 專業費用 | 18,932 | 39,596 | 35,032 | 12,368 | 61,103 |
| 核數師費用 | 7,352 | 4,158 | 1,491 | 107 | 1,080 |
| 差旅及招待開支 | 25,736 | 21,762 | 23,613 | 11,571 | 19,222 |
| 帶寬及服務器費用 | 18,426 | 20,949 | 23,581 | 11,370 | 27,584 |
| 稅項及附加費 | 56,896 | 21,549 | 7,815 | 2,383 | 11,930 |
| 與在重組時將普通股重新設計為 | | | | | |
| 優先股有關的費用(附註25) | — | 742,467 | — | — | — |
| 重組成本(附註27) | — | — | — | — | 220,953 |
| 收購相關成本(附註32) | — | — | — | — | 9,883 |
| 以折扣價發行普通股 | | | | | |
| (附註29(d)) | — | — | — | — | 113,099 |
| 採購成本 | — | — | — | — | 52,470 |
| 其他 | 42,059 | 78,944 | 37,297 | 16,509 | 7,349 |
| | <u>2,086,844</u> | <u>4,331,677</u> | <u>2,526,155</u> | <u>1,258,614</u> | <u>2,293,315</u> |

7. 僱員福利開支(包括董事薪酬)

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 工資、薪金及花紅..... | 372,506 | 458,322 | 446,399 | 229,201 | 394,941 |
| 退休金成本－界定供款計劃..... | 55,813 | 62,167 | 62,881 | 26,570 | 74,140 |
| 其他社保費用、住房福利及 其他僱員福利..... | 82,758 | 95,958 | 69,123 | 30,183 | 58,713 |
| 以股份為基礎的酬金開支(附註8). | 211,500 | 72,343 | 56,783 | 9,643 | 124,857 |
| | <u>722,577</u> | <u>688,790</u> | <u>635,186</u> | <u>295,597</u> | <u>652,651</u> |

(a) 退休金成本－界定供款計劃

貴集團在中國的僱員須參加當地市政府管理及運作的界定供款退休計劃。貴集團在當地向各個計劃供款(金額按當地市政府設定的佔僱員薪金(設有下列及上限)14%的固定百分比計算)，以為僱員退休福利撥付資金。

(b) 董事薪酬

隨着收購事項的完成，貴公司個別董事（即於收購後成為貴公司董事）的薪酬載列如下：

| | 就一名人士擔任董事（不論在貴公司或其子公司任職）所提供服務已付或應收薪酬 | | | | | | | | | |
|-----------------|--------------------------------------|-------|-------|-------|--------------------|--------------------|---------------------|---|-------|--------|
| | 袍金 | 薪金 | 酌情花紅 | 住房津貼 | 其他福利 估計金錢 價值 | 退休福利 計劃僱 主供款 | 以股份 為基礎的 酬金開支 | 董事因 管理貴公司 或其子公司 事務 而提供其他 服務已付或 應收其他薪酬 | 總計 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至二零一五年 | | | | | | | | | | |
| 十二月三十一日止年度 | | | | | | | | | | |
| 執行董事—江浩先生 | — | 328 | — | 7 | 14 | 21 | 3,943 | — | — | 4,313 |
| 截至二零一六年 | | | | | | | | | | |
| 十二月三十一日止年度 | | | | | | | | | | |
| 執行董事—江浩先生 | — | 675 | — | 14 | 26 | 42 | 11,055 | — | — | 11,812 |
| 截至二零一七年 | | | | | | | | | | |
| 十二月三十一日止年度 | | | | | | | | | | |
| 執行董事—江浩先生 | — | 925 | 1,662 | 16 | 26 | 46 | 9,447 | — | — | 12,122 |

附錄一

會計師報告 — 本集團

截至二零一七年六月三十日及二零一八年六月三十日止六個月，貴集團已付／應付 貴公司各董事薪酬載列如下：

就一名人士擔任董事(不論在 貴公司或其子公司任職)所提供服務已付或應收薪酬

| | 就董事因 管理 貴公司 或其子公司 事務 而提供其他 服務已付或 應收其他薪酬 | | | | | | | | | | 總計 | |
|------------------|---|-------|-------|-------|--------------------|--------------------|---------------------|--------|--------|--------|-------|--------|
| | 袍金 | 薪金 | 酌情花紅 | 住房津貼 | 其他福利 估計金錢 價值 | 退休福利 計劃僱 主供款 | 以股份 為基礎的 酬金開支 | 應收其他薪酬 | 應收其他薪酬 | 應收其他薪酬 | | 應收其他薪酬 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| (未經審核) | | | | | | | | | | | | |
| 截至二零一七年六月三十日 | | | | | | | | | | | | |
| 止六個月 | | | | | | | | | | | | |
| 執行董事－江浩先生 | — | 438 | 1,662 | 7 | 13 | 22 | 1,571 | — | — | — | — | 3,713 |
| 截至二零一八年六月三十日 | | | | | | | | | | | | |
| 止六個月 | | | | | | | | | | | | |
| 執行董事－江浩先生 | — | 456 | 1,720 | 8 | 14 | 25 | 11,355 | — | — | — | — | 13,578 |
| 執行董事－吳志祥先生 | — | 975 | — | 10 | 5 | 16 | 5,032 | — | — | — | — | 6,038 |
| 執行董事－馬和平先生 | — | 914 | — | 10 | 5 | 16 | 9,940 | — | — | — | — | 10,885 |

附錄一

會計師報告 — 本集團

上文所示薪酬指該等董事以其作為 貴集團旗下公司董事或僱員的身份自 貴集團收取的薪酬。於往績記錄期，概無董事放棄任何薪酬。

該等董事概無以其作為 貴公司董事的身份而獲支付任何董事袍金。於往績記錄期， 貴公司或 貴集團旗下公司概無支付任何薪酬，作為加入 貴公司或 貴集團旗下公司的獎勵，或作為失去職位的補償。

吳志祥先生於二零一八年三月獲委任為 貴公司聯席主席兼非執行董事。

馬和平先生、江浩先生各自分別於二零一八年三月及二零一八年三月獲委任為 貴公司執行董事。

梁建章先生於二零一八年三月獲委任為 貴公司聯席主席兼非執行董事。

林海峰先生及Brent Richard Irvin先生分別於二零一八年三月及二零一八年三月獲委任為 貴公司非執行董事。

吳海兵先生、戴小京先生及韓玉靈女士分別於二零一八年十一月、二零一八年十一月及二零一八年十一月獲委任為 貴公司獨立非執行董事。於往績記錄期，獨立非執行董事尚未獲委任及並無自 貴集團收到任何薪酬。

(c) 五名最高薪酬人士

貴集團於往績記錄期五名最高薪酬人士包括0、1、1、1及3名董事，其薪酬反映於「董事薪酬」上文所列示的分析中。往績記錄期應付餘下5、4、4、4及2名個人的薪酬如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一八年 人民幣千元 |
| 工資、薪金及花紅..... | 6,247 | 4,234 | 5,306 | 3,764 | 1,815 |
| 退休金成本—界定供款計劃 | 201 | 172 | 198 | 95 | 44 |
| 其他社保費用、住房福利及 其他僱員福利 | 392 | 292 | 234 | 113 | 38 |
| 以股份為基礎的酬金開支 (附註8)..... | 119,344 | 9,285 | 6,105 | 1,321 | 7,938 |
| | <u>126,184</u> | <u>13,983</u> | <u>11,843</u> | <u>5,293</u> | <u>9,835</u> |

有關薪酬介於下列範圍：

| | 人數 | | | | |
|-------------------|--------------|----------|----------|-----------------|----------|
| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 (未經審核) | 二零一八年 |
| 2百萬港元以下..... | — | — | — | 4 | — |
| 2百萬港元至3百萬港元..... | — | — | — | — | — |
| 2百萬港元至3百萬港元..... | — | — | 3 | — | — |
| 3百萬港元至4百萬港元..... | — | 3 | — | — | 1 |
| 4百萬港元至5百萬港元..... | — | — | — | — | 1 |
| 5百萬港元至10百萬港元..... | 4 | 1 | 1 | — | — |
| 10百萬港元以上..... | 1 | — | — | — | — |
| | <u>5</u> | <u>4</u> | <u>4</u> | <u>4</u> | <u>2</u> |

8. 以股份為基礎的酬金開支

(a) 股份激勵計劃

二零零九年五月，藝龍採納股份及年度獎勵計劃（「二零零九年計劃」），該計劃允許藝龍向其高級職員、僱員、董事或顧問授出藝龍最多合共17,000,000股普通股的購股權、股份增值權、受限制股份或受限制股份單位。

二零一六年八月，貴公司採納二零一六年股份激勵計劃（「二零一六年計劃」），該計劃允許貴公司高級職員、僱員、非僱員、董事(i)根據此授出的購股權收購貴公司普通股，(ii)收到受限制股份單位獎勵，及(iii)直接購買受限制股份。根據二零一六年計劃可予授出獎勵的普通股最高數目為10,136,000股。

二零一八年三月，貴公司採納二零一八年股份激勵計劃（「二零一八年計劃」），該計劃允許貴公司高級管理層、其他僱員、非僱員、董事在達成若干歸屬條件的情況下，(i)根據此授出的購股權收購貴公司普通股；(ii)收到受限制股份單位獎勵；及(iii)直接購買受限制股份。根據二零一八年計劃可予授出獎勵的普通股最高數目為163,240,270股。

購股權一般於授出日期起三至五年內按比例歸屬及可予行使。根據二零零九年計劃授出的購股權一般於五年內到期，並於授出日期起一至三年內歸屬及可予行使。

受限制股份單位是取得藝龍或貴公司普通股的權利（倘適用）。受限制股份單位一般於兩至五年期間內歸屬，而無權收取股息或享有投票權。

(b) 與Expedia交易有關的股權獎勵

於二零一五年五月，就導致藝龍控制權變動的Expedia交易而言，藝龍的董事會決議如下：

- 以每個受限制股份單位14.635美元的價格加快若干當時董事持有的未歸屬受限制股份單位的歸屬及現金結算。加快歸屬該等受限制股份單位的相關成本為人民幣4.1百萬元，於截至二零一五年十二月三十一日止年度的行政開支中確認；
- 加快藝龍當時的行政總裁先前獲授的3,655,722個當時未歸屬受限制股份單位的歸屬。加快歸屬該等受限制股份單位的相關成本為人民幣110.3百萬元，於截至二零一五年十二月三十一日止年度的行政開支中確認；
- 藝龍以每股14.635美元的價格購回253,804個當時未歸屬受限制股份單位以及若干高級管理層持有的購股權。該等購回的成本為人民幣6.8百萬元，於截至二零一五年十二月三十一日止年度的行政開支中確認。
- 加快僱員持有的當時未歸屬購股權及受限制股份單位的歸屬並向該等僱員授予向藝龍出售在歸屬時發行的普通股的權利，價格為每股14.635美元。就此而言，本公司向行使權利的僱員購回740,226個已歸屬受限制股份單位及購股權。加快歸屬產生的成本為人民幣98.4百萬元及於截至二零一五年十二月三十一日止年度的行政開支中確認；

就Expedia交易而言，藝龍當時的行政總裁以每股14.635美元的價格向攜程出售1,588,692股藝龍普通股。由於攜程於Expedia交易後成為藝龍的最大股東，截至二零一五年十二月三十一日止年度，出售價格與藝龍當時的市場價格之間的總差額為人民幣22.1百萬元，於行政開支中確認。此外，攜程亦向藝龍當時的行政總裁授予選擇權，以藝龍的529,564股普通股交換攜程的27,679股普通股，該選擇權於二零一五年十一月二十二日獲行使。該項選擇權的公允價值為人民幣23.7百萬元，於截至二零一五年十二月三十一日止年度的行政開支中列賬。

(c) 與重組有關的股權獎勵

於二零一七年八月，為了使主要僱員的利益與本公司利益相符，本公司於二零一七年以有限責任合夥企業的形式設立多個僱員股權獎勵實體（「股權獎勵實體」），股權獎勵實體則共同設立一個僱員股權獎勵控股公司（「股權獎勵實體控股公司」）。根據股權獎勵實體與股權獎勵實體控股公司之間的協議，本公司可酌情邀請本公司任何僱員通過認購其合夥企業權益參股股權獎勵實體。參股僱員在規定服務期內有權享有股權獎勵實體產生的所有經濟利益。由於該等股權獎勵實體的普通合夥人由本公司指定，故此股權獎勵實體及股權獎勵實體控股公司由本公司控制及整合成結構化實體，出於股權獎勵目的向股權獎勵實體控股公司發行的所有普通股作為本公司庫存股份列賬。

(d) 重組之後的股權獎勵

在股權獎勵實體及股權獎勵實體控股公司註冊成立之後，為了承擔並取代上文所述根據藝龍股權獎勵授予的藝龍受限制股份單位，本公司向股權獎勵實體控股公司發行2,068,671股普通股（即藝龍股權獎勵項下參與股權獎勵實體的該等受限制股份單位的有關僱員持有當時尚未行使的受限制股份單位）。

附錄一

會計師報告 — 本集團

於二零一七年九月一日，本公司(通過股權獎勵實體及股權獎勵實體控股公司)向若干選定僱員授予2,350,000個受限制股份單位，其中662,667個在授予後立即歸屬，其餘部分將在2.5年的規定服務期內分5期歸屬。

於二零一八年三月九日及二零一八年五月十八日，貴集團根據二零一八年劃分別向貴集團高級管理層、其他僱員、非僱員、董事授予5,103,003份及5,103,003份購股權。所有授出購股權的行使價分別為每股人民幣26元及人民幣55元。授出的購股權自授出之日起有四年的規定服務期。

就往績記錄期獲得的僱員服務確認的以股份為基礎的補償開支於下表列示：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|--------------------------|--------------|--------|--------|-----------------|---------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 以股權結算股份支付 產生的開支 | 211,500 | 72,343 | 56,783 | 9,643 | 124,857 |

購股權

下表概述有關於二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及二零一八年六月三十日尚未行使購股權以及加權平均行使價(「加權平均行使價」)的資料。

| | 截至十二月三十一日 | | | | | 截至六月三十日 | | |
|-----------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|
| | 二零一五年 數目 | 二零一五年 加權平均 行使價 | 二零一六年 數目 | 二零一六年 加權平均 行使價 | 二零一七年 數目 | 二零一七年 加權平均 行使價 | 二零一八年 數目 | 二零一八年 加權平均 行使價 |
| | | 美元 | | 美元 | | | | 人民幣 |
| 於一月一日尚未行使 | 972,139 | 7.39 | 183,513 | 8.35 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 年/期內放棄及失效 | (101,288) | 8.48 | (97,216) | 8.74 | 不適用 | 不適用 | — | — |
| 授出 | — | — | — | — | 不適用 | 不適用 | 10,206,006 | 40.5 |
| 年/期內行使 | (603,786) | 6.83 | (29,872) | 7.14 | 不適用 | 不適用 | — | — |
| 年/期內購回 | (83,552) | 8.02 | (56,425) | 8.36 | 不適用 | 不適用 | — | — |
| 於年/期末尚未行使 | 183,513 | 8.35 | — | — | 不適用 | 不適用 | — | — |
| 於年/期末可行使 | 183,513 | 8.35 | — | — | 不適用 | 不適用 | 10,206,006 | 40.5 |

概無於截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度授予新購股權。

貴公司使用Black-Scholes購股權定價模式釐定於二零一五年十二月三十一日尚未行使購股權的公允價值。

截至二零一五年十二月三十一日尚未行使的購股權的加權平均剩餘合約年限為2.13年。

附錄一

會計師報告 — 本集團

貴公司基於有關普通股的公允價值，使用二項式購股權定價模式以釐定二零一八年獲授的購股權公允價值。主要假設概括於下表：

| | 截至六月三十日止六個月 | |
|----------------|-----------------|------------------|
| | 二零一八年 三月九日獲授 | 二零一八年 五月十八日獲授 |
| 行使價(人民幣) | 26 | 55 |
| 無風險利率 | 2.98% | 3.13% |
| 股息收益率 | 0.00% | 0.00% |
| 預期波動率 | 51.59% | 51.42% |

截至二零一八年六月三十日尚未行使的購股權的加權平均剩餘合約年限為9.8年。

二零一五年末及二零一八年六月三十日尚未行使購股權有如下的到期日及行使價：

| 到期日 | 每份購股權 的行使價 | 購股權數量 | | | |
|--------------------|--------------------|----------------|----------|----------|-------------------|
| | | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| 二零一六年十二月三十一日 | 3.18 至 10.26 美元 | 40,676 | — | — | — |
| 二零一七年十二月三十一日 | 7.19 至 8.5 美元 | 87,037 | — | — | — |
| 二零二零年十二月三十一日 | 8.82 美元 | 55,800 | — | — | — |
| 二零二八年三月九日 | 人民幣 26 元 | — | — | — | 5,103,003 |
| 二零二八年五月十八日 | 人民幣 55 元 | — | — | — | 5,103,003 |
| | | <u>183,513</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>10,206,006</u> |

受限制股份單位

下表概述有關於二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及二零一七年及二零一八年六月三十日的受限制股份單位安排以及加權平均公允價值(「加權平均公允價值」)的資料。

| | 十二月三十一日 | | | | | | 截至六月三十日止六個月 | | | |
|---------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 二零一五年 | | 二零一六年 | | 二零一七年 | | 二零一七年(未經審核) | | 二零一八年 | |
| | 數目 | 加權 平均行使價 美元 | 數目 | 加權 平均行使價 美元 | 數目 | 加權 平均行使價 美元 | 數目 | 加權 平均行使價 美元 | 數目 | 加權 平均行使價 美元 |
| 於期初尚未行使 | 6,156,728 | 8.09 | 3,937,415 | 8.33 | 2,158,679 | 8.54 | 2,158,679 | 8.54 | 4,418,671 | 9.09 |
| 年/期內授出 | 2,619,913 | 8.49 | 410,000 | 8.77 | 2,350,000 | 9.54 | — | — | — | — |
| 年/期內放棄及失效 | (1,197,022) | 8.07 | (504,384) | 7.94 | (3,229) | 9.00 | (3,229) | 9.00 | — | — |
| 年/期內行使 | (2,731,726) | 8.16 | (211,433) | 8.04 | — | — | — | — | — | — |
| 年/期內購回 | (910,478) | 8.02 | (1,472,919) | 8.32 | (86,779) | 7.35 | (85,597) | 9.00 | (12,976) | 9.00 |
| 於年/期末發行在外及可行使 | <u>3,937,415</u> | <u>8.33</u> | <u>2,158,679</u> | <u>8.54</u> | <u>4,418,671</u> | <u>9.09</u> | <u>2,069,853</u> | <u>8.52</u> | <u>4,405,695</u> | <u>9.09</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度授出的公允價值乃按照藝龍的 ADR 或普通股於納斯達克全球精選市場的成交價釐定。同時，為釐定於二零一七財年授出的受限制股份單位的公允價值，貴公司使用貼現現金流量法釐定貴公司相關股權公允價值以及採用股權分配模式釐定相關普通股公允價值。截至二零一八年六月三十日期間並無授出受限制股份單位。

9. 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 | |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|--------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 政府補助 | 20,955 | 10,547 | 12,805 | 4,809 | 8,700 |
| 按攤銷成本計量的短期 投資的利息收入..... | 28,051 | — | — | — | — |
| | <u>49,006</u> | <u>10,547</u> | <u>12,805</u> | <u>4,809</u> | <u>8,700</u> |

10. 其他收益／(虧損)淨額

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------------------------------|---------------|--------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 按公允價值計量且其變動計入當期 損益的短期投資的投資收入.... | 4,808 | 6,271 | 10,056 | 3,221 | — |
| 匯兌收入／(虧損)淨額 | 2,931 | (3,086) | 1,294 | 355 | 11,657 |
| 出售長期投資的收入 | — | — | 753 | — | — |
| 商譽及其他無形資產減值 (附註 19) | (40,402) | — | — | — | — |
| 股權投資的減值虧損(附註 15) ... | (459) | — | — | — | — |
| 出售股權投資的收入(附註 15) ... | 13,191 | — | — | — | — |
| 出售子公司收入(a)..... | 71,082 | — | — | — | — |
| 其他 | (44) | 1,504 | 10,507 | — | 275 |
| | <u>51,107</u> | <u>4,689</u> | <u>22,610</u> | <u>3,576</u> | <u>11,932</u> |

(a) 於二零一五年三月十五日，貴集團向獨立第三方出售貴集團於南京西祠信息技術股份有限公司(「南京西祠」)的全部股權，現金代價為人民幣75,820,000元，收入為人民幣71,082,000元。

附錄一

會計師報告 — 本集團

11. 財務收入及費用

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|--------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 財務收入 | | | | | |
| 銀行存款的利息收入 | 8,601 | 7,972 | 9,800 | 2,714 | 4,420 |
| 其他 | 555 | 430 | 345 | 186 | 94 |
| | <u>9,156</u> | <u>8,402</u> | <u>10,145</u> | <u>2,900</u> | <u>4,514</u> |
| 財務費用 | | | | | |
| 銀行擔保的服務費 | (585) | (879) | (475) | (262) | (164) |
| 其他 | (5,246) | (3,235) | 312 | (158) | (60) |
| | <u>(5,831)</u> | <u>(4,114)</u> | <u>(163)</u> | <u>(420)</u> | <u>(224)</u> |
| 財務收入淨額 | <u>3,325</u> | <u>4,288</u> | <u>9,982</u> | <u>2,480</u> | <u>4,290</u> |

12. 所得稅開支／(抵免)

貴集團截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月的所得稅開支／(抵免)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 | |
|-------------------|--------------|------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 即期所得稅 | 20,040 | 433 | 5,603 | 158 | 116,864 |
| 遞延所得稅(附註20) | (14,834) | 545 | (65,959) | (39,876) | (104,354) |
| | <u>5,206</u> | <u>978</u> | <u>(60,356)</u> | <u>(39,718)</u> | <u>12,510</u> |

(a) 開曼群島所得稅

根據開曼群島現行法律，貴公司毋須就貴公司的收入或資本收入繳稅。此外，概不就任何股息付款徵收開曼群島預扣稅。

(b) 香港利得稅

於香港註冊成立的實體須根據香港現行法例、詮釋及慣例於所呈報期間按稅率16.5%就應課稅溢利繳納香港利得稅。

(c) 中國企業所得稅(「企業所得稅」)

於截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月，已就於中國註冊成立的貴集團內實體的估計應課稅溢利作出企業所得稅撥備，企業所得稅撥備乃經考慮來自退稅及補貼的可用稅務優惠後根據中國相關法規計算。於往績記錄期，中國企業所得稅稅率總體為25%。

附錄一

會計師報告 — 本集團

貴公司一間子公司已獲認定為高新技術企業，因此，根據適用企業所得稅法，該子公司於往績記錄期已按經削減的企業所得稅優惠稅率15%繳稅。

貴公司另一家子公司已於二零一八年三月九日收購事項後獲認定為高新技術企業，因此，該子公司於往績記錄期已按經削減的企業所得稅優惠稅率15%事項稅。

貴公司其他子公司於往績記錄期按中國一般企業所得稅稅率25%繳稅。

(d) 中國預扣稅(「預扣稅」)

根據適用中國稅務法規，在中國成立的公司向外國投資者分配有關於二零零八年一月一日後產生的溢利的股息一般須繳納10%的預扣稅。倘於香港註冊成立的外國投資者符合中國與香港之間訂立的雙重徵稅協定安排的條件及規定，則相關預扣稅稅率將由10%減少至5%。

於往績記錄期，貴集團並無任何計劃要求其中國子公司分派其保留盈利及有意保留盈利以在中國運營及擴張其業務。因此，於二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月，概無就預扣稅作為遞延所得稅負債。

有關貴集團除稅前溢利／(虧損)的稅項有別於採用截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月的稅率25% (即貴集團主要子公司的稅率) 將會產生的理論金額。差額分析如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|--------------------|----------------|----------------|-----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一八年 人民幣千元 |
| 除所得稅前(虧損)／溢利..... | (957,813) | (2,159,618) | 134,021 | (149,628) | 661,895 |
| 按中國法定稅率25%計算的稅項 | (239,453) | (539,904) | 33,505 | (37,407) | 165,474 |
| 以下各項的稅務影響： | | | | | |
| 優惠所得稅稅率及與法定 | | | | | |
| 稅率間的差額 | 108,683 | 228,595 | (18,075) | 26,075 | (163,149) |
| 研發開支的加計扣除(a) | (10,911) | (14,190) | (18,142) | (9,071) | (10,049) |
| 毋須扣稅開支 | 3,044 | 272,022 | 16,148 | 5,760 | 122,625 |
| 未確認／(動用先前未確認) | | | | | |
| 稅項虧損及暫時差額 | 140,536 | 57,083 | (74,079) | (26,853) | (101,393) |
| 其他 | 3,307 | (2,628) | 287 | 1,778 | (998) |
| 所得稅開支／(抵免) | <u>5,206</u> | <u>978</u> | <u>(60,356)</u> | <u>(39,718)</u> | <u>12,510</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

- (a) 根據中國自二零零八年起生效的相關稅務法律法規，從事研發活動的企業於釐定年度應課稅利潤時，有權要求將其產生的研發開支的 150% 列作可扣減稅項開支。

鑒於 貴公司中國子公司仍處於虧損狀況時使用稅項虧損存在重大不確定性，故 貴集團並無就二零一五年及二零一六年就稅項虧損確認遞延稅項資產。截至二零一七年十二月三十一日止年度起，隨著其主要中國子公司轉為盈利， 貴集團根據其對未來使用稅項虧損的最佳估計確認相關遞延稅項資產。

13. 每股盈利／(虧損)

(a) 基本

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月的每股基本盈利或虧損乃按 貴公司權益持有人應佔損益除以各年／期內已發行普通股的加權平均數計算。

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------------------|----------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 (未經審核) | 二零一八年 |
| 貴公司擁有人應佔溢利／ | | | | | |
| (虧損)淨額(人民幣千元) | (916,266) | (2,139,267) | 195,575 | (108,400) | 649,785 |
| 已發行普通股加權平均數(千股) ... | 73,300 | 46,497 | 26,052 | 26,052 | 127,222 |
| 每股基本盈利／(虧損)(人民幣)... | <u>(12.50)</u> | <u>(46.01)</u> | <u>7.51</u> | <u>(4.16)</u> | <u>5.11</u> |

(b) 攤薄

每股攤薄(虧損)／盈利乃通過調整已發行普通股的加權平均數計算，以假設所有潛在攤薄普通股已獲轉換。

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及二零一八年六月三十日，3,937,415股、2,158,679股、4,418,671股及4,405,695股普通股分別已發行予若干僱員。然而，該等股份的股東權利受到限制，並將於若干服務期限內歸屬。因此，該等股份作為受限制股份單位入賬。截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月， 貴集團於計算每股基本盈利／(虧損)時並無計入該等普通股，原因為該等股份就計算每股盈利／(虧損)而言並無被視為已發行在外。

截至二零一八年六月三十日，合共 10,206,006 份購股權被授出，且計算每股攤薄虧損時並無計及該等購股權，因為計入該等購股權將會具有反攤薄影響。

由於 貴集團於截至二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年六月三十日止六個月出現虧損，潛在普通股並未計入計算每股攤薄(虧損)／盈利，因其計入將會具有反攤薄影響。因此，截至二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年六月三十日止六個月之每股攤薄虧損與相關年度之每股基本虧損相同。

附錄一

會計師報告 — 本集團

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|--|----------------|----------------|-------------|-----------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 貴公司擁有人應佔溢利／ (虧損)淨額(人民幣千元) | (916,266) | (2,139,267) | 195,575 | (108,400) | 649,785 |
| 可贖回可換股優先股調整 (人民幣千元) | — | — | (97,576) | — | (907,734) |
| 計算每股攤薄盈利／(虧損)的 溢利／(虧損)淨額 (人民幣千元) | (916,266) | (2,139,267) | 97,999 | (108,400) | (257,949) |
| 已發行普通股加權平均數 (千股) | 73,300 | 46,497 | 26,052 | 26,052 | 127,222 |
| 可贖回可換股優先股調整 (千股) | — | — | 60,534 | — | 22,408 |
| 授予僱員的受限制股份 單位的調整(千股) | — | — | 1,167 | — | — |
| 計算每股攤薄盈利／(虧損)的 普通股加權平均數(千股) | 73,300 | 46,497 | 87,753 | 26,052 | 149,630 |
| 每股基本盈利／(虧損) (人民幣) | <u>(12.50)</u> | <u>(46.01)</u> | <u>1.12</u> | <u>(4.16)</u> | <u>(1.72)</u> |

14. 物業、廠房及設備

| | 電腦設備 | 傢具、固定 裝置及車輛 | 軟件 | 租賃裝修 | 在建工程 | 總計 |
|-----------------------|-----------------|----------------|------------------|----------------|-------|------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零一五年一月一日 | | | | | | |
| 成本 | 117,458 | 12,506 | 153,306 | 16,049 | — | 299,319 |
| 累計折舊 | <u>(63,857)</u> | <u>(7,793)</u> | <u>(105,535)</u> | <u>(9,778)</u> | — | <u>(186,963)</u> |
| 賬面淨值 | <u>53,601</u> | <u>4,713</u> | <u>47,771</u> | <u>6,271</u> | — | <u>112,356</u> |
| 截至二零一五年十二月三十一日 止年度 | | | | | | |
| 年初賬面淨值 | 53,601 | 4,713 | 47,771 | 6,271 | — | 112,356 |
| 添置 | 15,051 | 1,228 | 24,267 | 1,126 | — | 41,672 |
| 折舊費 | (20,154) | (1,827) | (28,443) | (1,643) | — | (52,067) |
| 出售 | <u>(2,722)</u> | <u>(273)</u> | <u>(36)</u> | <u>(130)</u> | — | <u>(3,161)</u> |
| 年末賬面淨值 | <u>45,776</u> | <u>3,841</u> | <u>43,559</u> | <u>5,624</u> | — | <u>98,800</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

| | 電腦設備 | 傢具、固定 裝置及車輛 | 軟件 | 租賃裝修 | 在建工程 | 總計 |
|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------|----------------|----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零一五年十二月三十一日 | | | | | | |
| 成本 | 121,225 | 11,669 | 170,681 | 16,209 | — | 319,784 |
| 累計折舊 | (75,449) | (7,828) | (127,122) | (10,585) | — | (220,984) |
| 賬面淨值 | <u>45,776</u> | <u>3,841</u> | <u>43,559</u> | <u>5,624</u> | <u>—</u> | <u>98,800</u> |
| 截至二零一六年十二月三十一日 | | | | | | |
| 止年度 | | | | | | |
| 年初賬面淨值 | 45,776 | 3,841 | 43,559 | 5,624 | — | 98,800 |
| 添置 | 40,173 | 1,128 | 13,066 | 1,063 | — | 55,430 |
| 折舊費 | (22,799) | (1,748) | (27,094) | (1,204) | — | (52,845) |
| 出售 | (217) | (87) | (7) | — | — | (311) |
| 年末賬面淨值 | <u>62,933</u> | <u>3,134</u> | <u>29,524</u> | <u>5,483</u> | <u>—</u> | <u>101,074</u> |
| 於二零一六年十二月三十一日 | | | | | | |
| 成本 | 158,034 | 12,222 | 174,824 | 13,719 | — | 358,799 |
| 累計折舊 | (95,101) | (9,088) | (145,300) | (8,236) | — | (257,725) |
| 賬面淨值 | <u>62,933</u> | <u>3,134</u> | <u>29,524</u> | <u>5,483</u> | <u>—</u> | <u>101,074</u> |
| 截至二零一七年十二月三十一日 | | | | | | |
| 止年度 | | | | | | |
| 年初賬面淨值 | 62,933 | 3,134 | 29,524 | 5,483 | — | 101,074 |
| 添置 | 30,239 | 446 | 130 | 138 | 356,565 | 387,518 |
| 折舊費 | (24,311) | (1,387) | (18,054) | (1,325) | — | (45,077) |
| 出售 | (1,532) | (179) | — | (82) | — | (1,793) |
| 年末賬面淨值 | <u>67,329</u> | <u>2,014</u> | <u>11,600</u> | <u>4,214</u> | <u>356,565</u> | <u>441,722</u> |
| 於二零一七年十二月三十一日 | | | | | | |
| 成本 | 174,841 | 11,420 | 174,167 | 13,564 | 356,565 | 730,557 |
| 累計折舊 | (107,512) | (9,406) | (162,567) | (9,350) | — | (288,835) |
| 賬面淨值 | <u>67,329</u> | <u>2,014</u> | <u>11,600</u> | <u>4,214</u> | <u>356,565</u> | <u>441,722</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

| | 電腦設備 | 傢具、固定 裝置及車輛 | 軟件 | 租賃裝修 | 在建工程 | 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 |
| (未經審核) | | | | | | |
| 截至二零一七年六月三十日 | | | | | | |
| 止六個月 | | | | | | |
| 期初賬面淨值 | 62,933 | 3,134 | 29,524 | 5,483 | — | 101,074 |
| 添置 | 21,548 | 425 | 59 | 14 | — | 22,046 |
| 折舊費 | (11,940) | (740) | (10,428) | (654) | — | (23,762) |
| 出售 | (5) | (25) | — | — | — | (30) |
| 期末賬面淨值 | <u>72,536</u> | <u>2,794</u> | <u>19,155</u> | <u>4,843</u> | <u>—</u> | <u>99,328</u> |
| 於二零一七年六月三十日 | | | | | | |
| 成本 | 179,232 | 12,567 | 174,884 | 13,732 | — | 380,415 |
| 累計折舊 | (106,696) | (9,773) | (155,729) | (8,889) | — | (281,087) |
| 賬面淨值 | <u>72,536</u> | <u>2,794</u> | <u>19,155</u> | <u>4,843</u> | <u>—</u> | <u>99,328</u> |
| 截至二零一八年六月三十日 | | | | | | |
| 止六個月 | | | | | | |
| 期初賬面淨值 | 67,329 | 2,014 | 11,600 | 4,214 | 356,565 | 441,722 |
| 透過業務合併添置(附註32(a)) | 136,114 | 1,644 | 23,273 | 8,123 | 89,646 | 258,800 |
| 其他添置 | 81,366 | 673 | — | 1,976 | 47,397 | 131,412 |
| 折舊費 | (36,381) | (880) | (5,532) | (2,570) | — | (45,363) |
| 出售 | (3,362) | (110) | — | (118) | — | (3,590) |
| 期末賬面淨值 | <u>245,066</u> | <u>3,341</u> | <u>29,341</u> | <u>11,625</u> | <u>493,608</u> | <u>782,981</u> |
| 於二零一八年六月三十日 | | | | | | |
| 成本 | 523,383 | 19,015 | 205,770 | 28,141 | 493,608 | 1,269,917 |
| 累計折舊 | (278,317) | (15,674) | (176,429) | (16,516) | — | (486,936) |
| 賬面淨值 | <u>245,066</u> | <u>3,341</u> | <u>29,341</u> | <u>11,625</u> | <u>493,608</u> | <u>782,981</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

折舊開支已於綜合損益表扣除如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 銷售成本 | 45,935 | 47,250 | 39,961 | 21,152 | 35,606 |
| 服務開發開支 | 4,511 | 4,244 | 4,072 | 2,017 | 5,370 |
| 行政費用 | 1,305 | 1,184 | 905 | 527 | 2,935 |
| 銷售及營銷費用 | 316 | 167 | 139 | 66 | 1,452 |
| | <u>52,067</u> | <u>52,845</u> | <u>45,077</u> | <u>23,762</u> | <u>45,363</u> |

附註：截至二零一七年十二月三十一日，賬面值為人民幣356,565,000元的在建工程已抵押作為 貴集團銀行借款人民幣191,997,000元的擔保(附註24)。截至二零一八年六月三十日，賬面值為人民幣372,748,000元的在建工程已抵押作為 貴集團銀行借款人民幣182,151,000元的擔保(附註24)。

截至二零一七年十二月三十一日止年度及截至二零一八年六月三十日止六個月，在建工程借款的利息總額人民幣1.7百萬元及人民幣5.4百萬元已悉數資本化，資本化率分別為5.39%及5.39%。

15. 採用權益法入賬的投資

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 年初 | 78,306 | 51,087 | 39,869 | 39,869 | 37,618 |
| 添置 | — | — | — | — | 9,792 |
| 應佔業績 | (18,177) | (11,218) | (2,251) | (2,583) | (1,718) |
| 減值虧損(附註10) | (459) | — | — | — | — |
| 重新分類至按公允價值計量且 其變動計入當期損益的長期 投資 | (2,424) | — | — | — | — |
| 出售採用權益法入賬的投資 | (6,159) | — | — | — | — |
| 年/期末 | <u>51,087</u> | <u>39,869</u> | <u>37,618</u> | <u>37,286</u> | <u>45,692</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

於二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月，貴集團的聯營公司的詳情載列如下。

| 聯營公司名稱 | 註冊 成立地點 | 主營業務 | 截至十二月三十一日持有的股權 | | | 截至 六月三十日 持有的股權 |
|------------------------------|------------|---------------|----------------|-------|-------|----------------------|
| | | | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| 2012 Affiliate Company | 中國 | 物業管理 軟件開發 | 46.5% | 46.5% | 46.5% | 46.5% |
| 2018 Affiliate Company | 中國 | 酒店管理 及物業服務 | — | — | — | 15% |

附註：

(a) 權益法投資 — 2012 Affiliate Company

於二零一二年，貴集團以人民幣5.6百萬元向一間非上市公司（「2012 Affiliate Company」）收購30%股權。貴公司採用權益法入賬其投資。於二零一三年，2012 Affiliate Company將其業務重心轉向物業管理軟件開發，此被視為與貴集團進一步業務合作。因此，於二零一四年，貴集團以代價人民幣76,663,200元收購聯營公司額外19%股權。

於二零一五年，貴集團與第三方達成協議，以現金代價人民幣13,750,000元出售2012 Affiliate Company賬面值為人民幣3,735,545元的2.5%股權，並於出售當日確認收入人民幣10,014,455元。

貴公司評估是否有客觀證據證明於聯繫人的投資在各報告日期均遭減值。根據貴公司的評估，雖然2012 Affiliate Company於往績記錄期招致營運虧損，但是貴公司在考慮評估聯繫人公允價值涉及各種因素（包括但不限於按收入、交易金額及市場份額計量的業務發展以及參考市場股權交易及基準公司的股權價值）後得出結論：於往績記錄期，其於聯繫人的投資概無減值開支。

(b) 權益法投資 — 2014 Affiliate Company

於二零一四年十二月十二日，貴集團投資人民幣5,600,000元，以收購2014 Affiliate Company的30%股權並使用權益法列賬投資。於二零一五年七月二十日，貴集團出售賬面值為人民幣2,423,934元的2014 Affiliate Company的15%股權，所得款項為人民幣5,600,000元並實現收入人民幣3,176,066元。於出售完成後，貴集團持有2014 Affiliate Company的餘下15%股權並因貴集團於出售後並無對被投資公司產生重大影響而轉為按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資。

(c) 權益法投資 — 2018 Affiliate Company

於二零一八年五月，貴集團以人民幣12.5百萬元的代價向一家非上市公司（「2018 Affiliate Company」）投資15%的股權。貴公司有權委任一名2018 Affiliate Company的董事。此外，倘2018 Affiliate Company於投資日期隨後12個月未能達成預先協定的績效目標，貴公司亦可以零代價獲得一項認購期權，從而使其於2018 Affiliate Company的股權增加3.75%。

貴公司將認購期權衍生品入賬列作按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產並自總代價分離。截至投資日期及二零一八年六月三十日，金融資產的公允價值為人民幣2,708,000元。剩餘代價人民幣9,792,000元乃歸因於2018 Affiliate Company 15%的股權並使用權益法列賬。

貴公司使用權益法列賬或按公允價值計量且其變動計入當期損益的於聯屬公司的投資於往績記錄期內並無按個別或共同基準被視為重大。

附錄一

會計師報告－本集團

16. 按類別劃分的金融工具

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 二零一八年 人民幣千元 |
| 綜合財務狀況表的資產 | | | | |
| 按公允價值計量且其變動 | | | | |
| 計入當期損益的金融資產： | | | | |
| — 按公允價值計量且其變動 | | | | |
| 計入當期損益的長期投資 | | | | |
| (附註 17) | 49,881 | 45,685 | 25,239 | 52,161 |
| — 按公允價值計量且其變動 | | | | |
| 計入當期損益的短期投資 | | | | |
| (附註 17) | 21,046 | 71,041 | 236,107 | 1,258,721 |
| 按攤銷成本入賬的金融資產： | | | | |
| — 貿易應收款項(附註 22) | 461,431 | 883,382 | 539,217 | 665,641 |
| — 其他應收款項(附註 21) | 118,126 | 128,015 | 115,400 | 298,713 |
| — 定期存款(附註 17) | 224,507 | — | — | 20,099 |
| — 受限制現金(附註 23) | 146,480 | 153,606 | 170,541 | 144,409 |
| — 現金及現金等價物(附註 23) | 710,403 | 339,299 | 701,748 | 2,326,321 |
| | <u>1,731,874</u> | <u>1,621,028</u> | <u>1,788,252</u> | <u>4,766,065</u> |
| 綜合財務狀況表的負債 | | | | |
| 按攤銷成本入賬的金融負債： | | | | |
| — 貿易應付款項(附註 26) | 658,566 | 921,633 | 1,114,917 | 2,312,305 |
| — 其他應付款項(附註 27) | 256,339 | 123,624 | 120,610 | 652,668 |
| — 借款(附註 24) | — | — | 191,997 | 182,151 |
| 按公允價值計量且其變動 | | | | |
| 計入當期損益的金融負債： | | | | |
| — 可贖回可換股優先股 | | | | |
| (附註 25) | — | 6,398,631 | 6,347,647 | — |
| | <u>914,905</u> | <u>7,443,888</u> | <u>7,775,171</u> | <u>3,147,124</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

17. 投資

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|---------------------------------|----------------|---------------|----------------|------------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 流動資產 | | | | |
| 短期投資(a) | | | | |
| — 按攤銷成本計量(a) | 224,507 | — | — | 20,099 |
| — 按公允價值計量且其變動計入當期損益(b) | 21,046 | 71,041 | 236,107 | 1,258,721 |
| | <u>245,553</u> | <u>71,041</u> | <u>236,107</u> | <u>1,278,820</u> |
| 非流動資產 | | | | |
| 按公允價值計量且其變動計入當期損益的長期投資(c) | 49,881 | 45,685 | 25,239 | 52,161 |

(a) 攤銷成本計量的短期投資

按攤銷成本計量的短期投資為固定利率的一年內定期存款，以人民幣計值。持有投資用於收取合約現金流量，而該等投資的合約現金流量僅用於支付本金及利息，因此按攤銷成本計量。該等投資概無逾期。

(b) 按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資

按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資為理財產品，以人民幣計值，截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月，每年預期回報率分別介於0.4%至5.4%、0.8%至6.0%、1.5%至6.0%、1.95%至5.1%及2.7%至6.5%。所有該等理財產品的回報並無擔保，因此彼等的合約現金流量並不合格僅用於本金及利息付款。因此彼等按公允價值計量且其變動計入當期損益計量。該等投資概無逾期。

公允價值乃使用基於管理層判斷的預期回報按貼現現金流量計算，並在第三級公允價值層級內。

(c) 按公允價值計量且其變動計入當期損益的長期投資

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及截至二零一八年六月三十日，按公允價值計量且其變動計入當期損益的長期投資為 貴集團持有的中國若干私人公司的股權及衍生品。

貴集團於私人公司持有的股權均低於(i)各實體的20%，貴集團對該等實體各自的經營及財務決策均無控制權亦無重大影響，或(ii)因投資擁有實質清算優先權或贖回權而不被視為與普通股實質相同。因此，該等投資分類為按公允價值計量且其變動計入當期損益的長期投資。

截至二零一八年六月三十日，貴集團持有的衍生品為人民幣2,708,000元(二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日：零)的股權被投資股東的衍生認購期權(附註15)。

長期投資的公允價值乃採用具有不可觀察輸入數據的估值方法計量，故分類為公允價值層級的第三級。私人公司投資估值中使用的主要假設參見附註4.3。

附錄一

會計師報告－本集團

(d) 於損益確認的款項

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------------------------------|---------------|----------------|------------|--------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 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 |
| 長期投資的公允價值變動... | 17,457 | (4,196) | (1,199) | (720) | 4,214 |
| 按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資公允價值變動... | 189 | 165 | 2,062 | 274 | 23,214 |
| | <u>17,646</u> | <u>(4,031)</u> | <u>863</u> | <u>(446)</u> | <u>27,428</u> |

18. 土地使用權

| | 人民幣千元 |
|----------------------|---------------|
| 於二零一八年一月一日 | |
| 成本 | — |
| 累計攤銷 | — |
| 賬面淨值 | — |
| 截至二零一八年六月三十日止六個月 | |
| 透過業務合併添置(附註32) | 16,310 |
| 攤銷費用 | (101) |
| 期末賬面淨值 | <u>16,209</u> |
| 於二零一八年六月三十日 | |
| 成本 | 16,310 |
| 累計攤銷 | (101) |
| 賬面淨值 | <u>16,209</u> |

19. 無形資產

| | 商譽 | 業務關係 | 商號 | 技術平台 | 業務合作 | 其他 | 總計 |
|------------|----------------|--------------|---------------|----------|--------------|--------------|----------------|
| | (附註c) | 及客戶名單 | | | 安排及 | | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | (附註a) | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零一五年一月一日 | | | | | | | |
| 成本 | 186,846 | 9,191 | 86,467 | — | 3,904 | 5,122 | 291,530 |
| 累計攤銷 | — | (7,410) | (7,730) | — | (2,162) | (2,078) | (19,380) |
| 減值 | (5,524) | — | — | — | (555) | — | (6,079) |
| 賬面淨值 | <u>181,322</u> | <u>1,781</u> | <u>78,737</u> | <u>—</u> | <u>1,187</u> | <u>3,044</u> | <u>266,071</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

| | 商譽 (附註c) | 業務關係 及客戶名單 | 商號 | 技術平台 | 業務合作 安排及 互聯網域名 (附註a) | 其他 | 總計 |
|-----------------------|----------------|---------------|---------------|----------|-------------------------------|--------------|----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至二零一五年十二月三十一日 | | | | | | | |
| 止年度 | | | | | | | |
| 期初賬面淨值..... | 181,322 | 1,781 | 78,737 | — | 1,187 | 3,044 | 266,071 |
| 添置..... | 2,920 | 510 | 1,570 | — | — | 37 | 5,037 |
| 攤銷費用..... | — | (714) | (18,435) | — | (454) | (1,622) | (21,225) |
| 出售..... | — | — | — | — | (335) | — | (335) |
| 減值虧損(附註b)..... | — | — | (40,402) | — | — | — | (40,402) |
| 期末賬面淨值..... | <u>184,242</u> | <u>1,577</u> | <u>21,470</u> | <u>—</u> | <u>398</u> | <u>1,459</u> | <u>209,146</u> |
| 於二零一五年十二月三十一日 | | | | | | | |
| 成本..... | 189,766 | 9,701 | 88,037 | — | 3,049 | 5,159 | 295,712 |
| 累計攤銷..... | — | (8,124) | (26,165) | — | (2,096) | (3,700) | (40,085) |
| 減值..... | (5,524) | — | (40,402) | — | (555) | — | (46,481) |
| 賬面淨值..... | <u>184,242</u> | <u>1,577</u> | <u>21,470</u> | <u>—</u> | <u>398</u> | <u>1,459</u> | <u>209,146</u> |
| 截至二零一六年十二月三十一日 | | | | | | | |
| 止年度 | | | | | | | |
| 期初賬面淨值..... | 184,242 | 1,577 | 21,470 | — | 398 | 1,459 | 209,146 |
| 添置(附註a)..... | — | — | — | — | 163,246 | — | 163,246 |
| 攤銷費用..... | — | (682) | (5,728) | — | (16,723) | (1,355) | (24,488) |
| 期末賬面淨值..... | <u>184,242</u> | <u>895</u> | <u>15,742</u> | <u>—</u> | <u>146,921</u> | <u>104</u> | <u>347,904</u> |
| 於二零一六年十二月三十一日 | | | | | | | |
| 成本..... | 189,766 | 9,701 | 88,037 | — | 166,295 | 5,159 | 458,958 |
| 累計攤銷..... | — | (8,806) | (31,893) | — | (18,819) | (5,055) | (64,573) |
| 減值..... | (5,524) | — | (40,402) | — | (555) | — | (46,481) |
| 賬面淨值..... | <u>184,242</u> | <u>895</u> | <u>15,742</u> | <u>—</u> | <u>146,921</u> | <u>104</u> | <u>347,904</u> |
| 截至二零一七年十二月三十一日 | | | | | | | |
| 止年度 | | | | | | | |
| 期初賬面淨值..... | 184,242 | 895 | 15,742 | — | 146,921 | 104 | 347,904 |
| 攤銷費用..... | — | (683) | (5,727) | — | (32,649) | (14) | (39,073) |
| 期末賬面淨值..... | <u>184,242</u> | <u>212</u> | <u>10,015</u> | <u>—</u> | <u>114,272</u> | <u>90</u> | <u>308,831</u> |
| 於二零一七年十二月三十一日 | | | | | | | |
| 成本..... | 189,766 | 9,701 | 88,037 | — | 166,295 | 5,159 | 458,958 |
| 累計攤銷..... | — | (9,489) | (37,620) | — | (51,468) | (5,069) | (103,646) |
| 減值..... | (5,524) | — | (40,402) | — | (555) | — | (46,481) |
| 賬面淨值..... | <u>184,242</u> | <u>212</u> | <u>10,015</u> | <u>—</u> | <u>114,272</u> | <u>90</u> | <u>308,831</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

| | 商譽 (附註c) | 業務關係 及客戶名單 | 商號 | 技術平台 | 業務合作 安排及 互聯網域名 (附註a) | 其他 | 總計 |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------------------|---------------|------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| (未經審核) | | | | | | | |
| 截至二零一七年六月三十日 | | | | | | | |
| 止六個月..... | | | | | | | |
| 期初賬面淨值..... | 184,242 | 895 | 15,742 | — | 146,921 | 104 | 347,904 |
| 攤銷費..... | — | (342) | (2,863) | — | (16,324) | (7) | (19,536) |
| 期末賬面淨值..... | <u>184,242</u> | <u>553</u> | <u>12,879</u> | <u>—</u> | <u>130,597</u> | <u>97</u> | <u>328,368</u> |
| 於二零一七年六月三十日 | | | | | | | |
| 成本..... | 189,766 | 9,701 | 88,037 | — | 166,295 | 5,161 | 458,960 |
| 累計攤銷..... | — | (9,148) | (34,756) | — | (35,143) | (5,064) | (84,111) |
| 減值..... | (5,524) | — | (40,402) | — | (555) | — | (46,481) |
| 賬面淨值..... | <u>184,242</u> | <u>553</u> | <u>12,879</u> | <u>—</u> | <u>130,597</u> | <u>97</u> | <u>328,368</u> |
| 截至二零一八年六月三十日 | | | | | | | |
| 止六個月..... | | | | | | | |
| 期初賬面淨值..... | 184,242 | 212 | 10,015 | — | 114,272 | 90 | 308,831 |
| 透過業務合併添置(附註32)..... | 3,608,555 | 1,755,976 | 1,762,340 | 240,265 | 598,677 | 25,993 | 7,991,806 |
| 攤銷費..... | — | (48,828) | (3,472) | (13,348) | (71,704) | (237) | (137,589) |
| 期末賬面淨值..... | <u>3,792,797</u> | <u>1,707,360</u> | <u>1,768,883</u> | <u>226,917</u> | <u>641,245</u> | <u>25,846</u> | <u>8,163,048</u> |
| 於二零一八年六月三十日 | | | | | | | |
| 成本..... | 3,798,321 | 1,765,677 | 1,857,968 | 240,265 | 1,164,167 | 30,404 | 8,856,802 |
| 累計攤銷..... | — | (58,317) | (48,683) | (13,348) | (522,367) | (4,558) | (647,273) |
| 減值..... | (5,524) | — | (40,402) | — | (555) | — | (46,481) |
| 賬面淨值..... | <u>3,792,797</u> | <u>1,707,360</u> | <u>1,768,883</u> | <u>226,917</u> | <u>641,245</u> | <u>25,846</u> | <u>8,163,048</u> |

附註：

(a) 業務合作安排

於二零一六年七月，貴公司與其中一名股東訂立戰略合作安排，當中包括業務合作安排及股東(「股東」)向貴公司提供宣傳及營銷服務的報酬，方式是新發行11,111,111股本公司優先股。業務合作安排為期五年，及股東將調配若干協定業務資源予貴公司以增加貴公司平台的用戶流量。貴公司評估後認為，業務合作安排符合資格作為無形資產與總代價分開確認。根據貴公司在獨立評估師協助下進行的評估，11,111,111股新發行優先股的公允價值為人民幣1,208百萬元，其中人民幣163百萬元為業務合作安排的公允價值並記錄為無形資產並以直線法於五年內攤銷，餘下人民幣1,045百萬元為股東提供的宣傳及營銷服務的報酬並於發行優先股後記錄為銷售及營銷開支。

對同程網絡的收購於二零一八年三月九日完成後，貴集團獲得一份公允價值為人民幣599百萬元的個別業務合作安排。同程線上業務於二零一五年七月與其中一名股東訂立業務合作安排，該股東向同程線上業務配置若干協定的業務資源。同程線上業務評估並認定該業務合作安排合格資本化為無形資產，於合約受益期按直線法進行攤銷。同程線上業務評估後認為，業務合作安排滿足資本化為無形資產條件並根據直線法在3.4年的餘下合約實益期間攤銷。

附錄一

會計師報告 – 本集團

(b) 商號

截至二零一五年、二零一六年以及二零一七年十二月三十一日的商號結餘表示 貴集團於往績記錄期前購買的商號(其可使用年期有限，為5年「具有限可使用年期的商號」)。截至二零一八年六月三十日的結餘包括具有限可使用年期的商號及二零一八年三月九日收購同程線上業務產生的具無限可使用年期的同程品牌商號(附註32)。商號的減值評估如下：

(i) 具有限可使用年期商號減值測試

於二零一五年， 貴公司其中一間子公司所涉地域情況變動顯示商號的賬面值可能無法收回。在外部估值師的協助下， 貴集團管理層決定將商號的價值撇減至其公允價值減出售成本，並採用免納專利權費法計量。因此，減值開支人民幣40,401,740元於截至二零一五年十二月三十一日止年度的綜合全面(虧損)/收入表內列作「其他收益/(虧損)淨額」。於二零一五年，就權利金節省法採用的收入增長率、專利費率及貼現率如下。

| | 截至 二零一五年 十二月三十一日 |
|------------|------------------------|
| 收入增長率..... | 4.00% |
| 專利費率..... | 0.12% |
| 貼現率..... | <u>16.5%</u> |

貴公司於二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及二零一八年六月三十日未發現任何減值指標。

截至二零一五年十二月三十一日，倘就權利金節省法採用的期間各年的收入增長率及專利費率較管理層的估算低5%及倘應用於現金流量預測的貼現率較管理層的估算高5%，則賬面值將超過其於下表所列的估計可收回金額：

| | 截至二零一五年十二月三十一日 | | |
|-------------------|----------------|------------|------------|
| | 收入增長率 | 專利費率 | 貼現率 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 商號獲分配的現金產生單位..... | <u>908</u> | <u>908</u> | <u>712</u> |

(ii) 具無限可使用年期商號減值測試

鑒於收購同程線上業務產生的具無限可使用年期的商號及商譽均歸屬於 貴公司同一組別現金產生單位， 貴公司對截至二零一八年六月三十日的具無限可使用年期的商號及商譽進行了減值測試。詳情請參閱下文附註(c)披露的商譽及具無限可使用年期的無形資產減值測試。

(c) 商譽減值測試

截至二零一八年六月三十日， 貴公司的商譽包括(1)於往績記錄期前就收購確認的商譽人民幣184百萬元；及(2)於二零一八年三月九日就收購同程線上業務確認的商譽人民幣3,609百萬元(附註32)。

於往績記錄期， 貴公司每年對商譽及具無限可使用年期的無形資產進行減值檢討，倘發生顯示潛在減值的事件或情況變動，或更頻繁進行。為了檢討減值，將含有商譽及具無限可使用年期的無形資產的現金產生單位組別的賬面值與可收回金額進行比較。由於管理層在集團層面按單一分部檢討 貴集團業務表現及經營同程品牌商號，在評估商譽及具無限可使用年期的無形資產(包括上文附註(b)(ii)披露的同程品牌商號)減值時， 貴公司僅使用一組現金產生單位(「現金產生單位組別」)。

於往績記錄期，釐定商譽減值評估的可收回金額乃根據(1)藝龍的市場價格，即截至二零一五年十二月三十一日止年度當藝龍於納斯達克上市及交易時的公允價值減出售成本；及(2)截至二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一八年六月三十日止六個月期間的使用價值(「使用價值」)計算法。

附錄一

會計師報告 — 本集團

該等使用價值計算法使用稅前現金流量預測，有關稅前現金流量預測乃基於管理層通過使用估計的收入增長率(介乎5.9%至19.8%之間)及毛利率介乎(67.8%至75.1%之間)就未來五年期間批准的財務預算並基於以下考慮因素：

- 收入增長率由五年銷量及佣金率預測釐定，該預測由歷史表現、當前行業趨勢及管理層對市場發展的預期釐定；及
- 毛利率為佔五年預測期收入百分比的平均利潤率。此乃根據當前毛利率水平及產品組合計算，並作出調整以反映預期未來佣金率及產品組合。

現金流量使用不超過長期平均增長率的永久增長率推算。於往績記錄期，使用價值計算法所採用的貼現率及持續增長率如下：

| | 截至十二月三十一日 | | 截至六月三十日 |
|------------|-----------|--------|---------|
| | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| 貼現率..... | 14.50% | 14.50% | 14.0% |
| 持續增長率..... | 3% | 3% | 3% |

根據上文減值測試的結果，截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及二零一八年六月三十日，估計可收回金額超過其現金產生單位組別賬面值(「餘額」)分別約人民幣2,949百萬元、人民幣7,236百萬元及人民幣7,657百萬元以及人民幣12,582百萬元。

貴公司基於收入增長率或毛利率或貼現率已發生變動的假設進行敏感度分析。假如估計的主要假設於預測期間發生下列變動，餘額會減少至下列金額：

| | 截至十二月三十一日 | | 截至六月三十日 |
|-----------------|-----------|-----------|------------|
| | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| —收入增長率減少5%..... | 6,849,073 | 7,220,687 | 11,292,802 |
| —毛利率減少5%..... | 5,832,445 | 6,633,951 | 8,854,332 |
| —貼現率增加5%..... | 6,693,910 | 7,059,742 | 11,115,063 |

截至二零一六年十二月三十一日，收入增長率減少179.36%、毛利率減少26.02%、貼現率增加877.84%(所有變動在使用價值計算法中單獨計算)，會移除現金產生單位組別的餘額。

截至二零一七年十二月三十一日，收入增長率減少167.06%、毛利率減少37.26%、貼現率增加760.12%(所有變動在使用價值計算法中單獨計算)，會移除現金產生單位組別的餘額。

截至二零一八年六月三十日，收入增長率減少61.31%、毛利率減少16.84%、貼現率增加86.71%(所有變動在使用價值計算法中單獨計算)，會移除現金產生單位組別的餘額。

基於上文所述，截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及截至二零一八年六月三十日，主要假設的任何合理可能變動不大可能導致減值。

附錄一

會計師報告－本集團

攤銷費用於綜合全面收入表內以下類別列支：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 銷售成本 | — | — | — | — | — |
| 服務發展開支 | — | — | — | — | 62,921 |
| 銷售及營銷開支 | — | 16,324 | 32,649 | 16,324 | 71,534 |
| 行政開支 | 21,225 | 8,164 | 6,424 | 3,212 | 3,134 |
| | <u>21,225</u> | <u>24,488</u> | <u>39,073</u> | <u>19,536</u> | <u>137,589</u> |

20. 遞延所得稅

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月，抵銷遞延所得稅資產及負債的金額分別為人民幣5,343,000元、人民幣4,165,000元、人民幣3,071,000元、人民幣3,559,000元及人民幣1,606,000元。遞延所得稅資產及負債的分析如下：

遞延稅項資產及遞延稅項負債分析如下：

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 六月三十日 |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 遞延稅項資產： | | | | |
| — 超過12個月後收回 | 5,343 | 4,165 | 50,506 | 202,546 |
| — 12個月內收回 | — | — | 14,442 | 25,700 |
| | <u>5,343</u> | <u>4,165</u> | <u>64,948</u> | <u>228,246</u> |
| — 抵銷遞延所得稅負債 | (5,343) | (4,165) | (3,071) | (1,606) |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>61,877</u> | <u>226,640</u> |
| 遞延稅項負債： | | | | |
| — 超過12個月後收回 | (7,881) | (7,248) | (2,072) | (552,341) |
| — 12個月內收回 | (1,200) | (1,200) | (1,200) | (40,409) |
| | <u>(9,081)</u> | <u>(8,448)</u> | <u>(3,272)</u> | <u>(592,750)</u> |
| | <u>5,343</u> | <u>4,165</u> | <u>3,071</u> | <u>1,606</u> |
| — 抵銷遞延所得稅資產 | (3,738) | (4,283) | (201) | (591,144) |

附錄一

會計師報告 — 本集團

遞延所得稅資產總變動如下：

| | 應計負債及撥備 | 投資、貿易應收款項、預付款項及其他應收款項減值 | 未來可扣減開支及其他 | 稅項虧損(附註) | 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 |
| 於二零一五年一月一日 | — | — | — | — | — |
| 於年內損益計入／(扣除) | | | | | |
| (附註12) | — | — | — | 5,343 | 5,343 |
| 於二零一五年十二月三十一日 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>5,343</u> | <u>5,343</u> |
| 於二零一六年一月一日 | — | — | — | 5,343 | 5,343 |
| 於年內損益計入／(扣除) | | | | | |
| (附註12) | — | — | — | (1,178) | (1,178) |
| 於二零一六年十二月三十一日 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>4,165</u> | <u>4,165</u> |
| 於二零一七年一月一日 | — | — | — | 4,165 | 4,165 |
| 於年內損益計入／(扣除) | | | | | |
| (附註12) | 14,576 | 4,247 | 35,217 | 6,743 | 60,783 |
| 於二零一七年十二月三十一日 | <u>14,576</u> | <u>4,247</u> | <u>35,217</u> | <u>10,908</u> | <u>64,948</u> |
| (未經審核) | | | | | |
| 於二零一七年一月一日 | — | — | — | 4,165 | 4,165 |
| 於期內損益計入／(扣除) | | | | | |
| (附註12) | 14,789 | 5,542 | 19,635 | (606) | 39,360 |
| 於二零一七年六月三十日 | <u>14,789</u> | <u>5,542</u> | <u>19,635</u> | <u>3,559</u> | <u>43,525</u> |
| 於二零一八年一月一日 | 14,576 | 4,247 | 35,217 | 10,908 | 64,948 |
| 透過業務合併添置(附註32) | — | 360 | 67,395 | 3,829 | 71,584 |
| 於期內損益計入／(扣除) | | | | | |
| (附註12) | (2,195) | (1,272) | (22,576) | 117,757 | 91,714 |
| 於二零一八年六月三十日 | <u>12,381</u> | <u>3,335</u> | <u>80,036</u> | <u>132,494</u> | <u>228,246</u> |

附錄一

會計師報告－本集團

遞延所得稅負債總變動如下：

| | 於業務合併 中獲得的 無形資產 | 按公允價值計量 且其變動計入 當期損益的投資 公允價值變動 | | 其他 | 總計 |
|----------------------|-----------------------|--|-------------|------------------|----|
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | | |
| 於二零一五年一月一日 | (18,534) | — | (38) | (18,572) | |
| 於年內損益計入／(扣除) | | | | | |
| (附註12) | 13,935 | (4,444) | — | 9,491 | |
| 於二零一五年十二月三十一日 | <u>(4,599)</u> | <u>(4,444)</u> | <u>(38)</u> | <u>(9,081)</u> | |
| 於二零一六年一月一日 | (4,599) | (4,444) | (38) | (9,081) | |
| 於年內損益計入／(扣除) | | | | | |
| (附註12) | 1,200 | (592) | 25 | 633 | |
| 於二零一六年十二月三十一日 | <u>(3,399)</u> | <u>(5,036)</u> | <u>(13)</u> | <u>(8,448)</u> | |
| 於二零一七年一月一日 | (3,399) | (5,036) | (13) | (8,448) | |
| 於年內損益計入／(扣除) | | | | | |
| (附註12) | 1,200 | 3,976 | — | 5,176 | |
| 於二零一七年十二月三十一日 | <u>(2,199)</u> | <u>(1,060)</u> | <u>(13)</u> | <u>(3,272)</u> | |
| (未經審核) | | | | | |
| 於二零一七年一月一日 | (3,399) | (5,036) | (13) | (8,448) | |
| 於期內損益計入／(扣除) | | | | | |
| (附註12) | 600 | (84) | — | 516 | |
| 於二零一七年六月三十日 | <u>(2,799)</u> | <u>(5,120)</u> | <u>(13)</u> | <u>(7,932)</u> | |
| 於二零一八年一月一日 | (2,199) | (1,060) | (13) | (3,272) | |
| 透過業務合併添置(附註32) | (602,118) | — | — | (602,118) | |
| 於期內損益計入／(扣除) | | | | | |
| (附註12) | 13,694 | (1,054) | — | 12,640 | |
| 於二零一八年六月三十日 | <u>(590,623)</u> | <u>(2,114)</u> | <u>(13)</u> | <u>(592,750)</u> | |

附註：

遞延所得稅資產乃就可扣減暫時差額及稅項虧損結轉確認，惟以可能通過未來應課稅溢利變現相關稅項優惠為限。截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及二零一八年六月三十日，貴集團並無就於該等日期貴集團旗下若干子公司的稅項虧損人民幣986,710,000元、人民幣1,394,086,000元、人民幣1,381,382,000元及人民幣745,564,000元確認分別為人民幣164,686,000元、人民幣243,907,000元、人民幣236,713,000元及人民幣153,007,000元的遞延所得稅資產，該等稅項虧損可結轉以抵銷未來應課稅收入及將根據中國稅務法規於二零二一年至二零二三年到期。

附錄一

會計師報告 — 本集團

21. 預付款項及其他應收款項

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 計入非流動資產 | | | | |
| 向供應商墊款..... | — | — | — | 6,883 |
| 非金融資產總額..... | — | — | — | 6,883 |
| 存款(附註23(b))..... | 38,303 | 38,303 | 38,303 | 23,308 |
| 其他..... | 9,846 | 11,458 | 10,869 | 8,090 |
| 金融資產總額..... | 48,149 | 49,761 | 49,172 | 31,398 |
| 非即期，總額..... | 48,149 | 49,761 | 49,172 | 38,281 |
| 計入流動資產 | | | | |
| 向住宿供應商墊款..... | 109,454 | 174,155 | 51,682 | 114,870 |
| 預付稅項..... | 15,403 | 74 | 46,588 | 49,965 |
| 向票務供應商墊款..... | 4,733 | 4,247 | 12,389 | 113,434 |
| 預付廣告費..... | 23,396 | 4,052 | 4,875 | 27,144 |
| 預付辦公租金..... | 3,773 | 3,320 | 2,656 | 4,486 |
| 預付關聯方款項(附註37)..... | — | — | — | 6,691 |
| 其他..... | 9,131 | 10,086 | 11,520 | 36,515 |
| 非金融資產總額..... | 165,890 | 195,934 | 129,710 | 353,105 |
| 按金(附註23(b))..... | 60,268 | 70,247 | 52,386 | 174,107 |
| 應收關聯方款項(附註37)..... | — | — | — | 49,178 |
| 南京西祠出售的應收款項..... | 7,650 | 7,650 | 7,650 | 7,650 |
| 其他..... | 2,059 | 357 | 6,192 | 36,380 |
| 金融資產總額..... | 69,977 | 78,254 | 66,228 | 267,315 |
| 即期，總額..... | 235,867 | 274,188 | 195,938 | 620,420 |

- (a) 貴集團考慮初步確認資產時發生違約的可能性及於各報告期間信用風險是否會持續大幅增加。按攤銷成本計量的其他應收款項主要包括按金、應收利息、應收關聯方款項及南京西祠出售事項的應收款項。貴集團考慮初步確認其他應收款項時發生違約的可能性及於各報告期間信用風險是否會持續大幅增加。根據董事進行的評估及分析，業務、財務或經濟狀況並無發生實際或預計重大不利變動，從而預計會使信用風險大幅增加，因此截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月確認的減值撥備(不包括來自南京西祠出售事項應收款項的減值撥備)局限於十二個月的預計虧損。南京西祠出售事項的應收款項乃由於貴集團於二零一五年出售南京西祠股權(附註10(a))而產生。經考慮債務人的財務實力與債務人的償還安排後，董事預期並無有關應收款項的重大信用虧損。

附錄一

會計師報告－本集團

(b) 其他應收款項的減值變動如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 年／期初 | (338) | (4,753) | (2,350) | (2,350) | (2,227) |
| 減值撥回 | — | 2,767 | 521 | — | 235 |
| 減值撥備 | (4,415) | (364) | (398) | (225) | (69) |
| 撤銷 | — | — | — | 110 | 2 |
| 年／期末 | <u>(4,753)</u> | <u>(2,350)</u> | <u>(2,227)</u> | <u>(2,465)</u> | <u>(2,059)</u> |

22. 貿易應收款項

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 六月三十日 |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 來自第三方的應收款項 | 251,619 | 354,040 | 213,696 | 383,842 |
| 來自關聯方的應收款項 (附註37) | <u>216,331</u> | <u>534,812</u> | <u>329,618</u> | <u>284,541</u> |
| | 467,950 | 888,852 | 543,314 | 668,383 |
| 減：貿易應收款項減值撥備 | <u>(6,519)</u> | <u>(5,470)</u> | <u>(4,097)</u> | <u>(2,742)</u> |
| | <u>461,431</u> | <u>883,382</u> | <u>539,217</u> | <u>665,641</u> |

附註：

(a) 貴集團的貿易應收款項減值撥備變動如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 於年／期初 | (4,991) | (6,519) | (5,470) | (5,470) | (4,097) |
| 應收款項呆賬撥備 | (7,505) | (30,042) | (700) | 196 | (2,247) |
| 於年／期內撤銷的不可 收回應收款項 | <u>5,977</u> | <u>31,091</u> | <u>2,073</u> | <u>1,624</u> | <u>3,602</u> |
| 於年／期末 | <u>(6,519)</u> | <u>(5,470)</u> | <u>(4,097)</u> | <u>(3,650)</u> | <u>(2,742)</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

(b) 貴集團通常給予其客戶 30 天以內的信貸期。按發票日期的貿易應收款項賬齡分析如下：

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 二零一八年 人民幣千元 |
| 最多六個月 | 461,431 | 883,382 | 539,217 | 664,490 |
| 六個月以上 | 6,519 | 5,470 | 4,097 | 3,893 |
| | <u>467,950</u> | <u>888,852</u> | <u>543,314</u> | <u>668,383</u> |

(c) 貿易應收款項乃分類為按攤銷成本計量的金融資產，其賬面值因期限較短而與其公允價值相若。

(d) 貴集團應用國際財務報告準則第 9 號規定的簡易方法就預期信貸虧損計提撥備，該準則允許為所有貿易應收款項使用整個存續期的預期虧損撥備。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項已根據共有信貸風險特徵及逾期天數分組。撥備情況釐定如下：

| | 即期 | 逾期最多 2 個月 | 逾期 2 至 3 個月 | 逾期超過 3 個月 | 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 |
| 截至二零一五年十二月三十一日 | | | | | |
| 預期虧損率 | 0.27% | 0.66% | 3.81% | 14.01% | |
| 賬面總值 | 317,226 | 97,657 | 23,517 | 29,550 | 467,950 |
| 虧損準備撥備 | 843 | 640 | 895 | 4,141 | 6,519 |
| 截至二零一六年十二月三十一日 | | | | | |
| 預期虧損率 | 0.11% | 0.30% | 2.70% | 12.11% | |
| 賬面總值 | 633,606 | 200,649 | 26,176 | 28,421 | 888,852 |
| 虧損準備撥備 | 719 | 601 | 707 | 3,443 | 5,470 |
| 截至二零一七年十二月三十一日 | | | | | |
| 預期虧損率 | 0.22% | 0.80% | 11.28% | 46.78% | |
| 賬面總值 | 466,582 | 65,505 | 7,632 | 3,595 | 543,314 |
| 虧損準備撥備 | 1,032 | 522 | 861 | 1,682 | 4,097 |
| 截至二零一八年六月三十日 | | | | | |
| 預期虧損率 | 0.07% | 0.61% | 3.70% | 17.05% | |
| 賬面總值 | 615,885 | 28,388 | 14,695 | 9,415 | 668,383 |
| 虧損準備撥備 | <u>420</u> | <u>172</u> | <u>544</u> | <u>1,606</u> | <u>2,742</u> |

附錄一

會計師報告 – 本集團

23. 銀行結餘及現金

(a) 現金及現金等價物

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| | | | | 六月三十日 |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 手頭現金 | 26 | 95 | 82 | 43 |
| 銀行現金 | 710,377 | 339,204 | 701,666 | 2,326,278 |
| 銀行及手頭現金 | <u>710,403</u> | <u>339,299</u> | <u>701,748</u> | <u>2,326,321</u> |

銀行現金按每日銀行存款利率以浮動利率賺取利息。於中國存放的人民幣結餘兌換為外幣須遵守中國政府頒佈的外匯管制規則及條例。

(b) 受限制現金

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | | 六月三十日 |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 予業務夥伴的按金 | <u>146,480</u> | <u>153,606</u> | <u>170,541</u> | <u>144,409</u> |

受限制現金指未經第三方許可不得提取的現金。就 貴集團的機票業務及住宿預訂服務而言，其業務夥伴要求 貴集團支付按金作為擔保，以便發放機票並及時付款。截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及二零一八年六月三十日，根據該等擔保安排存入商業銀行的按金金額分別約為人民幣134百萬元、人民幣91百萬元、人民幣115百萬元及人民幣88百萬元，並作為受限制現金入賬，而根據該等擔保安排存入商業機構的金額分別約為人民幣38百萬元、人民幣38百萬元、人民幣38百萬元及人民幣132百萬元，作為預付款項及其他應收款項入賬(附註21)。

24. 借款

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|--------------------|-----------|----------|----------------|----------------|
| | | | | 六月三十日 |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 有抵押銀行借款(附註a) | — | — | 191,997 | 182,151 |
| 減：即期部分 | — | — | (19,692) | (19,692) |
| 非即期部分 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>172,305</u> | <u>162,459</u> |

附註：

(a) 借款以 貴集團的物業、廠房及設備抵押(附註14)並按中國銀行間同業拆放利率每年浮動10%計息。

附錄一

會計師報告 — 本集團

於二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及二零一八年六月三十日，貴集團借款償還情況如下：

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 六月三十日 |
|------------|-----------|-------|---------|-------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 1年以內 | — | — | 19,692 | 19,692 |
| 1至2年 | — | — | 19,692 | 19,692 |
| 2至5年 | — | — | 59,076 | 59,076 |
| 5年以上 | — | — | 93,537 | 83,691 |
| | — | — | 191,997 | 182,151 |

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及二零一八年六月三十日，貴集團遵守所有銀行契諾。

25. 可贖回可轉換優先股

就附註1所討論的重組而言，藝龍當時所有發行在外普通股予以註銷，且其當時所有現有普通股以下列方式轉換為 貴公司普通股或優先股：

- 藝龍所有當時發行在外普通股轉換為 貴公司同等數目的普通股；
- 藝龍所有當時發行在外高票普通股轉換為 貴公司同等數目的可轉換優先股；及
- 就重組而言，由買家購買的藝龍普通股重新旨定並轉換為 貴公司同等數目的優先股。

重組完成後，由當時現有股東按假設已轉換基準持有的藝龍股權並無變動。優先股按公允價值人民幣3,527百萬元確認，而優先股公允價值與已放棄高選票普通股賬面值之間的差額按其他儲備人民幣3,527百萬元入賬。

貴公司亦評估了買方所購普通股的重新指定，並得出結論認為，買方所獲得優先股的公允價值與買方所購買並放棄的普通股公允價值之間的差額應確認為開支，以反映買方就重新指定所收取的利益。因此，買方所購普通的賬面值與買方所獲得優先股的公允價值之間的總差額人民幣1,662百萬元已予進一步分配為(1)人民幣742百萬元(即買方所獲得優先股的公允價值與買方所購買並放棄的普通股公允價值之間的差額，於截至二零一六年十二月三十一日止年度視作買方收取的以股份為基礎的付款及入賬列作行政開支)；及(2)人民幣920百萬元(即買方所購普通股賬面值與公允價值之間的差額，入賬列作扣減其他儲備)。

於二零一六年七月，貴公司向股東之一發行11,111,111股優先股，於發行日期的公允價值總額為人民幣1,208百萬元。有關詳情，請參閱附註19。

貴公司優先股的主要條款如下：

投票

每股普通股可投一票。每股優先股附帶與該優先股可轉換的普通股數目相等的票數。普通股及優先股持有人將作為單一類別共同投票。

股息

優先股持有人就貴公司宣派的任何股息優先於普通股持有人，並將有權按已轉換基準享有普通股股息。

清盤

貴公司清盤或清算（不論自願或任何視作清盤事件）時，以合法可能性為限，於向任何普通股持有人作出任何分派或付款前，優先股持有人將有權就每股優先股收取等於以下較高數額的款項：

- (a) 優先清算金（「優先清算金」）指 (i)13.50 美元或 (ii)9.00 美元加自發行日期起 8% 複合年利率的較高者；及
- (b) 倘貴公司可供分派予優先股股東的資金及資產按已轉換基準以比例在貴公司所有股東之間進行分配，則為可分派予該優先股持有人的款項。

贖回權利

倘 (i) 於二零一六年五月三十一日起第五 (5) 週年前並無完成合資格 [編纂] 或 (ii) 貴公司或任何其他集團公司嚴重違反股東協議，各優先股股東將有權但並無責任要求貴公司按等於以現金支付的每股優先股優先清算金的價格（「贖回價」）贖回及購買該優先股股東持有的全部而非部分優先股（「贖回權利」），惟須遵守適用破產、無力償債、企業「償債」規定或類似法律。贖回權利可由每股優先股股東酌情行使但僅可行使一次。

轉換

每股優先股可應其持有人選擇隨時及不時轉換為繳足無債務普通股，數目按優先清算金除以於轉換時有效的適用轉換價釐定，而毋須由其持有人支付額外代價。「轉換價」將初步等於原發行價，且可予調整。

二零一七年十二月二十八日，就貴公司、同程網絡及同程網絡股東之間訂立的合併協議而言，優先股持有人同意於緊接收購事項完成前更改優先股的轉換，每股優先股將轉換為貴公司一股普通股（「經修訂轉換價」）。有關轉換的變動構成優先股的更改並導致優先股公允價值減少（不包括其他因素）。

附錄一

會計師報告－本集團

於二零一八年三月九日，於收購事項完成後，貴公司將每股面值0.0005美元的優先股重新指定為一股每股面值0.0005美元的普通股，該重新指定被視為按經修訂轉換價將優先股轉換為普通股。緊接轉換前，優先股的公允價值為人民幣5,439百萬元。優先股公允價值與普通股面值之間的差額列為股份溢價人民幣5,439百萬元。

貴公司將優先股指定為按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。優先股初始按公允價值確認。

優先股於往績記錄期的變動載列如下：

| | 股份數目 | 賬面值 人民幣千元 |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|
| 於二零一六年一月一日 | — | — |
| 就重組將高票普通股轉換為優先股 | 33,589,204 | 3,527,596 |
| 就重組將普通股重新指定為優先股 | 15,833,693 | 1,662,882 |
| 向一名股東發行優先股 | 11,111,111 | 1,208,153 |
| 公允價值變動－歸屬於金融負債的信貸風險變動 | — | (36,781) |
| 公允價值變動－其他 | — | 36,781 |
| 於二零一六年十二月三十一日 | <u>60,534,008</u> | <u>6,398,631</u> |
| 於二零一七年一月一日 | 60,534,008 | 6,398,631 |
| 公允價值變動－歸屬於金融負債的信貸風險變動 | — | 46,592 |
| 公允價值變動－其他 | — | (97,576) |
| 於二零一七年十二月三十一日 | <u>60,534,008</u> | <u>6,347,647</u> |
| 截至二零一七年六月三十日止六個月 | | |
| 於二零一七年一月一日 | 60,534,008 | 6,398,631 |
| 公允價值變動－歸屬於金融負債的信貸風險變動 | — | 31,448 |
| 公允價值變動－其他 | — | 144,664 |
| 於二零一七年六月三十日 | <u>60,534,008</u> | <u>6,574,743</u> |
| 截至二零一八年六月三十日止六個月 | | |
| 於二零一八年一月一日 | 60,534,008 | 6,347,647 |
| 公允價值變動－歸屬於金融負債的信貸風險變動 | — | (932) |
| 公允價值變動－其他 | — | (907,734) |
| 轉換為普通股 | <u>(60,534,008)</u> | <u>(5,438,981)</u> |
| 於二零一八年六月三十日 | <u>—</u> | <u>—</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

貴集團運用貼現現金流量法釐定 貴公司相關股份價值，並採用股權分配模型釐定截至發行及轉換日期以及各報告期末的優先股公允價值。

用於釐定優先股公允價值的主要估值假設如下：

| | 截至十二月三十一日 | | | 緊接轉換前 |
|------------------|-----------|--------|--------|---------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | |
| 貼現率..... | 不適用 | 14.50% | 14.50% | 14.50% |
| 缺乏市場流動性的折讓 | 不適用 | 18.00% | 12.00% | 12.00% |
| 波動性..... | 不適用 | 44.70% | 40.85% | 40.65% |
| [編纂]方案的可能性..... | 不適用 | 40.00% | 60.00% | 100.00% |

貼現率(稅後)按截至各估值日的加權平均資本成本估計。無風險利率基於到期年限相當於截至估值日的預計年期的美國連票國庫券(US Treasury Strip Bond)收入率作出。缺乏市場流動性的折讓基於期權定價法估計。根據期權定價法，認沽期權的成本(可予對沖私人所持股份可出售前的價格變動)視作釐定缺乏市場流動性折讓的基準。波動性基於期限類似的可比較公司於相關估值日至到期日期間的每日股價回報的年化標準差估計。各贖回特徵及清算優先權項下的概率加權基於 貴集團的最佳估計作出。除上述採納的假設外， 貴公司對未來表現的預測亦作為釐定各估值日優先股公允價值的因素。

截至二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月，歸屬於該負債的信貸風險變動的優先股公允價值變動分別為人民幣(36,781,000)元、人民幣46,592,000元、人民幣31,448,000元及人民幣932,000元。

優先股公允價值變動於綜合全面(虧損)/收入表內列作「按公允價值計量且其變動計入當期損益的可贖回可轉換優先股公允價值變動」。

26. 貿易應付款項

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|---------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 二零一八年 |
| | | | | 人民幣千元 |
| 應付第三方款項 | 623,611 | 789,629 | 960,940 | 1,183,015 |
| 應付關聯方款項(附註37) | 34,955 | 132,004 | 153,977 | 1,129,290 |
| | <u>658,566</u> | <u>921,633</u> | <u>1,114,917</u> | <u>2,312,305</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

貿易應付款項及基於發票日期對貿易應付款項所作的賬齡分析如下：

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|-------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 最多六個月 | 658,566 | 921,633 | 1,114,917 | 2,281,280 |
| 六個月以上 | — | — | — | 31,025 |
| | <u>658,566</u> | <u>921,633</u> | <u>1,114,917</u> | <u>2,312,305</u> |

27. 其他應付款項及應計費用

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 用戶獎勵計劃應計費用 | 217,359 | 75,567 | 67,862 | 71,677 |
| 應付旅遊服務供應商款項 | 21,501 | 24,001 | 25,759 | 233,550 |
| 來自銷售渠道的按金 | 16,924 | 23,675 | 26,336 | 54,837 |
| 應付關聯方款項(附註37) | 555 | 381 | 653 | 9,706 |
| 應付重組費用(附註a) | — | — | — | 220,953 |
| 其他 | — | — | — | 61,945 |
| 金融負債總額 | <u>256,339</u> | <u>123,624</u> | <u>120,610</u> | <u>652,668</u> |
| 用戶墊款 | 92,364 | 177,389 | 116,044 | 179,678 |
| 應計工資及福利 | 69,669 | 94,277 | 77,919 | 170,521 |
| 應計佣金 | 27,279 | 23,851 | 13,701 | 13,343 |
| 營業稅及其他稅項 | 24,076 | 2,023 | 13,573 | 29,755 |
| 應計廣告開支 | 17,296 | 23,310 | 30,788 | 85,613 |
| 應計專業費用 | 6,187 | 9,125 | 11,100 | 52,187 |
| 其他 | 50,493 | 59,369 | 55,462 | 41,909 |
| 非金融負債總額 | <u>287,364</u> | <u>389,344</u> | <u>318,587</u> | <u>573,006</u> |
| 總計 | <u>543,703</u> | <u>512,968</u> | <u>439,197</u> | <u>1,225,674</u> |

- (a) 收購事項後，為滿足有關採用合約安排的併表中國營運實體股權的若干上市規定，貴集團通過將其中國運營實體(包括同程網絡)的若干股權由該等中國運營實體的代理股權持有人轉讓至其子公司的方式進行內部重組。根據該等中國運營實體的合約安排，代理股權持有人有關股份轉讓的相關開支須由 貴集團承擔。

28. 合約負債

貴集團已確認以下收益相關的合約負債：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至 |
|--------------|--------------|-------|-------|--------|
| | | | | 六月三十日 |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 合約負債：..... | | | | |
| 在線預訂服務的遞延收益 | | | | |
| (附註 32)..... | — | — | — | 61,022 |

合約負債主要包括銷售多個電子優惠券計劃及已收取的按金（貴集團須隨時對此履行隱含責任）。

下表載列於相應年度／期間綜合全面（虧損）／收益表確認的與結轉合約負債有關的收益金額：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至 |
|---------------|--------------|-------|-------|--------|
| | | | | 六月三十日 |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 止六個月 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 列入期初合約負債結餘於本期 | | | | |
| 確認的收益..... | — | — | — | 37,859 |

附錄一

會計師報告 — 本集團

29. 股本及股份溢價

| | 普通股數目 | 普通股股本 人民幣千元 | 普通股溢價 人民幣千元 | 庫存股份 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|---------------------------------|-------------|----------------|----------------|---------------|-------------|
| 於二零一五年一月一日 | | | | | |
| 行使購股權 | — | — | — | — | — |
| 受限制股份單位歸屬 | — | — | — | — | — |
| 於二零一五年十二月三十一日 | — | — | — | — | — |
| 於二零一六年一月一日 | — | — | — | — | — |
| 貴公司註冊成列及完成重組(a)..... | 26,051,810 | 84 | 1,514,310 | — | 1,514,394 |
| 於二零一六年十二月三十一日 | 26,051,810 | 84 | 1,514,310 | — | 1,514,394 |
| 於二零一七年一月一日 | 26,051,810 | 84 | 1,514,310 | — | 1,514,394 |
| 發行普通股(b)..... | 4,418,671 | 15 | — | (15) | — |
| 於二零一七年十二月三十一日 | 30,470,481 | 99 | 1,514,310 | (15) | 1,514,394 |
| (未經審核) | | | | | |
| 於二零一七年一月一日及 二零一七年六月三十日 | 26,051,810 | 84 | 1,514,310 | — | 1,514,394 |
| 於二零一八年一月一日 | 30,470,481 | 99 | 1,514,310 | (15) | 1,514,394 |
| 就收購事項發行普通股(c)..... | 96,721,818 | 307 | 8,689,960 | — | 8,690,267 |
| 向騰訊發行普通股(d)..... | 3,374,369 | 11 | 303,176 | — | 303,187 |
| 將優先股轉換為普通股(附註25) .. | 60,534,008 | 192 | 5,438,789 | — | 5,438,981 |
| 於二零一八年六月三十日 | 191,100,676 | 609 | 15,946,235 | (15) | 15,946,829 |

(a) 就 貴公司註冊成立及完成重組而言， 貴公司按面值發行 26,051,810 股普通股，其公允價值與面值之間的差額產生股份溢價人民幣 1,514 百萬元。

(b) 於二零一七年， 貴公司向股權獎勵實體控股公司發行 4,418,671 股為數人民幣 14,714 元的普通股，以向僱員授出受限制股份單位(附註(8))。

(c) 就收購同程線上業務而言， 貴公司向同程網絡當時股東發行 96,721,818 股普通股，就其公允價值與面值的差額確認股份溢價人民幣 8,690 百萬元。

(d) 連同收購事項， 貴公司向騰訊發行 3,374,369 股普通股，現金代價約為 30 百萬美元，就其公允價值與面值的差額確認股份溢價人民幣 303,176,349 元。新發行普通股的公允價值與購買代價的差額人民幣 113 百萬元被視為向騰訊支付的補償，列作截至二零一八年六月三十日止期間的行政開支。

附錄一

會計師報告 — 本集團

30. 其他儲備

| | 資本儲備 | 法定儲備 | 以股份為基礎 的薪酬儲備 | 其他(a) | 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 |
| 於二零一五年一月一日 | 563,802 | 3,665 | 1,453,712 | 483,613 | 2,504,792 |
| 法定儲備 | — | 6,161 | — | — | 6,161 |
| 行使購股權 | 25,397 | — | — | — | 25,397 |
| 一家子公司以股份為基礎的薪酬... | — | — | 3,278 | — | 3,278 |
| 以股份為基礎的薪酬(附註8) | — | — | 208,296 | — | 208,296 |
| 就Expedia交易購買藝龍股票獎勵. | — | — | (89,587) | — | (89,587) |
| 於二零一五年十二月三十一日 | <u>589,199</u> | <u>9,826</u> | <u>1,575,699</u> | <u>483,613</u> | <u>2,658,337</u> |
| 於二零一六年一月一日 | 589,199 | 9,826 | 1,575,699 | 483,613 | 2,658,337 |
| 歸因於信貸風險變動的 | | | | | |
| 優先股公允價值變動 | — | — | — | 36,781 | 36,781 |
| 行使購股權 | 1,719 | — | — | — | 1,719 |
| 就重組將高票普通股 | | | | | |
| 轉換為優先股 | (3,527,596) | — | — | — | (3,527,596) |
| 就重組將普通股重新指定 | | | | | |
| 為優先股 | (920,414) | — | — | — | (920,414) |
| 就重組購買已歸屬股票獎勵 | — | — | (81,624) | — | (81,624) |
| 貴公司註冊成立及完成重組 | (1,514,394) | — | — | — | (1,514,394) |
| 以股份為基礎的薪酬(附註8) | — | — | 71,325 | — | 71,325 |
| 於二零一六年十二月三十一日 | <u>(5,371,486)</u> | <u>9,826</u> | <u>1,565,400</u> | <u>520,394</u> | <u>(3,275,866)</u> |
| 於二零一七年一月一日 | (5,371,486) | 9,826 | 1,565,400 | 520,394 | (3,275,866) |
| 歸因於信貸風險變動的 | | | | | |
| 優先股公允價值變動 | — | — | — | (46,592) | (46,592) |
| 就重組購買股票獎勵 | — | — | (4,382) | — | (4,382) |
| 以股份為基礎的薪酬(附註8) | — | — | 56,783 | — | 56,783 |
| 於二零一七年十二月三十一日 | <u>(5,371,486)</u> | <u>9,826</u> | <u>1,617,801</u> | <u>473,802</u> | <u>(3,270,057)</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

| | 資本儲備 | 法定儲備 | 以股份為基礎 的薪酬儲備 | 其他(a) | 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 |
| (未經審核) | | | | | |
| 於二零一七年一月一日 | (5,371,486) | 9,826 | 1,565,400 | 520,394 | (3,275,866) |
| 歸因於信貸風險變動的 | | | | | |
| 優先股公允價值變動 | — | — | — | (31,448) | (31,448) |
| 就重組購買股票獎勵 | — | — | (4,312) | — | (4,312) |
| 以股份為基礎的薪酬(附註8) | — | — | 9,643 | — | 9,643 |
| 於二零一七年六月三十日 | <u>(5,371,486)</u> | <u>9,826</u> | <u>1,570,731</u> | <u>488,946</u> | <u>(3,301,983)</u> |
| 於二零一八年一月一日 | (5,371,486) | 9,826 | 1,617,801 | 473,802 | (3,270,057) |
| 歸因於信貸風險變動的 | | | | | |
| 優先股公允價值變動 | — | — | — | 932 | 932 |
| 轉換後將歸因於信貸風險變動的 | | | | | |
| 累計優先股公允價值變動 | | | | | |
| 重新分類為累計虧損(附註25) .. | — | — | — | 8,879 | 8,879 |
| 就重組購買股票獎勵 | — | — | (739) | — | (739) |
| 以股份為基礎的薪酬(附註8) | — | — | 124,857 | — | 124,857 |
| 於二零一八年六月三十日 | <u>(5,371,486)</u> | <u>9,826</u> | <u>1,741,919</u> | <u>483,613</u> | <u>(3,136,128)</u> |

(a)：其他主要指於往績記錄期前轉換藝龍優先股產生的儲備及歸因於信貸風險變動的優先股公允價值變動。

附錄一

會計師報告 — 本集團

貴公司

| | 資本儲備 | 法定儲備 | 以股份為基礎 的薪酬儲備 | 其他 | 總計 |
|-------------------------------|-------|-------|-----------------|----------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零一六年一月一日 | | | | | |
| 歸因於信貸風險變動的 | | | | | |
| 優先股公允價值變動 | — | — | — | 36,781 | 36,781 |
| 完成重組而結轉的 | | | | | |
| 以股份為基礎的薪酬 | — | — | 1,575,699 | — | 1,575,699 |
| 就重組購買股票獎勵 | — | — | (81,624) | — | (81,624) |
| 以股份為基礎的薪酬(附註8) | — | — | 71,325 | — | 71,325 |
| 於二零一六年十二月三十一日 | — | — | 1,565,400 | 36,781 | 1,602,181 |
| 於二零一七年一月一日 | — | — | 1,565,400 | 36,781 | 1,602,181 |
| 歸因於信貸風險變動的 | | | | | |
| 優先股公允價值變動 | — | — | — | (46,592) | (46,592) |
| 就重組購買股票獎勵 | — | — | (4,382) | — | (4,382) |
| 以股份為基礎的薪酬(附註8) | — | — | 56,783 | — | 56,783 |
| 於二零一七年十二月三十一日 | — | — | 1,617,801 | (9,811) | 1,607,990 |
| 於二零一八年一月一日 | — | — | 1,617,801 | (9,811) | 1,607,990 |
| 歸因於信貸風險變動的 | | | | | |
| 優先股公允價值變動 | — | — | — | 932 | 932 |
| 轉換後將歸因於信貸風險變動 的累計優先股公允價值變動 | | | | | |
| 重新分類為累計虧損 | — | — | — | 8,879 | 8,879 |
| 就重組購買股票獎勵 | — | — | (739) | — | (739) |
| 以股份為基礎的薪酬(附註8) | — | — | 124,857 | — | 124,857 |
| 於二零一八年六月三十日 | — | — | 1,741,919 | — | 1,741,919 |

31. 股息

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一七年及二零一八年六月三十日止六個月，貴公司或貴集團現時旗下公司並無派付或宣派股息。

32. 業務合併

(a) 收購同程線上業務

於二零一八年三月九日，貴公司完成收購同程網絡。貴公司將收購同程網絡入賬列為業務合併，並自二零一八年三月九日開始綜合入賬同程網絡財務報表。

購買代價、所購入資產淨值及商譽的詳情如下：

| | 二零一八年 三月九日 <u>人民幣千元</u> |
|-------------------|-------------------------------|
| 代價的公允價值 | |
| 現金代價 | — |
| 已發行普通股的公允價值 | <u>8,690,267</u> |
| 貴公司支付的代價總額 | <u><u>8,690,267</u></u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

作為就同程網絡支付的代價(人民幣8,690百萬元)而發行的96,721,818股普通股的公允價值乃基於 貴公司於二零一八年三月九日普通股價格每股人民幣89.85元的估值。

收購事項的初步購買價分配(PPA)如下：

於收購日期可識別資產及負債：

| | 公允價值 人民幣千元 |
|-----------------------------|------------------|
| 現金及現金等價物..... | 941,181 |
| 受限制現金..... | 11,067 |
| 貿易應收款項..... | 289,489 |
| 預付款項及其他應收款項..... | 401,958 |
| 按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資..... | 537,000 |
| 物業、廠房及設備..... | 258,800 |
| 土地使用權..... | 16,310 |
| 無形資產 | |
| — 商號(附註)..... | 1,762,340 |
| — 供應商關係(附註)..... | 1,755,976 |
| — IT平台(附註)..... | 240,265 |
| — 業務合作安排(附註)..... | 598,677 |
| — 其他..... | 25,993 |
| 遞延所得稅資產..... | 71,584 |
| 貿易應付款項..... | (627,924) |
| 其他應付款項及應計費用..... | (491,662) |
| 合約負債..... | (37,859) |
| 即期所得稅負債..... | (69,365) |
| 遞延所得稅負債..... | (602,118) |
| 可識別總資產淨值..... | 5,081,712 |
| 商譽..... | 3,608,555 |
| | <u>8,690,267</u> |

附註：

收購事項的已識別無形資產主要包括商號、供應商關係、IT平台、業務合作安排及其他無形資產。倘該等無形資產以業務合併方式購入，則初始按公允價值確認及計量。

- (i) 商號歸屬於同程線上業務的品牌，被釐定為具有無限可使用年期，因為 貴公司認為i)其為市場上高知名度的品牌；ii) 貴集團已展現其有效管理類似品牌的能力，並將繼續投入大量資源維持及推廣品牌；iii)對該資產的使用並無技術過時或法律限制；及iv)在線旅遊行業穩定，在可預見未來並無任何衰退。
- (ii) 業務關係指與所購入業務現有供應商的(即同程線上業務的交通運輸服務供應商)的合約義務關係。其中， 貴公司基於與供應商建立的長期關係、交通運輸票務服務行業的市場慣例以及供應商以往的營業額及流失率極低等考量因素評估及估計其可使用年期為12年。 貴公司亦參照市場上可資比較交易產生的類似無形資產的可使用年期。

- (iii) IT平台主要包括自主開發的元搜索平台及相關技術，其中，貴公司基於類似技術平台可資比較市場交易基準評估及估計其可使用年期為6年。
- (iv) 業務合作安排指二零一五年與其中一名同程網絡股東訂立的戰略合作安排。業務合作安排的初始年期為四年，於二零一七年獲再延一年。股東將向同程線上業務部署若干協定的業務資源，以增加同程線上業務平台的用戶流量。

商譽(其為不可扣稅)主要歸屬於收購事項預期將實現的協同效應。收購事項後，受益於同程網絡及藝龍集團的多年經驗及技術開發以及其互補資源，貴集團已實現更大的規模效應、鞏固其市場領導地位及形成更強的能力以提供全面旅行產品及服務。

所購入貿易應收款項的公允價值為人民幣289,489,000元。到期的貿易應收款項合約總額為人民幣290,697,000元，其中人民幣1,208,000元預期將不可收回。

二零一八年三月九日(收購日期)至二零一八年六月三十日期間所購入業務對貴集團貢獻收益人民幣1,087百萬元及虧損淨額人民幣47百萬元。倘收購事項於二零一八年一月一日發生，則截至二零一八年六月三十日止六個月的綜合備考收益及溢利分別為人民幣1,938,508,000元及人民幣415,839,000元。該等金額採用子公司的業績計算，並就以下各項對其作出調整：

- 貴集團與子公司之間會計政策的差異；及
- 假設自二零一八年一月一日起無形資產及土地使用權的公允價值調整已予應用情況下已計提的額外折舊及攤銷，連同其後稅務影響。

不直接歸屬於發行股份的收購相關成本人民幣9.9百萬元列入綜合全面(虧損)/收益表的行政開支及現金流量表的營運現金流量。

(b) 收購 *Jiuyou* 業務

二零一五年二月，貴集團以人民幣5,000,000元自Beijing Jiuyou Technology Co., Ltd. (「Jiuyou」)收購住宿預訂業務(「住宿預訂業務」)。貴集團將住宿預訂業務入賬列作業務合併。

下表概述住宿預訂業務相關資產的購買價分配：

| | 二零一五年 二月 人民幣千元 |
|-----------------|----------------------|
| 代價 | |
| 現金代價 | 5,000 |
| 貴集團支付的總代價 | 5,000 |
| 所收購可識別資產公允價值 | |
| 商號 | 1,570 |
| 客戶名單 | 510 |
| 可識別淨資產總值 | 2,080 |
| 商譽 | 2,920 |
| | <u>5,000</u> |

商譽(不可扣稅)主要歸屬於預期收購將產生的協同效應。

商號公允價值使用權利金節省法計量(版稅率1.5%、稅率25%及貼現率19%)，而客戶名單公允價值使用多期超額收入法並應用介乎-5%至5%的年度收入增長率、3%的永久增長率及19%的貼現率計量。

附錄一

會計師報告 — 本集團

33. 綜合現金流量表附註

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|--|------------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 除所得稅前(虧損)/溢利..... | (957,813) | (2,159,618) | 134,021 | (149,628) | 661,895 |
| 就以下項目調整： | | | | | |
| — 外匯虧損..... | (9,739) | (1,562) | 1,365 | 646 | (9,782) |
| — 無形資產減值(附註19)..... | 40,402 | — | — | — | — |
| — 以折扣價發行普通股(附註29)..... | — | — | — | — | 113,099 |
| — 呆賬撥備..... | 11,920 | 27,639 | 1,098 | 29 | 2,080 |
| — 出售物業、廠房及設備的 收益/(虧損)(附註14)..... | 155 | 203 | 534 | 18 | (496) |
| — 物業、廠房及設備折舊 (附註14)..... | 52,067 | 52,845 | 45,077 | 23,762 | 45,363 |
| — 無形資產攤銷(附註19)..... | 21,225 | 24,488 | 39,073 | 19,536 | 137,690 |
| — 以股份為基礎的薪酬(附註8)..... | 211,500 | 72,343 | 56,783 | 9,643 | 124,857 |
| — 出售子公司的收入..... | (71,082) | — | — | — | — |
| — 出售股本投資的收入..... | (13,191) | — | (753) | — | — |
| — 股本投資減值..... | 459 | — | — | — | — |
| — 按公允價值計量且其變動計入 當期損益的投資公允價值變動..... | (17,646) | 4,031 | (863) | 446 | (27,428) |
| — 按公允價值計量且其變動計入 當期損益的可贖回可轉換優先股 公允價值變動(附註25)..... | — | 36,781 | (97,576) | 144,664 | (907,734) |
| — 財務收入..... | (9,156) | (8,402) | (10,145) | (2,900) | (4,514) |
| — 其他收入..... | (28,051) | — | — | — | — |
| — 其他收益/(虧損)淨額..... | (4,808) | (6,271) | (10,056) | (3,221) | — |
| — 應佔聯營公司投資業績(附註15)... | 18,177 | 11,218 | 2,251 | 2,583 | 1,718 |
| — 以新發行優先股結算的銷售 及營銷開支(附註25)..... | — | 1,044,908 | — | — | — |
| — 就重組將普通股重新指定為 優先股的開支(附註25)..... | — | 742,467 | — | — | — |
| 營運資金變動： | | | | | |
| — 貿易應收款項..... | (122,702) | (451,991) | 343,464 | 382,478 | (222,516) |
| — 預付款項及其他應收款項..... | (21,514) | (35,235) | 84,881 | (11,505) | (30,627) |
| — 貿易應收款項..... | 88,577 | 263,067 | 199,640 | 201,586 | 962,512 |
| — 應計開支及其他流動負債..... | 16,694 | (30,755) | (73,773) | (109,802) | 298,374 |
| 經營活動所得/(所用)現金..... | <u>(794,526)</u> | <u>(413,844)</u> | <u>715,021</u> | <u>508,335</u> | <u>1,144,491</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

33. 綜合現金流量表附註

在綜合現金流量表內，銷售物業、廠房及設備所得款項包括：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一八年 人民幣千元 |
| 賬面淨值 | 211 | 311 | 596 | 30 | 3,590 |
| 出售物業、廠房 及設備的收益／(虧損) | (155) | (203) | (534) | (18) | 496 |
| 出售物業、廠房 及設備所得款項 | <u>56</u> | <u>108</u> | <u>62</u> | <u>12</u> | <u>4,086</u> |

(a) 非現金投資及融資活動

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|------------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一八年 人民幣千元 |
| 以新發行優先股結算的銷售 及營銷開支(附註25) | — | 1,044,908 | — | — | — |
| 就重組將普通股重新指定 為優先股(附註25) | — | 742,467 | — | — | — |
| 就收購事項發行普通股 (附註29) | — | — | — | — | 8,690,267 |
| 將優先股轉換為普通股 (附註25) | — | — | — | — | <u>5,438,981</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

(b) 融資活動所產生負債的對賬

| | 一年內 到期借款 | 一年後 到期借款 | 應付利息 | 可贖回可轉換 優先股 | 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 |
| 截至二零一五年一月一日 | — | — | — | — | — |
| 現金流量 | — | — | — | — | — |
| 截至二零一五年十二月三十一日 ... | — | — | — | — | — |
| 截至二零一六年一月一日 | — | — | — | — | — |
| 現金流量 | — | — | — | — | — |
| 發行優先股 | — | — | — | 6,398,631 | 6,398,631 |
| 截至二零一六年十二月三十一日 ... | — | — | — | 6,398,631 | 6,398,631 |
| 截至二零一七年一月一日 | — | — | — | 6,398,631 | 6,398,631 |
| 現金流量 | 19,692 | 172,305 | (1,740) | — | 190,257 |
| 優先股公允價值變動 | — | — | — | (97,576) | (97,576) |
| 由自身信貸風險導致的優先股 相關公允價值變動 | — | — | — | 46,592 | 46,592 |
| 應計利息開支 | — | — | 1,740 | — | 1,740 |
| 截至二零一七年十二月三十一日 ... | 19,692 | 172,305 | — | 6,347,647 | 6,539,644 |
| (未經審核) | | | | | |
| 截至二零一七年一月一日 | — | — | — | 6,398,631 | 6,398,631 |
| 現金流量 | — | — | — | — | — |
| 優先股公允價值變動 | — | — | — | 144,664 | 144,664 |
| 由自身信貸風險導致的 優先股相關公允價值變動 | — | — | — | 31,448 | 31,448 |
| 截至二零一七年六月三十日 | — | — | — | 6,574,743 | 6,574,743 |
| 截至二零一八年一月一日 | 19,692 | 172,305 | — | 6,347,647 | 6,539,644 |
| 現金流量 | — | (9,846) | (5,164) | — | (15,010) |
| 優先股公允價值變動 | — | — | — | (907,734) | (907,734) |
| 轉換為普通股 | — | — | — | (5,438,981) | (5,438,981) |
| 由自身信貸風險導致的優先股 相關公允價值變動 | — | — | — | (932) | (932) |
| 應計利息開支 | — | — | 5,409 | — | 5,409 |
| 截至二零一八年六月三十日 | 19,692 | 162,459 | 245 | — | 182,396 |

附錄一

會計師報告 – 本集團

34. 銀行信貸融資

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及截至二零一八年六月三十日止六個月，貴集團擁有以擔保函形式提供的銀行信貸融資分別為人民幣40百萬元、人民幣63.2百萬元、人民幣39.1百萬元及人民幣1,557.4百萬元，其中人民幣40百萬元、人民幣63.2百萬元、人民幣39.1百萬元及人民幣540.6百萬元已分別動用並提供予有關機票業務作財務抵押。

35. 或然事項

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及二零一八年六月三十日，貴集團並無任何重大或然負債。

36. 承擔

(a) 經營租賃承擔

貴集團根據不可撤銷經營租賃協議租賃辦公室。於各資產負債表日期，不可撤銷經營租賃下未來最低租賃付款總額如下：

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | 六月三十日 |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 不超過一年 | 19,800 | 19,278 | 15,131 | 32,653 |
| 一至兩年 | 15,971 | 15,083 | 5,736 | 16,683 |
| 兩至五年 | 20,146 | 10,771 | 7,027 | 8,096 |
| | <u>55,917</u> | <u>45,132</u> | <u>27,894</u> | <u>57,432</u> |

(b) 購買承擔

購買承擔指貴公司根據與酒店的現有協議將就買斷間夜付款的最低付款(承擔存貨風險)。

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至六月三十日 |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | 二零一八年 |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 購買承擔 | <u>15,722</u> | <u>48,947</u> | <u>54,436</u> | <u>14,918</u> |

(c) 資本承擔

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年六月三十日已訂約但尚未產生的資本開支如下：

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至六月三十日 |
|-------------|-----------|----------|----------|----------------|
| | | | | 二零一八年 |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 物業及設備 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>197,510</u> |

37. 關聯方交易

倘其中一方有能力直接或間接控制另一方，或在作出財務及經營決策時對另一方行使有重大影響力，則雙方被視為關聯方。倘雙方受共同控制，亦被視為關聯方。貴集團主要管理層成員及彼等的近親亦被視為關聯方。

除其他附註所披露者外，於往績記錄期 貴集團與其關聯方之間進行以下重大交易。貴公司董事認為，該等關聯方交易乃於日常業務過程中按 貴集團與各自關聯方磋商的條款進行。

(a) 名稱及與關聯方的關係

以下公司均為 貴集團的關聯方，並於往績記錄期與 貴集團有結餘及／或交易。

| 公司 | 與 貴集團的關係 |
|---|---------------------------|
| 攜程及其聯屬公司 | 對 貴集團具有重大影響力的股東 |
| 騰訊及其聯屬公司 | 對 貴集團具有重大影響力的股東 |
| Plateno 及其聯屬酒店 | 於二零一五年八月前為對 貴集團具有重大影響力的股東 |
| 同程控股及子公司 | 由對 貴集團具有重大影響力的股東控股 |
| Beijing Miot Technology Co., Ltd. (「Miot」) | 聯繫人 |
| Expedia 及其聯屬公司 | 於二零一五年五月前為藝龍股東 |

附錄一

會計師報告 — 本集團

(b) 與關聯方的重大交易

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------------------|---------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 收取自關聯方的佣金 及其他服務收入： | | | | | |
| — 攜程及其聯屬公司 | 9,532 | 85,781 | 243,783 | 67,449 | 436,837 |
| — Expedia 及其聯屬公司 | 56,542 | — | — | — | — |
| — Plateno 及其聯屬酒店 | 5,771 | — | — | — | — |
| — 同程控股及其子公司 | — | — | — | — | 735 |
| 總計 | <u>71,845</u> | <u>85,781</u> | <u>243,783</u> | <u>67,449</u> | <u>437,572</u> |
| 向關聯方支付的佣金、結算 及其他服務費： | | | | | |
| — 攜程及其聯屬公司 | 7,378 | 261,140 | 573,128 | 278,712 | 175,592 |
| — 騰訊及其聯屬公司 | 5,701 | 1,224,655 | 31,655 | 13,456 | 300,321 |
| — 同程控股及其子公司 | — | — | — | — | 14,640 |
| — 其他 | 2,737 | 50 | — | — | — |
| 總計 | <u>15,816</u> | <u>1,485,845</u> | <u>604,783</u> | <u>292,168</u> | <u>490,553</u> |

(c) 與關聯方結餘

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 六月三十日 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 來自關聯方的貿易應收款項、 預付款項及其他應收款項 (附註 21 及 22)： | | | | |
| — 攜程及其聯屬公司 | 187,548 | 506,461 | 273,480 | 220,052 |
| — Plateno 及其聯屬酒店 | 323 | — | — | — |
| — 騰訊及其聯屬公司 | 28,460 | 28,351 | 56,138 | 38,626 |
| — 同程控股及其子公司 | — | — | — | 81,732 |
| 總計 | <u>216,331</u> | <u>534,812</u> | <u>329,618</u> | <u>340,410</u> |

附錄一

會計師報告 — 本集團

應收關聯方款項主要於一般業務過程中產生，屬貿易性質。應收款項屬無抵押、不計息且無固定還款期限。並未就應收關聯方款項作出撥備。

| | 截至十二月三十一日 | | | 截至 |
|------------------------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| | | | | 六月三十日 |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 支付予關聯方的貿易應付款項及 其他應付款項(附註26及27)： | | | | |
| — 攜程及其聯屬公司 | 34,515 | 132,382 | 152,826 | 1,117,456 |
| — Platenno 及其聯屬酒店 | 654 | — | — | — |
| — 騰訊及其聯屬公司 | 341 | — | 362 | 810 |
| — 同程控股及其子公司 | — | — | — | 19,288 |
| — 其他 | — | 3 | 1,442 | 1,442 |
| 總計 | <u>35,510</u> | <u>132,385</u> | <u>154,630</u> | <u>1,138,996</u> |

應付關聯方款項於一般業務過程中產生，屬貿易性質。應付款項為無抵押、免息及無固定還款期限。

(d) 主要管理人員薪酬

就僱員服務已付或應付主要管理人員(包括行政總裁及其他高級行政人員)的薪酬列示如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一七年 | 二零一七年 | 二零一八年 |
| | 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 |
| | | | | (未經審核) | |
| 工資、薪金及花紅 | 2,380 | 3,901 | 6,188 | 5,703 | 8,077 |
| 退休金成本 | | | | | |
| — 界定供款計劃 | 146 | 184 | 198 | 134 | 173 |
| 其他社會保障成本、住房 | | | | | |
| 福利及其他僱員福利 | 173 | 218 | 234 | 117 | 158 |
| 以股份為基礎的 | | | | | |
| 酬金開支(附註8) | <u>14,137</u> | <u>14,946</u> | <u>11,916</u> | <u>2,662</u> | <u>43,713</u> |
| | <u>16,836</u> | <u>19,249</u> | <u>18,536</u> | <u>8,616</u> | <u>52,121</u> |

38. 結算日後事件

除本報告所披露者外，於二零一八年六月三十日後發行以下重大事件：

(i) 資本化發行

根據於二零一八年十月十二日通過的股東決議案，在 貴公司的股份溢價賬因[編纂]而錄得進賬的規限下， 貴公司將於[編纂]後以資本化 貴公司股份溢價賬的進賬額中的[編纂]美元的方式配發及發行合共[編纂]股股份。

III 結算日後財務報表

貴公司或其任何子公司並無就二零一八年六月三十日之後及截至本報告日期的任何期間編製經審核財務報表。除本報告已披露者外， 貴公司或其任何子公司概無就二零一八年六月三十日後任何期間宣派或作出股息或其他分派。