

以下為本公司申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)的報告全文，以供載入本文件。

香港中環
添美道1號
中信大廈22樓

敬啟者：

我們就第I-4至I-149頁所載Wanka Online Inc. (「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料發出報告，該等財務資料包括 貴集團於截至二零一五年、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二零一八年六月三十日止六個月(「相關期間」)各年的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及於二零一五年、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 貴集團的綜合財務狀況表及 貴公司的財務狀況表，連同重大會計政策概要及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-4至I-149頁所載的歷史財務資料構成本報告的組成部分，乃為載入 貴公司就[編纂]而刊發的日期為二零一八年[●]月[●]日的文件(「文件」)而編製。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料，並落實 貴公司董事認為屬必要的內部控制，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是因欺詐或過失而引致)。

申報會計師的責任

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向 閣下匯報。我們根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告開展工作。該準則規定我們須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料有無重大錯誤陳述作出合理確認。

我們的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料內的金額及披露事項有關的憑證。選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述（不論是因欺詐或過失而引致）的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與有關實體根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料所相關的內部控制，以設計於各類情況下屬適當的程序，而並非為就該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評估 貴公司董事所採用的會計政策是否恰當及其所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列。

我們相信，我們所獲得的憑證屬充分及恰當，可為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準真實公平地反映 貴集團及 貴公司於二零一五年、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的財務狀況以及 貴集團於各相關期間的財務表現及現金流量。

審閱中期比較財務資料

我們已審閱 貴集團中期比較財務資料，該等資料包括截至二零一七年六月三十日止六個月的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表以及其他解釋資料（「中期比較財務資料」）。 貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製中期比較財務資料。我們的責任為根據我們的審閱對中期比較財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號*由實體獨立核數師審閱中期財務資料*進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出詢問，以及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審計的範圍為小，故我們無法保證將知悉於審計中可能發現的所有重大事宜。因此，我們並不發表審計意見。根據我們的審閱，並無發現任何事項致使我們認為就會計師報告而言，中期比較財務資料於所有重大方面未有根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例呈報事項

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第 I-4 頁所界定的相關財務報表作出任何調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註 11，當中載明 貴公司於相關期間概無支付任何股息。

貴公司概無歷史財務報表

於本報告日期， 貴公司自其註冊成立日期以來概無編製任何法定財務報表。

此致

Wanka Online Inc.

列位董事

中國國際金融股份香港證券有限公司

花旗環球金融亞洲有限公司

工銀國際融資有限公司

Macquarie Capital Limited

台照

執業會計師

香港

謹啟

[日期]

附錄一

會計師報告

I 歷史財務資料

歷史財務資料的編製

下文載列構成本會計師報告組成部分的歷史財務資料。

貴集團於相關期間的財務報表(編製歷史財務資料的依據)已由安永會計師事務所根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港審計準則審核(「相關財務報表」)。

除另有說明外，歷史財務資料均以人民幣(「人民幣」)呈列，且所有數值均四捨五入至最接近的千位(人民幣千元)。

綜合損益表

	第II節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
		二零一五年 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
收益	5	15,295	40,552	485,636	55,172	669,792
銷售成本		(17,045)	(54,358)	(439,638)	(48,675)	(599,082)
毛利/(毛損)		(1,750)	(13,806)	45,998	6,497	70,710
其他收入及收益	5	1,017	2,133	961	66	3,660
銷售及分銷開支		(1,142)	(2,017)	(5,712)	(2,228)	(5,981)
研發成本		(7,017)	(10,189)	(15,866)	(7,174)	(11,108)
行政開支		(3,709)	(4,056)	(8,665)	(4,183)	(30,595)
其他開支及虧損		(5)	(32)	(1,976)	(252)	(381)
以股份為基礎的付款開支	28	(502)	(28,297)	(1,866)	(724)	(3,732)
經營溢利/(虧損)		(13,108)	(56,264)	12,874	(7,998)	22,573
財務成本	6	—	(1,710)	(3,528)	(1,417)	(2,444)
終止可轉換債券的虧損	26	—	—	—	—	(14,270)
可轉換債券公平值虧損	26	—	—	—	—	(3,202)
優先股的公平值虧損	25	(3,053)	(35,405)	(134,443)	(25,012)	(653,106)
認股權證的公平值收益/(虧損)	26	—	(4,748)	(16,239)	969	(261,791)
除稅前虧損	7	(16,161)	(98,127)	(141,336)	(33,458)	(912,240)
所得稅抵免/(開支)	10	—	—	(3,758)	—	6,091
年/期內虧損		<u>(16,161)</u>	<u>(98,127)</u>	<u>(145,094)</u>	<u>(33,458)</u>	<u>(906,149)</u>

附錄一

會計師報告

第II節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一五年	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
下列人士應佔：				(未經審核)	
母公司擁有人	(16,154)	(98,037)	(145,090)	(33,454)	(906,149)
非控股權益	(7)	(90)	(4)	(4)	—
	<u>(16,161)</u>	<u>(98,127)</u>	<u>(145,094)</u>	<u>(33,458)</u>	<u>(906,149)</u>
母公司普通權益持有人					
應佔每股虧損	12				
基本及攤薄	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
	<u>(0.32)元</u>	<u>(1.78)元</u>	<u>(2.47)元</u>	<u>(0.57)元</u>	<u>(12.69)元</u>

附錄一

會計師報告

綜合全面收益表

	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
年／期內虧損.....	(16,161)	(98,127)	(145,094)	(33,458)	(906,149)
其他全面收入／(虧損)					
待後續期間重新分類至損益的					
其他全面收入／(虧損)：					
換算境外業務產生的匯兌差額.....	258	2	(3,458)	6,940	2,736
待後續期間重新分類至損益的其他					
全面收入／(虧損)淨額.....	258	2	(3,458)	6,940	2,736
不會在後續期間重新分類至損益的					
其他全面收入／(虧損)：					
貴公司換算產生的匯兌差額.....	(711)	(3,754)	15,822	(12,992)	(13,357)
年／期內其他全面收入／					
(虧損)，除稅後.....	(453)	(3,752)	12,364	(6,052)	(10,621)
年／期內全面虧損總額.....	<u>(16,614)</u>	<u>(101,879)</u>	<u>(132,730)</u>	<u>(39,510)</u>	<u>(916,770)</u>
下列人士應佔：					
母公司擁有人.....	(16,607)	(101,789)	(132,726)	(39,506)	(916,770)
非控股權益.....	(7)	(90)	(4)	(4)	—
	<u>(16,614)</u>	<u>(101,879)</u>	<u>(132,730)</u>	<u>(39,510)</u>	<u>(916,770)</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	第II節 附註	於十二月三十一日			於六月三十日
		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
非流動資產					
物業、廠房及設備.....	13	622	912	667	1,565
無形資產.....	14	—	—	17,913	43,816
商譽.....	15	—	448	448	183,612
遞延稅項資產.....	16	—	—	—	9,843
預付款項.....	18	—	—	18,868	18,868
非流動資產總額.....		622	1,360	37,896	257,704
流動資產					
應收賬款.....	17	5,032	16,316	182,608	339,561
預付款項、按金及 其他應收款項.....	18	384	812	93,717	170,636
按公平值計入損益的金融資產...	19	20,000	9,500	—	5,000
現金及銀行結餘.....	20	13,495	8,157	11,490	154,308
流動資產總額.....		38,911	34,785	287,815	669,505
流動負債					
應付賬款.....	21	4,947	13,879	52,576	91,678
其他應付款項.....	22	17,118	2,560	31,931	91,921
客戶墊款.....	23	280	209	12,302	56,133
計息銀行借款.....	24	—	—	10,000	60,000
應付所得稅.....		—	—	3,752	9,433
可換股債券.....	26	—	13,950	25,297	—
優先股.....	25	—	—	—	266,717
流動負債總額.....		22,345	30,598	135,858	575,882
流動資產淨額.....		16,566	4,187	151,957	93,623
總資產減流動負債.....		17,188	5,547	189,853	351,327
非流動負債					
其他應付款項.....	22	12,987	275	61,023	500
可轉換債券.....	25	9,427	64,667	259,944	1,120,632
認股權證.....	26	—	17,467	41,358	—
遞延稅項負債.....	16	—	—	—	6,691
非流動負債總額.....		22,414	82,409	362,325	1,127,823
負債淨額.....		(5,226)	(76,862)	(172,472)	(776,496)
股權					
母公司擁有人應佔股權					
已發行股本.....	27	—#	—*	—*	—*
儲備.....	30	(5,540)	(76,696)	(172,472)	(776,496)
非控股權益.....		(5,540)	(76,696)	(172,472)	(776,496)
資產不足.....		314	(166)	—	—
資產不足.....		(5,226)	(76,862)	(172,472)	(776,496)

於二零一五年十二月三十一日，貴公司並無收到任何注資。

* 金額不足人民幣1,000元。

綜合權益變動表

截至二零一五年十二月三十一日止年度

第II節 附註	母公司擁有人應佔							資產不足 總額 人民幣千元
	已發行 股本 人民幣千元	資本儲備 人民幣千元	以股份為 基礎的僱員 薪酬儲備 人民幣千元	外匯波動 儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總額 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	
於二零一五年一月一日	—	2,000	—	18	(3,132)	(1,114)	—	(1,114)
年內虧損	—	—	—	—	(16,154)	(16,154)	(7)	(16,161)
年內其他全面虧損：								
匯兌差額	—	—	—	(453)	—	(453)	—	(453)
年內全面虧損總額	—	—	—	(453)	(16,154)	(16,607)	(7)	(16,614)
附屬公司非控股股東注資	—	11,679	—	—	—	11,679	321	12,000
以權益結算的購股權安排	—	—	502	—	—	502	—	502
於二零一五年十二月三十一日	—#	13,679*	502*	(435)*	(19,286)*	(5,540)	314	(5,226)

自 貴公司註冊成立起直至二零一五年十二月三十一日，貴公司並無收到任何注資。

截至二零一六年十二月三十一日止年度

第II節 附註	母公司擁有人應佔									
	已發行股本	股份溢價	資本儲備	為基礎的僱員 薪酬儲備	外匯波動 儲備	累計虧損	總計	非控股 權益	資產不足 總額	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	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	—	—	13,679	502	(435)	(19,286)	(5,540)	314	(5,226)	
年內虧損	—	—	—	—	—	(98,037)	(98,037)	(90)	(98,127)	
年內其他全面虧損：										
匯兌差額	—	—	—	—	(3,752)	—	(3,752)	—	(3,752)	
年內全面虧損總額	—	—	—	—	(3,752)	(98,037)	(101,789)	(90)	(101,879)	
發行股份及認股權證	— [#]	10,454	3,634	—	—	—	14,088	—	14,088	
收購非控股權益	—	—	(11,752)	—	—	—	(11,752)	(248)	(12,000)	
收購附屬公司	—	—	—	—	—	—	—	(142)	(142)	
以權益結算的購股權安排	—	—	—	28,297	—	—	28,297	—	28,297	
於二零一六年十二月三十一日	— [#]	10,454*	5,561*	28,799	(4,187)	(117,323)	(76,696)	(166)	(76,862)	

* 金額不足人民幣1,000元。

附錄一

會計師報告

截至二零一七年十二月三十一日止年度

第II節 附註	母公司擁有人應佔									
	已發行 股本	股份溢價	資本儲備	以股份為 基礎的僱員 薪酬儲備	法定 儲備金	外匯波動 儲備	累計虧損	總計	非控股 權益	資產不足 總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一七年一月一日	—#	10,454	5,561	28,799	—	(4,187)	(117,323)	(76,696)	(166)	(76,862)
年內虧損	—	—	—	—	—	—	(145,090)	(145,090)	(4)	(145,094)
年內其他全面收入	—	—	—	—	—	12,364	—	12,364	—	12,364
匯兌差額	—	—	—	—	—	12,364	—	12,364	—	12,364
年內全面收入／(虧損)總額	—	—	—	—	—	12,364	(145,090)	(132,726)	(4)	(132,730)
發行股份	—#	27,479	—	—	—	—	—	27,479	—	27,479
附屬公司註冊股東注資	—	—	8,000	—	—	—	—	8,000	—	8,000
提取法定儲備金	—	—	—	—	1,127	—	(1,127)	—	—	—
收購非控股權益	—	—	(395)	—	—	—	—	(395)	170	(225)
以權益結算的 購股權安排	—	—	—	1,866	—	—	—	1,866	—	1,866
於二零一七年十二月三十一日	—#	37,933*	13,166*	30,665*	1,127*	8,177*	(263,540)*	(172,472)	—	(172,472)

金額不足人民幣1,000元。

截至二零一七年六月三十日止六個月(未經審核)

第II節 附註	母公司擁有人應佔									
	已發行股本	股份溢價	資本儲備	為基礎的僱員 薪酬儲備	法定儲備金	外匯波動 儲備	累計虧損	總計	非控股 權益	資產不足 總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一七年一月一日	—#	10,454	5,561	28,799	—	(4,187)	(117,323)	(76,696)	(166)	(76,862)
期內虧損	—	—	—	—	—	—	(33,454)	(33,454)	(4)	(33,458)
期內其他全面收入：										
匯兌差額.....	—	—	—	—	—	(6,052)	—	(6,052)	—	(6,052)
期內全面收入/(虧損)總額.....	—	—	—	—	—	(6,052)	(33,454)	(39,506)	(4)	(39,510)
附屬公司註冊股東注資	—	—	2,600	—	—	—	—	2,600	—	2,600
收購非控股權益	—	—	(395)	—	—	—	—	(395)	170	(225)
以權益結算的購股權安排	28	—	—	724	—	—	—	724	—	724
於二零一七年六月三十日	—#	10,454	7,766	29,523	—	(10,239)	(150,777)	(113,273)	—	(113,273)

金額不足人民幣1,000元。

附錄一

會計師報告

截至二零一八年六月三十日止六個月

第II節 附註	母公司擁有人應佔									
	已發行 股本	股份溢價	資本儲備	以股份為 基礎的僱員 薪酬儲備	法定 儲備金	外匯波動 儲備	累計虧損	總計	非控股 權益	資產不足 總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一八年一月一日	—#	37,933	13,166	30,665	1,127	8,177	(263,540)	(172,472)	—	(172,472)
期內虧損	—	—	—	—	—	—	(906,149)	(906,149)	—	(906,149)
期內其他全面虧損										
匯兌差額	—	—	—	—	—	(10,621)	—	(10,621)	—	(10,621)
期內全面虧損總額	—	—	—	—	—	(10,621)	(906,149)	(916,770)	—	(916,770)
發行股份	—#	312,648	(3,634)	—	—	—	—	309,014	—	309,014
以權益結算的 購股權安排	28	—	—	3,732	—	—	—	3,732	—	3,732
於二零一八年六月三十日	—#	350,581*	9,532*	34,397*	1,127*	(2,444)*	(1,169,689)*	(776,496)	—	(776,496)

金額不足人民幣1,000元。

* 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，該等儲備賬戶分別包括綜合財務狀況表內的綜合儲備人民幣5,540,000元、人民幣76,696,000元、人民幣172,472,000元及人民幣776,496,000元。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	第II節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
		二零一五年	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)
經營活動的現金流量						
除稅前虧損		(16,161)	(98,127)	(141,336)	(33,458)	(912,240)
就以下各項作出調整：						
外匯虧損／(收益)淨額.....	7	(85)	(556)	1,954	244	(801)
財務成本	6	—	1,710	3,528	1,417	2,444
銀行利息收入	5	(24)	(12)	(29)	(5)	(79)
投資收入	5	(58)	(181)	(82)	(61)	(85)
應收賬款減值	7	—	20	1	—	317
物業、廠房及設備折舊.....	13	112	363	443	222	384
無形資產攤銷	14	—	—	2,239	—	5,255
以股份為基礎的付款開支	28	502	28,297	1,866	724	3,732
優先股的公平值虧損	25	3,053	35,405	134,443	25,012	653,106
認股權證的公平值						
虧損／(收益).....	26	—	4,748	16,239	(969)	261,791
終止可轉換債券的虧損.....	26	—	—	—	—	14,270
可轉換債券公平值虧損.....	26	—	—	—	—	3,202
與權益結算交易有關						
的其他開支	35(a)	—	13,812	7,312	—	—
		(12,661)	(14,521)	26,578	(6,874)	31,296
應收賬款增加		(4,998)	(11,304)	(166,293)	(913)	(120,177)
預付款項、按金及其他						
應收款項增加		(97)	(428)	(92,904)	(32,611)	(61,104)
長期預付款項增加.....		—	—	(18,868)	—	—
應付賬款增加／(減少)		4,944	8,806	38,697	(6,673)	30,905
客戶墊款增加／(減少)		280	(71)	12,093	12,780	33,046
其他應付款項增加／(減少)	35(b)	(540)	1,294	25,851	(292)	19,498
營運所用現金淨額.....		(13,072)	(16,224)	(174,846)	(34,583)	(66,536)
已收利息		24	12	29	5	79
已附所得稅		—	—	(6)	—	(2,051)
經營活動所用現金流量淨額		(13,048)	(16,212)	(174,823)	(34,578)	(68,508)
投資活動的現金流量						
投資收入	5	58	181	82	61	85
購買按公平值計入損益的						
金融資產		(20,000)	—	—	—	(5,000)
贖回按公平值計入損益的						
金融資產		—	10,500	9,500	9,500	—
購買物業、廠房及設備項目		(768)	(764)	(232)	—	(40)
購買無形資產項目.....		—	—	—	—	(168)
收購附屬公司(扣除所得現金)	31	—	70	—	—	20,377
投資活動所得／(所用)						
現金流量淨額		(20,710)	9,987	9,350	9,561	15,254

附錄一

會計師報告

	第II節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
		二零一五年	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)
融資活動的現金流量						
提取銀行貸款.....	35(b)	—	—	10,000	—	68,000
來自第三方的貸款.....	35(b)	16,000	—	—	—	—
償還銀行貸款.....	35(b)	—	—	—	—	(18,000)
償還來自第三方的貸款.....	35(b)	—	(4,000)	—	—	—
附屬公司註冊股東注資.....		—	—	8,000	2,600	—
附屬公司多名非控股股東注資.....		12,000	—	—	—	—
收購非控股權益.....		—	(12,000)	—	—	—
股東注資.....		—	323	8	—	64,524
發行可轉換債券所得款項.....	35(b)	—	12,000	17,195	17,195	20,000
償還可轉換債券.....	35(b)	—	—	—	—	(32,000)
發行優先股所得款項.....	35(b)	—	4,008	71,705	71,705	93,695
就優先股認購已收墊款.....	35(b)	12,987	—	60,523	—	—
已付銀行貸款利息.....	35(b)	—	—	(151)	—	(589)
來自僱員的貸款.....	35(b)	—	—	3,480	—	50
已付股息.....	35(b)	—	—	—	—	(3,520)
融資活動所得現金流量淨額.....		40,987	331	170,760	91,500	192,160
現金及現金等價物增加／						
(減少)淨額.....		7,229	(5,894)	5,287	66,483	138,906
年／期初現金及現金等價物.....		6,181	13,495	8,157	8,157	11,490
淨外匯差額.....		85	556	(1,954)	(631)	3,912
年／期末現金及現金等價物.....		13,495	8,157	11,490	74,009	154,308
現金及現金等價物分析						
現金及銀行結餘.....		13,495	8,157	11,490	74,009	154,308
綜合財務狀況表及現金流量表						
所示現金及現金等價物.....		13,495	8,157	11,490	74,009	154,308

附錄一

會計師報告

財務狀況表

	第II節 附註	於十二月三十一日			於六月三十日
		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	二零一八年 人民幣千元
非流動資產					
對附屬公司的投資.....	29	19,339	72,428	246,930	645,071
非流動資產總額.....		19,339	72,428	246,930	645,071
流動資產					
現金及銀行結餘.....	20	6	332	12	28,013
預付款項、按金及 其他應收款項.....	18	—	—	—	4,076
流動資產總額.....		6	332	12	32,089
流動負債					
其他應付款項.....	22	—	—	33	37,156
優先股.....	25	—	—	—	266,717
流動負債總額.....		—	—	33	303,873
流動資產／(負債)淨額.....		6	332	(21)	(271,784)
總資產減流動負債.....		19,345	72,760	246,909	373,287
非流動負債					
其他應付款項.....	22	12,987	—	60,523	—
優先股.....	25	9,427	64,667	259,944	1,120,632
認股權證.....	26	—	17,467	41,358	—
非流動負債總額.....		22,414	82,134	361,825	1,120,632
負債淨額.....		(3,069)	(9,374)	(114,916)	(747,345)
股權					
已發行股本.....	27	—#	—*	—*	—*
儲備.....	30	(3,069)	(9,374)	(114,916)	(747,345)
資產不足.....		(3,069)	(9,374)	(114,916)	(747,345)

於二零一五年十二月三十一日，貴公司並無收到任何注資。

* 金額不足人民幣1,000元。

II 歷史財務資料附註

1. 公司資料

Wanka Online Inc. (「貴公司」) 為一家於二零一四年十一月七日在開曼群島註冊成立的有限責任公司。其註冊辦事處位於 Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman KY1-1111, Cayman Islands。貴公司連同其附屬公司統稱為 貴集團。

於二零一四年十一月之前，有關境外架構乃由 貴公司的前身 Wanka Inc. 持有，該公司乃於二零一四年五月二十日在開曼群島註冊成立。於二零一四年十一月七日，貴公司與 Wanka Inc. 訂立一份函件協議，據此，玩咖控股有限公司(一家由 Wanka Inc. 在香港成立的公司)的全部股份將以 1.0 港元的代價由 Wanka Inc. 轉讓予 貴公司。有關轉讓已於二零一四年十一月二十八日完成，自此，貴公司一直為 貴集團的控股公司。

於相關期間，貴公司及其附屬公司(包括受控結構性實體)主要從事提供移動廣告服務、網絡視頻產品分發服務及遊戲聯運服務。

附屬公司的相關資料

於二零一八年六月三十日，貴公司在其附屬公司內擁有直接及間接權益，該等附屬公司均為私營有限責任公司(或倘在香港以外註冊成立，則與在香港註冊成立的私營公司具有大致相似的特點)，其詳情載列如下：

名稱	註冊成立／註冊地點 及日期以及營業地點	已發行普通／ 註冊股本面值	貴公司應佔股權比例		主營業務
			直接	間接	
玩咖控股有限公司	香港 二零一四年 六月六日	1 港元	100	—	投資控股
玩咖歡聚文化傳媒 (北京)有限公司 [^] (「玩咖歡聚」)	中華人民共和國 (「中國」)／ 中國大陸 二零一四年 十月十日	40,990,000 美元	—	100	移動廣告服務
結構性實體：					
歡聚時代文化傳媒 (北京)有限公司 (「歡聚時代」)	中國／中國大陸 二零一四年 三月七日	人民幣 10,000,000 元	—	附註 1	移動廣告服務

附錄一

會計師報告

名稱	註冊成立／註冊地點 及日期以及營業地點	已發行普通／ 註冊股本面值	貴公司應佔股權比例		主營業務
			直接	間接	
北京驚蟄世紀信息技術有限公司	中國／中國大陸 二零零六年 十一月十五日	人民幣 1,000,000 元	—	附註 2	移動廣告服務及 遊戲聯運服務
玩咖歡聚文化傳媒 (海南)有限公司	中國／中國大陸 二零一七年 六月一日	人民幣 5,000,000 元	—	附註 2	移動廣告服務
玩咖歡聚文化傳媒 (天津)有限公司	中國／中國大陸 二零一七年 六月九日	人民幣 5,000,000 元	—	附註 2	移動廣告服務
四川玩咖歡聚文化傳媒 有限公司(「四川玩咖」)	中國／中國大陸 二零一七年 十一月二十日	人民幣 5,000,000 元	—	附註 2	移動廣告服務
歡聚時代文化傳媒 (承德)有限公司	中國／中國大陸 二零一七年 六月十四日	人民幣 10,000,000 元	—	附註 2	移動廣告服務
上海池樂信息科技 有限公司(「上海池樂」)	中國／中國大陸 二零一四年 六月十八日	人民幣 40,816,327 元	—	附註 1	網絡視頻產品 分發
新疆池樂信息科技 有限公司	中國／中國大陸 二零一六年 九月二十六日	人民幣 5,000,000 元	—	附註 3	網絡視頻產品 分發
上海狼道信息科技 有限公司	中國／中國大陸 二零一六年 七月二十七日	人民幣 5,000,000 元	—	附註 3	網絡視頻產品 分發

附註 1：歡聚時代及上海池樂乃根據中國法律而設立，並由 貴公司通過玩咖歡聚透過一系列合約安排而控制。

附註 2：貴公司並無直接或間接於該等實體股權中擁有法定所有權，而該等實體乃根據中國法律而設立，並由 貴集團通過歡聚時代而控制。該等公司為歡聚時代的全資附屬公司。

附註 3：貴公司並無直接或間接於該等實體中擁有法定所有權，而該等實體乃根據中國法律而設立，並由 貴集團通過上海池樂而控制。該等公司為上海池樂的全資附屬公司。

附註：

^ 該等公司已根據中國法律登記為外商獨資企業。

附錄一

會計師報告

於相關期間須接受法定審核的 貴集團現時旗下公司的有關詳情以及其各自核數師的名稱載列如下：

附屬公司名稱	財政年度	法定核數師
玩咖控股有限公司	二零一五年至二零一七年	附註(a)
玩咖歡聚	二零一五年 二零一六年 二零一七年	北京中財國信會計師事務所 中審眾環會計事務所 大華會計師事務所
歡聚時代	二零一五年 二零一六年 二零一七年	北京中財國信會計師事務所 中審眾環會計事務所 大華會計師事務所
北京驚蟄世紀信息 技術有限公司	二零一五年至二零一六年 二零一七年	附註(b) 大華會計師事務所
玩咖歡聚文化傳媒(海南) 有限公司	二零一五年至二零一六年 二零一七年	附註(c) 大華會計師事務所
玩咖歡聚文化傳媒(天津) 有限公司	二零一五年至二零一六年 二零一七年	附註(c) 大華會計師事務所
四川玩咖	二零一五年至二零一七年	附註(d)
歡聚時代文化傳媒 (承德)有限公司	二零一五年至二零一七年	附註(d)
上海池樂	二零一五年 二零一六年 二零一七年	瑞華會計師事務所 上海新滙會計師事務所 上海華炬會計師事務所
新疆池樂信息科技有限公司	二零一五年至二零一七年	附註(e)
上海狼道信息科技有限公司	二零一五年至二零一七年	附註(e)

附註：

- (a) 由於該附屬公司在截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度並無實質營運，故並無為該附屬公司編製該等年度的法定財務報表。
- (b) 由於該附屬公司在截至二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度並無實質營運，故並無為該附屬公司編製該等年度的法定財務報表。
- (c) 由於該等實體成立於二零一七年，故並無為該等附屬公司編製截至二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度的法定財務報表。
- (d) 由於該實體乃於二零一七年後期成立且年內並無實質營運，故並無為該實體編製截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度的法定財務報表。
- (e) 並無為該等附屬公司編製截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度的法定財務報表。

合約安排

中國大陸的法規限制外商擁有提供互聯網相關業務的公司，當中包括 貴集團所經營的若干活動及服務。

為使若干外國公司能投資於 貴集團的該等業務， 貴公司通過合約安排而控制若干附屬公司。於二零一四年， 貴公司的全資附屬公司玩咖歡聚與歡聚時代及其註冊股東訂立一系列合約安排（「二零一四年合約安排」），並於二零一六年進一步更新（「二零一六年合約安排」）。玩咖歡聚、上海池樂及上海池樂的註冊股東依照適用規則及規定訂立一系列日期為二零一八年三月九日的合約安排（即池樂合約安排）。

為籌備[編纂]，於二零一八年，(i) 玩咖歡聚、歡聚時代及歡聚時代的註冊股東依照適用規則及規定訂立一系列新合約安排（即二零一八年合約安排），該等安排已取代及替換二零一四年及二零一六年合約安排並自二零一八年六月起生效；及(ii) 玩咖歡聚、上海池樂及上海池樂的註冊股東依照適用規則及規定訂立一系列新合約安排（即新池樂合約安排），該等安排已取代及替換池樂合約安排並自二零一八年六月起生效。

二零一四年合約安排、二零一六年合約安排及二零一八年合約安排、池樂合約安排及新池樂合約安排統稱為合約安排，令 貴集團可在中國大陸受外商投資限制的行業開展業務，亦令玩咖歡聚可：

- 1) 支配歡聚時代及上海池樂的財務及經營政策；
- 2) 行使歡聚時代及上海池樂股權持有人的投票權；
- 3) 獲取歡聚時代及上海池樂所產生的幾乎所有經濟利益，以作為玩咖歡聚所提供業務支持、技術及諮詢服務的代價；
- 4) 獲得可在中國大陸的法律及法規允許時以最低購買價向相應註冊股東購買歡聚時代及上海池樂全部或部分股權的不可撤銷及獨佔權利。玩咖歡聚可隨時行使上述選擇權，直至其已取得歡聚時代及上海池樂的全部股權；
- 5) 獲得其各自就歡聚時代及上海池樂現有及日後股權(包括就股份支付的任何利息或股息)而作為擔保各註冊股東履行合約責任及支付所欠債務的抵押擔保而向玩咖歡聚作出的質押。

由於訂有合約安排， 貴集團有權對歡聚時代、上海池樂及其附屬公司行使權利，通過其於歡聚時代、上海池樂及其附屬公司的權益獲得可變回報，且能夠透過其對歡聚時代及其附屬公司的權力影響該等回報，因而被視為控制歡聚時代、上海池樂及其附屬公司。因此， 貴公司將歡聚時代、上海池樂及其附屬公司視為受控結構性實體，並將歡聚時代、上海池樂及其附屬公司的資產、負債及經營業績在 貴集團的歷史財務資料內綜合入賬。

然而，就使 貴集團直接控制歡聚時代、上海池樂及其附屬公司而言，合約安排可能不如直接合法所有權有效。中國大陸的法律體系所蘊藏的不明朗因素可能會妨礙 貴集團對歡聚時代、上海池樂及其附屬公司的業績、資產及負債的受益權利。 貴公司董事經考慮其法律顧問的意見後認為，玩咖歡聚、歡聚時代及其註冊股東所訂立的合約安排以及玩咖歡聚、上海池樂及其註冊股東所訂立的合約安排符合中國大陸相關法律及法規規定，依法擁有法律約束力並可強制執行。

2.1 編製基準

儘管 貴集團於各報告日期的財務狀況均為負債淨額，但歷史財務資料仍按持續經營基準而編製，因為 貴公司的董事認為，(1) 經計及預期經營業績及 貴集團可用的財務資源(包括內部產生的資金、股權投資者的注資及可用銀行融資)， 貴集團擁有充足營運資金可滿足當前需求，從而可履行到期財務責任；及(2) 貴集團淨負債財務狀況主要是因為 貴公司優先股，而該等優先股將在超過12個月時間內償還(不包括A輪前優先股)或於[編纂]後轉換為 貴公司普通股。倘 貴集團無法持續經營，則將作出調整以將資產價值撇減至可收回金額，並就任何可能產生的其他負債計提撥備。該等調整的影響並無在歷史財務資料內反映。

歷史財務資料已根據香港會計師公會所頒布的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)，包括所有香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋)而編製。 貴集團已在編製歷史財務資料時提早採納自二零一八年一月一日開始的會計期間生效的所有香港財務報告準則，包括香港財務報告準則第15號*來自客戶合約的收益*及香港財務報告準則第15號的相關修訂*香港財務報告準則第15號來自客戶合約的收益的澄清*，連同相關過渡條文，並在整個相關期間及中期比較財務資料所涵蓋的期間貫徹採用，惟香港財務報告準則第9號金融工具(「香港財務報告準則第9號」)自二零一八年一月一日起獲 貴集團採納，原因為該準則不允許事後追溯應用。

貴集團並無就香港財務報告準則第9號範圍內的金融工具重列二零一五年一月一日至二零一七年十二月三十一日的財務資料。二零一五年一月一日至二零一七年十二月三十一日的財務資料乃根據香港會計準則(「香港會計準則」)第39號*金融工具：確認及計量呈報*，不可與就二零一八年呈列的資料作比較。

貴集團已評估採納香港財務報告準則第15號及香港財務報告準則第9號對其財務報表的影響，且認為採納上述準則對其財務狀況及經營業績並無重大影響。

採納香港財務報告準則第9號的主要影響如下：

香港財務報告準則第9號金融工具

香港財務報告準則第9號將金融工具項目的所有階段匯合，取代香港會計準則第39號及香港財務報告準則第9號的所有過往版本。採納香港財務報告準則第9號所引致的差異(如有)直接於截至二零一八年一月一日的保留盈利中確認。

分類及計量的變動

為釐定分類及計量類別，香港財務報告準則第9號要求所有金融資產(權益工具及衍生工具除外)結合實體管理資產的業務模式及工具的合約現金流特點進行評估。

香港會計準則第39號金融資產的計量類別(按公平值計入損益、可供出售、持至到期及貸款及應收款項)已被下列各項取代：

- (a) 按攤銷成本計量的金融資產
- (b) 按公平值計入其他全面收入的債務工具，於終止確認時收益或虧損結轉至損益
- (c) 按公平值計入其他全面收入的權益工具，於終止確認時概無收益或虧損結轉至損益
- (d) 按公平值計入損益的金融資產

金融負債的會計處理方法與香港會計準則第39號所規定者大致相同，惟實體自身與指定按公平值計入損益的負債有關的信用風險所引致損益的處理除外。有關變動在其他全面收入呈列，其後不重新分類至損益。

貴集團對其金融資產及負債的分類於附註2.3解釋。

減值計算方法的變動

採納香港財務報告準則第9號從根本上改變了 貴集團對金融資產減值虧損的會計處理方式，以前瞻性預期信用虧損(「預期信用虧損」)方式取代香港會計準則第39號的已產生虧損方式。香港財務報告準則第9號要求 貴集團就並非按公平值計入損益的所有貸款及其他債務金融資產計提預期信用虧損撥備。預期信用虧損撥備乃基於按照合約應有的合約現金流與 貴集團預期將收取的所有現金流之間的差異計算。差額按近似於資產原實際利率的利率貼現。

有關 貴集團減值方法的詳情於附註2.3披露。

於二零一八年一月一日(貴集團首次應用香港財務報告準則第9號的日期)作出分類及減值時， 貴集團的金融資產及負債並無重大變化。

歷史財務資料乃根據歷史成本法而編製，惟優先股、認股權證、若干可轉換債券及按公平值計入損益的金融資產除外，該等項目乃按公平值計量。

綜合入賬基準

歷史財務資料包括 貴公司及其附屬公司於相關期間的財務資料。附屬公司為 貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當 貴集團對被投資方業務的可變回報承擔風險或享有權利以及能透過對被投資方的權力(即 貴集團獲賦予現有權力以指示被投資方相關活動的既存權利)影響該等回報時，即取得控制權。

倘 貴公司直接或間接擁有少於被投資方大多數投票或類似權利，則 貴集團於評估其是否擁有對被投資方的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與被投資方的其他投票權持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司的財務資料使用與 貴公司一致的會計政策按相同報告期間編製。附屬公司的業績由 貴集團取得控制權當日起綜合入賬，並持續綜合入賬至該控制權終止當日為止。

與 貴集團成員公司之間的交易有關的所有集團內公司間資產及負債、股權、收入、開支及現金流量均已於綜合入賬時悉數對銷。

倘事實及情況顯示上文所述控制的三項元素中一項或多項有變，則 貴集團會重新評估其是否仍然控制被投資方。附屬公司中不導致喪失控制權的所有者權益變動作為權益交易核算。

倘 貴集團失去對附屬公司的控制權，將終止確認：(i) 附屬公司的資產(包括商譽)及負債；(ii) 非控股權益的賬面值；及(iii) 計入權益的累計換算差額；並確認：(i) 收到代價的公平值；(ii) 剩餘投資的公平值；以及(iii) 由此而為損益帶來的盈餘或虧絀。 貴集團分佔的先前已在其他全面收入確認的部分應按與 貴集團直接處置有關資產或負債所需的相同基準重新分類至損益或保留溢利(視乎情況而定)。

2.2 已頒佈但尚未生效的香港財務報告準則

貴集團於歷史財務資料中並未應用或提早採納以下已頒佈但未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則。

香港財務報告準則第9號(修訂本)	反向補償的提前還款特徵 ¹
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(二零一一年版)(修訂本)	投資者與其聯營或合營企業之間的資產轉讓或投入 ³
香港財務報告準則第16號	租賃 ¹
香港財務報告準則第17號	保險合約 ²
香港會計準則第19號(修訂本)	計劃修訂、縮減或清償 ¹
香港財務報告準則第28號(修訂本)	於聯營及合營企業內的長期權益 ¹
香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第23號	所得稅處理的不確定性 ¹
二零一五至二零一七週期年度改進	香港財務報告準則第3號、香港財務報告準則第11號、香港會計準則第12號及香港會計準則第23號的修訂 ¹

¹ 於二零一九年一月一日或之後開始的年度期間生效

² 於二零二一年一月一日或之後開始的年度期間生效

³ 尚無確定強制生效日期但可採納

有關預期將適用於 貴集團的該等香港財務報告準則的進一步資料載列如下：

於二零一六年五月頒佈的香港財務報告準則第16號取代香港會計準則第17號租賃、香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第4號釐定安排是否包括租賃、香港(常務詮釋委員會)－詮釋第15號經營租賃－優惠及香港(常務詮釋委員會)－詮釋第27號評估涉及租賃法律形式交易的內容。該準則載列確認、計量、呈列及披露租賃的原則，並要求承租人就大多數租賃確認資產及負債。該準則包括給予承租人兩項可選擇確認豁免－低值資產租賃及短期租賃。於租賃開始日期，承租人將確認於租賃期作出租賃付款為負債(即租賃負債)及代表可使用相關資產的權利為資產(即使用權資產)。除非使用權資產符合香港會計準則第40號對投資物業的定義，或關於應用重估模式的物業、廠房及設備類別，否則使用權資產其後按成本減累計折舊及任何減值虧損計量。租賃負債其後會就反映租賃負債利息而增

加及因租賃付款而減少。承租人將須分別確認租賃負債的利息開支及使用權資產的折舊開支。承租人將亦須於若干事件發生時重新計量租賃負債，例如由於租賃期變更或用於釐定該等付款的一項指數或比率變更而引致未來租賃付款變更。承租人一般將重新計量租賃負債的數額確認為使用權資產的調整。香港財務報告準則第16號大致沿用香港會計準則第17號內出租人的會計處理方式。出租人將繼續使用與香港會計準則第17號相同的分類原則對所有租賃進行分類，並將之分為經營租賃及融資租賃。香港財務報告準則第16號要求承租人及出租人較根據香港會計準則第17號作出更多披露。承租人可選擇以全面追溯應用或經修訂追溯應用方式應用該準則。貴集團預期自二零一九年一月一日起採納香港財務報告準則第16號。貴集團現正評估採納香港財務報告準則第16號後的影響，且正考慮會否選擇利用現有可行權宜方式，以及將會採用的過渡方式及寬免。

如歷史財務資料附註33所披露，於二零一八年六月三十日，貴集團根據不可取消經營租賃應付的未來最低租賃款項總額約為人民幣8,998,000元。採納香港財務報告準則第16號後，當中所列部分金額或需確認為新使用權資產及租賃負債。因此，該項新準則將將致使綜合財務狀況表內的資產及租賃負債增加。就綜合損益表內的財務表現影響而言，經營租賃開支將會減少，而折舊及攤銷以及利息開支將會增加。

採納香港財務報告準則第16號預期不會對貴集團財務表現及財務狀況造成重大影響。然而，貴集團正繼續評估採納香港財務報告準則第16號對相關財務報表範疇的具體影響，並將在接近計劃初始採納日期可獲得更多資料時對有關影響進行更詳盡的評估。

香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第23號於二零一七年七月頒佈，提供倘稅項處理涉及影響香港會計準則第12號的應用的不確定性(通常稱為「不確定稅務狀況」)時所得稅(即期及遞延)的會計處理方法。該詮釋不適用於香港會計準則第12號範圍外的稅項或徵稅，尤其亦不包括與不確定稅項處理相關的權益及處罰相關規定。該詮釋具體處理(i)實體是否考慮不確定稅項進行單獨處理；(ii)實體對稅務機關的稅項處理檢查所作的假設；(iii)實體如何釐定應課稅溢利或稅項虧損、稅基、未動用稅項虧損、未動用稅收抵免及稅率；及(iv)實體如何考慮事實及情況變動。該詮釋須追溯應用(倘毋須採用事後確認，則可全面追溯應用；或追溯應用，則應用的累計效應將作為於首次應用日期的期初權益的調整，而毋須重列比較資料)。貴集團預期自二零一九年一月一日起採納該詮釋。該詮釋預期不會對貴集團的財務資料產生任何重大影響。

2.3 重大會計政策概要

業務合併及商譽

業務合併按收購法列賬。

轉讓代價乃按收購日期的公平值計量，而該公平值為 貴集團轉讓的資產於收購日期的公平值、 貴集團自被收購方的前擁有人承擔的負債及 貴集團發行以換取被收購方控制權的股權的總和。就各項業務合併而言， 貴集團選擇以公平值或被收購方可識別資產淨值的應佔比例，計算屬現時擁有人權益並賦予擁有人權利在清盤時按比例分佔淨資產的於被收購方的非控股權益。非控股權益的所有其他部分乃按公平值計量。收購相關成本於產生時列為開支。

貴集團收購一項業務時，會根據於收購日期的合約條款、經濟環境及相關條件評估所收購的金融資產及所承擔的金融負債，以作出適當分類及指定，包括區分被收購方主合同中的嵌入式衍生工具。

如一項業務合併分階段完成，則原已持有的股權會按收購日期的公平值重新計量，由此產生的任何收益或虧損計入損益。

收購方將予轉讓的任何或然代價按收購日期的公平值確認。歸類為資產或負債的或然代價按公平值計量，且公平值變動確認為損益。倘或然代價歸類為權益，則毋須重新計量，其日後結算於權益列賬。

商譽初始按成本計量，即轉讓代價、已確認非控股權益的數額與 貴集團先前所持的被收購方股權公平值之和超出所收購可識別資產淨值及所承擔負債的差額。倘代價及其他項目的總和低於所收購資產淨值的公平值，差額在重估後於損益確認為議價購買收入。

於初始確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽須每年測試有否減值，倘有事件或環境變化顯示賬面值可能出現減值，則須增加減值測試頻率。 貴集團於每年十二月三十一日對商譽進行減值測試。就減值測試而言，自業務合併獲得的商譽由收購日期起分配至 貴集團預期將自合併協同效應受益的各現金產生單位或現金產生單位組合，而不論 貴集團有否其他資產或負債分配至該等單位或單位組合。

減值通過評估與商譽相關的現金產生單位(或現金產生單位組合)的可收回金額確定。倘現金產生單位(或現金產生單位組合)的可收回金額低於其賬面值，則確認減值虧損。已確認的商譽減值虧損其後不可撥回。

倘商譽已被分配至現金產生單位(或現金產生單位組合)，而該單位的一部分經營業務被處置，則在計算處置收益或虧損時，與被處置經營業務相關的商譽將計入該經營業務的賬面值。如此處置的商譽根據被處置經營業務與現金產生單位餘留部分的相對價值計量。

公平值計量

貴集團於各報告期末按公平值計量其指定為按公平值計入損益的金融資產以及衍生金融工具。公平值指於計量日市場參與者之間的有序交易中，就出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公平值計量乃基於假設出售資產或轉讓負債的交易於該資產或負債的主要市場或(在未有主要市場的情況下)最有利市場進行。主要或最有利市場須為貴集團能參與的市場。假設市場參與者基於最佳經濟利益行事的情況下，資產或負債的公平值乃使用市場參與者為資產或負債定價時所用的假設計量。

非金融資產的公平值計量會考慮市場參與者將資產用於最高增值及最佳用途或將資產出售予會將資產用於最高增值及最佳用途的另一名市場參與者而創造經濟利益的能力。

貴集團針對不同情況使用恰當的估值技術，確保有足夠數據可用於計量公平值，並盡量利用相關可觀察輸入數據，減少使用不可觀察輸入數據。

於財務資料計量或披露公平值的所有資產及負債，均基於對公平值計量整體而言屬重要的最低層級輸入數據按下述公平值層級分類：

第一層級－基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)

第二層級－基於就公平值計量而言屬重要的最低層級輸入數據可直接或間接觀察時的估值技術

第三層級－基於就公平值計量而言屬重要的最低層級輸入數據不可觀察時的估值技術

就按經常性基準於財務資料確認的資產及負債，貴集團於各報告期末通過重新評估分類(基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據)，確定有否在不同層級之間轉移。

關聯方

倘符合以下條件，則該方被視為與 貴集團有關連：

- (a) 該方屬以下人士或該人士的家庭近親成員，且該人士：
 - (i) 控制或共同控制 貴集團；
 - (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
 - (iii) 擔任 貴集團或 貴集團母公司的主要管理層成員；或
- (b) 該方為符合下列任何條件的實體：
 - (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員；
 - (ii) 一個實體為另一個實體(或為另一個實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合營公司；
 - (iii) 該實體與 貴集團均為同一第三方的合營公司；
 - (iv) 一個實體為第三方實體的合營公司，而另一個實體為該第三方實體的聯營公司；
 - (v) 該實體是以 貴集團或 貴集團關連實體的僱員為受益人的離職後福利計劃；
 - (vi) 該實體受(a)項所確定的人士控制或共同控制；
 - (vii) (a)(i)項所確認的人士對該實體有重大影響力或屬該實體(或該實體母公司)的主要管理層成員；及
 - (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司為 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理層成員服務。

物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備項目按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括購買價以及使資產達至其營運狀況及地點作擬定用途的任何直接應佔成本。

於物業、廠房及設備項目投產後產生的維修及保養等支出，通常於產生期間計入損益表。於符合確認標準的情況下，重大檢驗支出將予以資本化計入資產的賬面值，作為重置成本。倘物業、廠房及設備的重要部分須定期更換，則貴集團確認該等部分為具特定使用年期的個別資產，並相應計提折舊。

折舊乃採用直線法將各物業、廠房及設備項目的成本在估計可使用年期內撇減至其剩餘價值。就此使用的主要年折舊率如下：

電子設備	33%
運輸設備	25%
租賃裝修	33%

倘物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準分配至各部分，單獨計算折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於每個財政年度終了時審核，並於適當時調整。

物業、廠房及設備項目(包括初始已確認的任何重大部分)於被處置或預期使用或處置不會再產生未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認年度在損益表確認的任何處置或報廢盈虧，為有關資產的出售所得款項淨額與賬面值之間的差額。

無形資產(商譽除外)

單獨取得的無形資產於初始確認時按成本計量。通過業務合併取得的無形資產的成本為收購日期的公平值。無形資產的可使用年期被評定為有限期或無限期。有限期的無形資產隨後於可使用經濟年期內攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。可使用年期有限的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於每個財政年度終了時審核。

商業資源

與若干手機製造商訂立的若干業務合作協議有關的商業資源按成本減任何減值虧損列賬，且於估計經濟年期及許可期或者與手機製造商的合作協議期限(估計為3年)(以兩者之中較短者為準)內採用直線法進行攤銷。

軟件版權

軟件按成本減任何減值虧損列賬，以直線法在為期五年的估計可使用年期內攤銷。若干軟件是作為上海池樂業務合併的一部分而取得。

於業務合併中取得的客戶關係

客戶關係是作為上海池樂業務合併的一部分而取得。上海池樂擁有一系列客戶或一定市場份額，因其在打造客戶關係及忠誠度方面的努力，預計客戶將繼續與上海池樂交易。客戶關係由外部估值師釐定，於首次確認時按公平值列賬，其後則減除任何減值虧損，以直線法在為期五年的估計可使用年期內攤銷，在此期間，客戶關係將給 貴集團帶來利益。

研發成本

所有研發成本於產生時計入損益表。

就開發新軟件或其他資產的項目產生的支出，在僅當 貴集團能夠證明完成該資產以使其可供使用或出售的技術可行性、完成的意圖與使用或出售該資產的能力、該資產將如何產生未來經濟利益、完成項目所需資源的可用性以及能夠可靠計量開發期間的支出時，方可予以資本化。不滿足該等標準的開發支出於產生時支銷。

租賃

倘資產所有權的絕大部分回報及風險仍歸於出租人，則有關租賃被列為經營租賃。如 貴集團為出租人，則 貴集團於經營租賃下租賃的資產列為非流動資產，而經營租賃下應收的租金於租期內按直線法計入損益表。如 貴集團為承租人，則經營租賃下應付的租金於扣除自出租人收取的任何優惠後，於租期內按直線法計入損益表。

非金融資產減值

當一項資產(存貨、金融資產及遞延稅項資產除外)存在減值跡象或須對資產進行年度減值測試時，會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額指資產或現金產生單位的使用價值與其公平值減處置成本兩者之中的較高者，且按個別資產釐定，除非該資產所產生的現金流入並非基本上獨立於其他資產或資產組別，在該情況下可收回金額則按資產所屬現金產生單位釐定。

僅當資產的賬面值超逾其可收回金額時方會確認減值虧損。於評估使用價值時，估計未來現金流量按可反映貨幣時間價值及資產特有風險的當前市場評估的稅前貼現率貼現至現值。減值虧損於產生期間在損益表中列入與減值資產功能屬於同一類別的開支。

貴集團於各報告期末評估是否有跡象顯示原已確認的減值虧損不復存在或有所減少。如有，則評估可收回金額。僅當用於釐定資產可收回金額的估計發生改變時，方可轉回先前就資產(商譽除外)確認的減值虧損，惟轉回後的數額不得高於假設以往年度並無確認資產減值虧損而應有的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。相關減值虧損的轉回於產生期間計入損益表。

投資及其他金融資產

初始確認及計量

凡以常規方式買賣金融資產於交易日期(即 貴集團承諾購買或出售該資產之日)確認。以常規方式買賣指須在法規或市場慣例普遍規定的期間內交付資產的金融資產買賣。

於二零一八年一月一日前的有關期間，金融資產於首次確認時分類為按公平值計入損益的金融資產、貸款及應收款項及可供出售金融投資或在實際對沖中被指定為對沖工具的衍生工具(視情況而定)。於首次確認金融資產時，金融資產按公平值加收購金融資產應佔交易成本計量，惟按公平值計入損益的金融資產除外。

自二零一八年一月一日起，貴集團應用香港財務報告準則第9號，並將投資及其他金融資產分類為下列計量類別：

- (i) 其後按公平值計入損益(按公平值計入損益)；
- (ii) 其後按公平值計入其他全面收入(按公平值計入其他全面收入)(可結轉至損益(就債務工具而言)或不結轉至損益(就權益工具而言))；
- (iii) 按攤銷成本計量。

貴集團基於下列各項將投資及金融資產分類為其後按攤銷成本或公平值計量：

- (i) 貴集團管理金融資產的業務模式；及
- (ii) 金融資產的合約現金流特點。

金融資產的計量取決於其分類，詳情如下：

按攤銷成本計量的金融資產

如同時符合下列條件，則金融資產按攤銷成本計量，不指定為按公平值計入損益：

- (i) 金融資產以目的為持有金融資產以收取合約現金流的業務模式持有；及
- (ii) 金融資產的合約條款導致於指定日期出現完全為支付未清償本金及本金利息的現金流。

按公平值計入其他全面收入(按公平值計入其他全面收入)的債務工具

如同時符合下列條件，則債務工具按公平值計入其他全面收入，不指定為按公平值計入損益：

- (i) 其以通過收取合約現金流及出售金融資產達成目的的業務模式持有；及
- (ii) 其合約條款導致於指定日期出現完全為支付未清償本金及本金利息的現金流。

按公平值計入其他全面收入的權益投資

首次確認並非持作買賣的權益投資時，貴集團可不可撤回地決定在其他全面收入呈列投資公平值的後續變動。該決定以逐項投資基準作出。

按公平值計入損益的金融資產

上述所有並非分類為按攤銷成本計量或按公平值計入其他全面收入的金融資產均按公平值計入損益。這包括所有衍生金融資產及並非持作買賣的權益投資。首次確認時，貴集團可不可撤回地將某項原本符合要求按攤銷成本計量或按公平值計入其他全面收入的金融資產指定為按公平值計入損益，前提是此舉可消除或大幅減低原本會產生的計量或確認不一致(有時稱為「會計錯配」)。

首次確認時，貴集團按公平值加(就並非按公平值計入損益的金融資產而言)收購金融資產應佔交易成本計量金融資產。按公平值計入損益的金融資產的交易成本於損益中列支。

儘管有上述規定，首次確認時，根據香港財務報告準則第15號，倘貿易應收款項不含重大融資成分(或當實體根據香港財務報告準則第15號應用實際權宜方式時)，貿易應收款項按交易價計量。

後續計量

於二零一八年一月一日前有關期間，不同類別金融資產的後續計量方法如下：

按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產，包括持作買賣的金融資產內以及於初始確認時被指定為按公平值計入損益的金融資產。以在近期出售為目的而購買的金融資產分類為持作買賣的金融資產。衍生工具包括個別嵌入式衍生工具，亦分類為持作買賣，除非彼等被指定為有效對沖工具(定義見香港會計準則第39號)。

按公平值計入損益的金融資產在財務狀況表內以公平值列示，公平值的有利變動淨額於損益表內呈列為其他收入及收益，而公平值的不利變動淨額於損益表內呈列為其他開支及虧損。該等公平值變動淨額不包括就該等金融資產賺取的任何股息或利息，相關股息或利息根據下文「收益確認」所述政策確認。

初始確認時指定為按公平值計入損益的金融資產在初始確認日期當日且僅符合香港會計準則第39號的標準即被指定為該分類。

就嵌入式主合約的衍生工具而言，倘其經濟特徵及風險並非與主合約密切關連，且主合約並非持作買賣或指定為按公平值計入損益，則該等衍生工具作為獨立的衍生工具入賬，並按公平值計量。該等嵌入式衍生工具按公平值計量，且公平值變動於損益表確認。僅當需要對合約條款作出大幅改變現金流量的變動或在金融資產按公平值重新分類至損益類別時方會進行重新評估。

貸款及應收款項

貸款及應收款項指有固定或可確定付款額且在活躍市場並無報價的非衍生金融資產。於初始計量後，該等資產其後採用實際利率法以攤銷成本減任何減值撥備計量。計算攤銷

成本時，考慮收購產生的任何折價或溢價，並包括作為實際利率不可或缺的費用或成本。實際利率攤銷計入損益表的其他收入及收益。減值虧損於損益表確認為其他開支及虧損。

自二零一八年一月一日起，金融資產的其後計量取決於其按下列各項之分類：

按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產於其後按公平值計量。惟指定為對沖工具的衍生工具除外，其公平值變動於損益內確認，列作收益或(虧損)淨額。利息及股息收入於損益內確認，列作其他收入。

按攤銷成本計量的金融資產

該等金融資產(包括貸款及應收款項)於其後按攤銷成本減任何減值撥備計量。攤銷成本通過計入發行基金的任何折讓或溢價以及作為實際利率不可或缺部分的成本的方式計算得出。

按公平值計入其他全面收益的債務投資

按公平值計入其他全面收益的債務投資於其後按公平值計量。利息收入採用實際利率法計算，匯兌盈虧及減值於損益內確認。剩餘的公平值變動於其他全面收益內確認。終止確認時，其他全面收益的累計盈虧重新分類至損益。

按公平值計入其他全面收益的權益投資

按公平值計入其他全面收益的權益投資於其後按公平值計量。股息在 貴集團收取付款的權利確立時於損益內確認，列作其他收入，除非股息明確指收回部分投資成本則另作別論。其他收益及(虧損)淨額於其他全面收益內確認且無法於其後重新分類至損益。

金融資產終止確認

出現以下情形時，金融資產(或(如適用)金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分)通常會終止確認(即自 貴集團的綜合財務狀況表移除)：

- 從資產收取現金流量的權利已屆滿；或

- 貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利，或已根據「過手」安排承擔在無重大延誤情況下向第三方全額支付所收現金流量的責任；及(a) 貴集團已轉讓資產的絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團並無轉讓亦無保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

倘 貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利或訂立過手安排，則會評估其有否保留資產所有權的風險及回報以及所保留程度。倘 貴集團並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產的控制權，則 貴集團將以 貴集團持續參與程度為限繼續確認所轉讓資產。在該情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債根據反映 貴集團所保留權利及債務的基準計量。

如通過對所轉移資產提供擔保的方式繼續參與，按照資產的原賬面值與 貴集團須償還的最高代價金額兩者之中的較低者計量。

金融資產減值

貴集團於各報告期末評估是否有客觀跡象顯示一項金融資產或一組金融資產出現減值。倘於資產初始確認後出現一項或多項事件而對能可靠估計的該項金融資產或該組金融資產的估計未來現金流量有影響，則說明已發生減值。減值跡象可能包括單個債務人或一組債務人正在經歷重大財務困難、違約或拖欠利息或本金付款、可能破產或進行其他財務重組，以及顯示估計未來現金流量出現可計量減少之可觀察數據，如與拖欠有關的欠款或經濟狀況的變動。

按攤銷成本入賬的金融資產

就按攤銷成本入賬的金融資產而言， 貴集團首先按個別基準評估單項金額重大或按組合基準評估單項金額不重大的金融資產是否存在客觀減值證據。倘 貴集團釐定單項評估的金融資產並無客觀減值證據，則不論金額重大與否，均將該資產歸入一組具有類似信貸風險特徵的金融資產，以整體評估有否減值。已單獨評估減值並已確認或將繼續確認減值虧損的資產不進行整體減值評估。

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

資產的賬面值通過使用撥備賬扣減，而虧損於損益表確認。利息收入持續按已扣減的賬面值累計，利率為計量減值虧損時貼現未來現金流量所使用的貼現率。倘不可能於未來收回且所有抵押品已變現或已轉移至 貴集團，則貸款及應收款項連同任何相關撥備可撇銷。

倘於後續期間，於減值確認後發生的事件導致估計減值虧損增加或減少，則以往確認的減值虧損通過調整撥備賬增加或減少。倘撇銷賬於日後收回，則收回的金額計入損益表的其他開支。

自二零一八年一月一日起，香港財務報告準則第9號要求 貴集團就按攤銷成本計量的金融資產、按公平值計入其他全面收益的債務工具及合約資產(定義見香港財務報告準則第15號)的預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)計提虧損撥備。

預期信貸虧損按兩個階段確認。就信貸風險自初步確認起並無顯著增加的信用敞口而言，根據因未來12個月內可能發生的違約事件導致的信貸虧損(12個月預期信貸虧損)計提預期信貸虧損撥備。就信貸風險自初步確認起已有顯著增加的有關信用敞口而言，則須就該敞口的全期預期信貸虧損計提虧損撥備，而不論違約事件發生的時間(全期預期信貸虧損)。

就所有合約資產(定義見附註2.3)及貿易應收款項而言， 貴集團已應用香港財務報告準則第9號之簡化方法及根據全期預期信貸虧損計算預期信貸虧損。 貴集團已根據其過往信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並就特定債務人及經濟環境等前瞻性因素作出調整。

其他金融資產視乎信貸風險自初步確認起是否已有顯著增加，或按12個月預期信貸虧損或按全期預期信貸虧損作減值評估。倘於報告日期金融工具的信貸風險自初步確認起並無顯著增加，則按等於12個月預期信貸虧損之金額計量有關金融工具的虧損撥備。倘應收款項的信貸風險自初步確認起已有顯著增加，則按全期預期信貸虧損計量虧損撥備。 貴集團認為，當合約付款逾期超過30天時，信貸風險即已顯著增加。

12個月預期信貸虧損為全期預期信貸虧損的一部分，由各有關期間末之後的十二個月內(倘有關資產的預期壽命少於12個月，則為較短期限)可能發生的違約事件而導致。全期預期信貸虧損為在金融工具的預期壽命內所有可能發生的違約事件導致的預期信貸虧損。

為評估全期預期信貸虧損，貴集團考慮到可獲得的合理可佐證的前瞻性資料。尤其是下列各項指標：

- 預期會導致客戶履行責任的能力出現重大變動的業務、財務或經濟情況的實際或預期重大不利變動
- 客戶預期行為的重大變動，包括客戶於貴集團的付款狀態變動
- 客戶的實際或預期違約率

其他應收款項減值於年底單獨進行評估。倘日後的實際結果或預期與原來估計有別，該等差額將於估計變動的期間影響應收款項的賬面值及呆賬開支／撥回。

貴集團將合約付款逾期90日的金融資產視作違約。然而，於若干情況下，在並無計及貴集團作出的任何增信安排前，貴集團亦可於內部或外部資料顯示貴集團不大可能悉數收取尚未償還合約金額時將金融資產視作違約。

預期信貸虧損計量

預期信貸虧損為信貸虧損(即所有現金不足額的現值)於預期金融工具年期內的概率加權估計。現金不足額為實體根據合約應得的現金流與實體預期收取的現金流之間的差額。由於預期信貸虧損考慮付款金額及時間，即使實體預期會全額付款但遲於合約到期時間，仍會產生信貸虧損。

於各報告日期，貴集團會將由報告日期至初步確認日期的預期年期內發生的違約風險進行比較，以評估自初步確認以來信貸風險是否顯著增加。貴集團就此會考慮相關及毋須支付過多成本或努力而已可得的合理及具支持理據的資料。

金融負債

初始確認及計量

金融負債於初始確認時視情況歸類為按公平值計入損益的金融負債、貸款及借款，或指定於有效對沖中作對沖工具的衍生工具(如適用)。

所有金融負債初始按公平值確認，貸款及借款則須扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括應付賬款及其他應付款項、計息銀行借款、可轉換債券、優先股及認股權證。

後續計量

不同類別金融負債的後續計量方法如下：

貸款及借款

於初始確認後，計息貸款及借款其後使用實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現影響不重大，在該情況下，則按成本列賬。收益及虧損於負債終止確認時並通過實際利率攤銷程序於損益表確認。

計算攤銷成本時，考慮收購產生的任何折價或溢價以及作為實際利率不可或缺的費用或成本。實際利率攤銷則計入損益表的財務成本。

優先股

貴公司發行的優先股在發生若干未來事件時可由持有人選擇贖回。該工具可由持有人選擇隨時轉換為 貴公司的普通股，或在 [編纂]或經大多數持有人同意後自動轉換為普通股，詳情見歷史財務資料附註 25。

貴公司將優先股指定為按公平值計入損益的金融負債，初始按公平值確認。任何直接應佔交易成本於損益表確認為開支。

於初始確認後，優先股按公平值入賬，其公平值變動於損益表確認。

優先股被分類為非流動負債，原因是 貴集團有權無條件將負債的結算延遲至報告期末後至少 12 個月。

認股權證

貴公司向其若干投資者發行認股權證以購買 貴公司的若干普通股或優先股。認股權證可在滿足若干條件後由該等投資者根據認股權證的條款行使，詳情見歷史財務資料附註 26。

貴公司將認股權證指定為按公平值計入損益的金融負債，初始按公平值確認。任何直接應佔交易成本於損益表確認為開支。

於初始確認後，認股權證按公平值入賬，其公平值變動於損益表確認。

可轉換債券

可換股債券由歡聚時代或四川玩咖發行予部分 貴公司投資者，可轉換為歡聚時代或四川玩咖的普通股。可換股債券可由該等投資者在達成若干條件的情況下按轉換條款轉換，詳見歷史財務資料附註26。

倘轉換權不符合權益投資的定義， 貴集團將與可換股債券有關的整份合約指定為按公平值計入損益的金融負債。有關負債初步按公平值確認，於各資產負債表日期重估。任何直接應佔交易成本均於損益表內確認為開支。

就附帶符合權益投資定義的嵌入式轉換權的可換股債券而言，可轉換債券中具有負債特性的部分，於扣除交易成本後在財務狀況表內確認為負債。發行可轉換債券時，該負債部分的公平值乃使用同等不可轉換債券的市場利率來釐定，而有關金額按攤銷成本作為長期負債列賬，直至轉換或贖回而償清為止。所得款項餘額經扣除交易成本(如有)後分配至轉換權，並於股東權益內確認及列賬。轉換權的賬面值於往後期間不會重新計量。交易成本(如有)按可轉換債券初始確認時分攤至負債與權益部分的所得款項，在該等工具的負債與權益部分之間按比例分攤。詳情請參閱歷史財務資料附註26。

金融負債終止確認

金融負債於負債責任解除、取消或屆滿時終止確認。

倘現有金融負債被另一項由同一借貸人提供但絕大部分條款不同的負債所取代，或現有負債的條款經大幅修訂，則有關取代或修訂以終止確認原有負債並確認新負債的方式處理，而相關賬面值的差額於損益表確認。

金融資產及負債重新分類

貴集團不在首次確認後重新分類金融資產，惟 貴集團改變其管理金融資產的業務模式的例外情況除外。

金融負債不重新分類。

貴集團於有關期間並無重新分類其任何金融資產或負債。

抵銷金融工具

倘現時有可強制執行的法定權利抵銷已確認金額，並且有意圖按淨額基準結算或同時變現資產及結算負債，則金融資產與金融負債可抵銷且淨額於財務狀況表呈報。

合約資產

一旦與客戶訂立合約， 貴集團即取得向客戶收取代價的權利並承擔將貨品或服務轉讓或提供予客戶的履約責任。當 貴集團有權收取以 貴集團轉讓予客戶的貨品或服務換取的代價而該權利以時間推移以外的因素(如 貴集團的未來表現)為條件，則確認合約資產。當代價的收取僅須以時間推移為條件，合約資產即成為貿易應收款項。

合約資產與未結算在製品有關，並就相同類型合約與貿易應收款項具有大致相同的特徵。上文所述貿易應收款項的減值政策亦適用於合約資產。

政府補助

倘能合理確定將收取政府補助並符合所有附帶條件，則按公平值確認政府補助。倘補助與開支項目有關，則會有系統地在擬補貼成本的相應期間將補助確認為收入。

倘補助與資產有關，則公平值計入遞延收入賬，並於有關資產的估計可使用年期內按等額年度分期撥至損益表，或自資產的賬面值扣除並透過扣減折舊開支的方式撥至損益表。

倘 貴集團收到非現金資產補助，則補助按非現金資產的公平值入賬，並於有關資產的估計可使用年期內按等額年度分期撥至損益表。

倘 貴集團收到無息或按低於市場利率計息的政府貸款以建造符合條件的資產，則政府補助的初始賬面值使用實際利率法釐定，進一步說明見上文「金融負債」的會計政策。無息或按低於市場利率計息的政府貸款所產生的利益，即貸款的初始賬面值與所收到的所得款項之間的差額，按政府補助入賬處理，並於有關資產的估計可使用年期內按等額年度分期撥至損益表。

現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及可隨時轉換成已知金額的現金、價值變動風險不大且購買時一般具有不超過三個月的短暫期限的短期高流通投資，再扣除須於要求時償還且為 貴集團現金管理之一部分的銀行透支。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括用途不受限制的手頭現金及銀行存款（包括定期存款）以及性質與現金類似的資產。

撥備

撥備乃於因過往事件而須承擔現時責任（法定或推定），而履行該責任將可能導致未來資源流出且該責任所涉金額能夠可靠估計時確認。

倘貼現影響重大，則確認的撥備金額為預期履行責任所需的未來支出於報告期末的現值。貼現現值隨時間增加的金額計入損益表中的財務成本。

所得稅

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

即期稅項資產及負債根據截至報告期末已頒布或實際已頒布的稅率及稅法，並考慮到 貴集團經營所在國家現行的詮釋及慣例，按預計可自稅務機關收回或向稅務機關支付的金額計量。

遞延稅項採用負債法，就於報告期末資產及負債的稅基與其作財務報告之用的賬面值之間的所有暫時性差額計提撥備。

貴集團就所有應課稅暫時性差額確認遞延稅項負債，惟以下情況除外：

- 遞延稅項負債因初始確認商譽或在除業務合併以外的交易中於交易時不影響會計溢利及應課稅溢利或虧損的資產或負債而產生；及
- 就與於附屬公司及聯營公司的投資有關的應課稅暫時性差額而言，倘能夠控制暫時性差額的撥回時間，且該暫時性差額於可見將來很可能不會撥回。

遞延稅項資產就所有可抵扣暫時性差額、結轉的未動用稅項抵免及未動用稅項虧損確認。倘有可用以抵銷可抵扣暫時性差額的應課稅溢利且結轉的未動用稅項抵免及未動用稅項虧損可以利用，則會確認遞延稅項資產，惟以下情況除外：

- 與可抵扣暫時性差額有關的遞延稅項資產因初始確認在除業務合併以外的交易中於交易時不影響會計溢利及應課稅溢利或虧損的資產或負債而產生；及
- 就與於附屬公司及聯營公司的投資有關的可抵扣暫時性差額而言，遞延稅項資產僅於暫時性差額會在可見將來撥回且有可用以抵銷暫時性差額的應課稅溢利時確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末檢討，倘不再可能有足夠應課稅溢利可用於利用全部或部分遞延稅項資產，則作相應調減。未確認的遞延稅項資產於各報告期末重新評估，如可能有足夠應課稅溢利可用於收回全部或部分遞延稅項資產，則確認相關的金額。

遞延稅項資產及負債根據於報告期末已頒布或實際已頒布的稅率（及稅法），按預期適用於變現資產或償還負債期間的稅率計量。

當且僅當 貴集團有可強制執行的法定權利抵銷即期稅項資產及即期稅項負債，且遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一稅務機關對同一應課稅實體或有意於預期結算或收回大額遞延稅項負債或資產的各未來期間按淨額基準結算即期稅項負債及資產或同時變現資產及結算負債的不同應課稅實體徵收的所得稅有關，則可將遞延稅項資產與遞延稅項負債抵銷。

收益確認

貴集團主要自提供移動廣告服務、網絡視頻產品分發服務及遊戲聯運服務產生收益。

收益按已收或應收代價的公平值計量，並指已履行服務的應收款項、已入賬扣除退貨及增值稅。如下文所述，當 貴集團各項活動符合特定標準時， 貴集團確認收益。

(1) 移動廣告服務

貴集團於特定時間內向其客戶提供移動廣告服務。根據合約的指定條款，來自移動廣告服務的收益於提供服務的有關期間確認。 貴集團按直接計量客戶價值的方式認收益，包括但不限於(i)用戶點擊廣告時的每次點擊、(ii)廣告展示予用戶時的每次印象；或(iii)用戶下載第三方應用時的每次下載。

在第三方廣告發佈者的網站或移動出版物上分發廣告時，評估 貴集團在交易中擔任委託人還是代理。倘 貴集團於服務提供予客戶前控制所提供的服務，則 貴集團為委託人。倘控制權不明確， 貴集團考慮其是於一項交易中負有主要義務，承擔存貨風險，還是在定價及選擇供應商時有所保留。 貴集團按總額基準錄得收益。

(2) 網絡視頻產品分發

貴集團通過向內容提供商提供內容分發服務而賺取收益，而收益於提供服務的有關期間確認。

貴集團與內容提供商訂立營銷安排，以在特定時限內使用 貴集團的渠道向潛在訂購者推廣內容，而收益於提供服務的有關期間確認。 貴集團按合約內與內容提供者事先釐定的比例確認訂購者的付款(如每月套餐費等)。

(3) 遊戲聯運服務

貴集團根據若干合作協議通過與第三方遊戲開發商及分發平台合作從事遊戲聯運服務。遊戲聯運服務的收益於提供服務的有關期間確認。第三方遊戲分發平台自玩家收取付款並於扣除所收取佣金後將所得款項淨額匯付予 貴集團。一般而言， 貴集團所收取的部分所得款項乃基於已售遊戲內虛擬貨幣的標準價格及與第三方遊戲分發平台所簽訂合約中的協定分享比率計算。

貴集團按總額或淨額基準確認遊戲聯運服務，惟視乎貴集團是否於交易中擔任委託人或代理人而定。當貴集團承擔推動遊戲開發及更新、遊戲營運(包括釐定分發平台及付款渠道)、提供客戶服務、託管遊戲伺服器(如需要)，以及控制遊戲及服務規格及定價的主要責任時，貴集團於該安排中視其本身為委託人。因此，貴集團按總額基準錄得移動遊戲收益，並僅於遊戲內虛擬物品獲玩家購買及耗用時確認，而支付予分發平台及付款渠道的佣金費及支付予第三方遊戲開發商的許可費攤銷(如有)則錄作收益成本。當貴集團負責發佈、提供付款解決方案及市場推廣服務時，貴集團在與遊戲玩家的安排中視遊戲開發商為其客戶及視其本身為遊戲開發商的代理人。因此，貴集團錄得遊戲發佈服務收益(扣除支付予遊戲開發商的金額)。

(4) 利息收入

利息收入採用實際利率法按應計基準確認，實際利率法使用將估計未來現金收入在金融工具的預計年期或更短期間(如適用)內準確貼現至金融資產賬面淨值的利率。

借款成本

購置、建造或生產符合條件的資產(即需要花費相當長的時間才能達到其預定的可使用或可銷售狀態的資產)直接應佔的借款成本作為該等資產的一部分成本予以資本化。當資產實質上達到其預定的可使用或可銷售狀態時，則停止對有關借款成本的資本化。在專項借款用作符合條件資產的支出前暫作投資所賺取的投資收入從資本化的借款成本中扣除。所有其他借款成本在發生當期計入費用。借款成本包括實體就借取資金所產生的利息及其他成本。

外幣

貴公司的功能貨幣為美元，而歷史財務資料的呈列貨幣為人民幣。董事認為，由於貴集團的經營業務主要位於中國，使用人民幣作為呈列貨幣能更恰當地呈列貴集團的業績及財務狀況。貴集團的各實體釐定其自身的功能貨幣，且納入各實體財務資料內的項目均使用該功能貨幣計量。貴集團實體錄得的外幣交易初步按交易日期當時各自的功能貨幣匯率列賬。以外幣計值的貨幣資產及負債均按報告期末現行的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目所產生的差額於損益表確認。

結算或換算貨幣項目所產生的差額於損益表確認，惟指定為對沖 貴集團境外業務淨投資一部分的貨幣項目除外。該等項目於其他全面收入確認，直至淨投資被處置為止，屆時累計金額會重新分配至損益表。就該等貨幣項目的匯兌差額應佔的稅項支出及抵免亦於其他全面收入列賬。

以外幣按歷史成本計量的非貨幣項目以首次交易日期的匯率換算。以外幣按公平值計量的非貨幣項目以計量公平值當日的匯率換算。換算按公平值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損與該項目公平值變動產生的收益或虧損的確認方式一致，即公平值收益或虧損於其他全面收入或損益確認的項目的匯兌差額亦相應於其他全面收入或損益確認。

貴公司及若干海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於報告期末， 貴公司及該等實體的資產及負債按報告期末當時的匯率換算為人民幣，而其損益則按年內加權平均匯率換算為人民幣。

所產生的匯兌差額於其他全面收入確認並於匯兌波動儲備累計。於處置境外業務時，其他全面收入中有關該特定境外業務的部分於損益表確認。

收購境外業務所產生的商譽以及對收購時所產生資產及負債的賬面值作出的任何公平值調整被視作境外業務的資產及負債處理，並按年末匯率換算。

就綜合現金流量表而言， 貴公司及海外附屬公司的現金流量按現金流量日期的現行匯率換算為人民幣。 貴公司及海外附屬公司於整個年度內所產生的頻繁經常性現金流量按年內加權平均匯率換算為人民幣。

僱員福利

(a) 退休金計劃

於中國大陸經營的 貴集團附屬公司的僱員須參與該等附屬公司所在地中國大陸各省的相關機構或地方市政府開展的中央退休金計劃。 貴集團須就中國大陸的僱員向中央退休金計劃作出供款，且該等成本於產生時計入損益表。

(b) 以股份為基礎的薪酬計劃

貴公司於二零一六年三月三十一日設立一項僱員購股權計劃，旨在向為貴集團經營的成功作出貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。貴集團僱員(包括執行及非執行董事)按照以股份為基礎的付款形式獲得薪酬，其中僱員提供服務作為權益工具的代價(「以權益結算的交易」)。購股權計劃於二零一八年五月二十四日由受限制股份單位計劃(「受限制股份單位計劃」)取代。根據受限制股份單位計劃，受限制股份單位用作以股份為基礎的酬金計劃中僱員福利的結算工具，據此，歸屬條件已於i) 貴公司[編纂]完成時及ii) 履行若干服務期間修訂。除此之外，與股份激勵計劃相比並無重大變化。

與僱員進行以權益結算的交易的成本乃參考授出日期的公平值計量。該公平值乃由外部估值師使用Hull-White增強ESO估值模型釐定，有關進一步詳情，請參閱歷史財務資料附註28。

以權益結算的交易的成本連同權益的相應增長會於達到表現及／或服務條件的期間內於僱員福利開支下確認。於各報告期末直至歸屬日期就以權益結算的交易確認的累計開支反映歸屬期屆滿時的開支，以及貴集團對最終將歸屬權益工具數目的最佳估計。期內於損益表扣除或計入的項目指於期初及期末確認的累計開支的變動。

釐定獎勵於授出日期的公平值時並無考慮服務及非市場表現條件，惟達成條件的可能性被評定為貴集團對最終將歸屬權益工具數目的最佳估計的一部分。市場表現條件反映於授出日期的公平值。附帶於獎勵但並無相關服務要求的任何其他條件均被視為非歸屬條件。非歸屬條件於獎勵的公平值反映，且會導致即時支銷獎勵，除非亦設有服務及／或表現條件則另作別論。

不會就因未能達成非市場表現及／或服務條件而導致最終並無歸屬的獎勵確認開支。倘獎勵包括市場或非歸屬條件，則交易被視為已歸屬，而不論市場或非歸屬條件是否達成，前提為所有其他表現及／或服務條件須已達成。

倘以權益結算的獎勵的條款經修訂而獎勵的原有條款已達成，則最少須確認猶如條款並無修訂的開支。此外，倘任何修訂導致以股份為基礎的付款於修訂日期計量的公平值總額有所增加或對僱員有利，則就該等修訂確認開支。

倘以權益結算的獎勵遭註銷，則被視為已於註銷日期歸屬，而任何尚未就獎勵確認的開支均即時予以確認，包括 貴集團或僱員控制範圍內的非歸屬條件未達成的任何獎勵。然而，倘授出新獎勵代替已註銷獎勵，並於授出日期被指定為替代獎勵，則已註銷及新獎勵均按上一段所述被視為原有獎勵的修訂。

於計算每股盈利時，未行使購股權的攤薄影響會反映為額外股份攤薄(如適用)。

編製 貴集團的財務資料時，管理層須作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設影響所呈報收益、開支、資產及負債金額與有關披露，以及相關或然負債的披露。該等假設及估計的不確定因素可能導致日後須大幅調整受影響資產或負債的賬面值。

判斷

在應用 貴集團的會計政策時，除作出涉及估計的判斷外，管理層亦作出以下對於歷史財務資料內已確認金額有最重大影響的判斷：

合約協議

貴公司並無直接或間接於其若干中國實體(歡聚時代、上海池樂及其附屬公司)股權中擁有法定所有權。由於訂有合約安排， 貴集團有權對該等中國實體行使權利，通過其於該等中國實體的權益獲得可變回報，且能夠透過其對該等中國實體的權力影響該等回報，因而被視為控制該等中國實體。因此， 貴公司將該等中國實體視為受控結構性實體，並將該等中國實體的資產、負債及經營業績在相關期間及截至二零一七年六月三十日止六個月的歷史財務資料內綜合入賬。

然而，就使 貴集團直接控制歡聚時代、上海池樂及其附屬公司而言，合約安排可能不如直接合法所有權有效。中國大陸的法律體系所蘊藏的不明朗因素可能會妨礙 貴集團對歡聚時代、上海池樂及其附屬公司的業績、資產及負債的受益權利。 貴公司董事經考慮其法律顧問的意見後認為，玩咖歡聚、歡聚時代、上海池樂及其註冊股東所訂立的合約安排符合中國大陸相關法律及法規規定，依法擁有法律約束力並可強制執行。

收益確認：總額與淨額

應用有關收益計量及確認的各種會計原則要求 貴集團作出判斷和估計。具體而言，確定 貴集團是否在一項交易中擔任委託人須作出重要判斷。倘 貴集團於服務提供予客戶前控制所提供的服務，則 貴集團為委託人。倘控制權不明確， 貴集團須考慮其是否於一項交易中負有主要義務，承擔存貨風險，或在定價時有所保留。按總額與淨額基準進行收益確認的判斷乃基於按交易基準對上述因素作出的持續評估。 貴集團按總額基準就移動廣告服務錄得收益。

遞延稅項資產

遞延稅項資產僅在有可能出現應課稅溢利可用以抵扣未動用稅項虧損時，方會就該等虧損獲得確認。在釐定可確認的遞延稅項資產金額時，管理層須根據未來應課稅溢利可能的時間及水平連同未來稅項規劃策略，作出重要判斷。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， 貴集團分別擁有未確認稅項虧損人民幣15,849,000元、人民幣40,746,000元、人民幣44,183,000元及人民幣3,370,000元，可用以抵銷其未來應課稅溢利。進一步詳情載於歷史財務資料附註16。

估計的不確定因素

於報告期末極可能導致下一個財政年度資產及負債的賬面值須作重大調整的有關未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源如下所述。

應收賬款減值評估

貴集團的應收賬款減值評估政策基於對應收賬款可收回性的評估及賬齡分析以及管理層判斷。在評估該等應收款項能否最終變現時須作出大量判斷及估計，包括各名客戶目前的信貸質素及過往收款記錄。倘 貴集團客戶的財務狀況有所惡化，導致其付款能力受損，則可能須計提額外減值。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，分別在綜合損益表內確認應收賬款減值零、人民幣20,000元、人民幣1,000元、零及人民幣317,000元。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，應收賬款的賬面值分別為人民幣5,032,000元、人民幣16,316,000元、人民幣182,608,000元及人民幣339,561,000元。

優先股公平值估計

貴公司所發行的優先股並未於活躍市場上交易，相應的公平值乃使用估值技術而釐定。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，分別在綜合損益表內確認公平值虧損約人民幣3,053,000元、人民幣35,405,000元、人民幣134,443,000元、人民幣25,012,000元及人民幣653,106,000元。優先股的公平值乃通過第三方估值師而估得。在對貴公司優先股進行估值時使用企業價值分配模型，即基於貴公司的估計相關股權價值而估計得出。貴公司的相關股權價值乃由估值師使用未來預期現金流量貼現法（「貼現現金流量法」）而估計得出。在評估相關股權價值時所用的主要輸入數據載於歷史財務資料附註25。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，計入非流動負債的優先股賬面值分別為人民幣9,427,000元、人民幣64,667,000元、人民幣259,944,000元及人民幣1,387,349,000元。

可轉換債券公平值估計

貴集團所發行的可轉換債券並未於活躍市場上交易，相應的公平值乃使用估值技術而釐定。可轉換債券負債部分與指定為按公平值計入損益的可轉換債券的公平值乃於發行日期使用相等於類似無轉換權債券的市場利率進行估計。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，可轉換債券的賬面值分別為零、人民幣13,950,000元、人民幣25,297,000元及零。

認股權證公平值估計

貴公司所發行的認股權證並未於活躍市場上交易，相應的公平值乃使用估值技術而釐定。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二零一八年六月三十日止六個月，分別在綜合損益表內確認公平值虧損約零、人民幣4,748,000元、人民幣16,239,000元及人民幣261,791,000元，而公平值收益約人民幣969,000元於截至二零一七年六月三十日止六個月的綜合損益表中確認。認股權證的公平值乃通過第三方估值師而估得。在對貴公司認股權證進行估值時使用企業價值分配模型，即基於貴公司的估計相關股權價值而估計得出。貴公司的相關股權價值乃由估值師使用未來預期現金流量貼現法而估計得出。在評估相關股權價值時所用的主要輸入數據載於歷史財務資料附註25。特別是，對於發行予Shenshang VC、MIC、China Creation Ventures及景誠（歷史財務資料附註26所界定及披露）的認股權證，根據融資安排的條款及條件，行使該等認股權證須待（其中包括）可轉換債券贖回後方可作實；贖回或轉換可轉換債券須待（其中包括）認股權證被棄權後方可作實。因此，貴集團在評估可轉換債券的負債部分（因此各可轉換債券

股本部分的初始計量)及認股權證公平值時將需對各種可能出現的情形作出估計。在評估該等認股權證及可轉換債券於各自估值日期的公平值時，貴集團估計(a)可轉換債券轉換為歡聚時代或四川玩咖股權的可能性極低；及(b)鑒於與貴集團及融資安排相關的特定條件及情況，該等認股權證由各自認股權證持有人行使的可能性很大。於二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日，計入非流動負債的認股權證賬面值分別為零、人民幣17,467,000元及人民幣41,358,000元。截至二零一八年五月二十四日，所有認股權證持有人已行使其認股權證，而截至二零一八年六月三十日的認股權證賬面值為零。

就已授出購股權／受限制股份單位(「受限制股份單位」)確認僱員福利開支

貴集團運營一項股份激勵計劃，據此僱員提供服務作為貴公司權益工具(受限制股份單位及購股權)的代價，旨在向為貴集團經營的成功作出貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。貴集團的僱員(包括執行及非執行董事)通過以股份為基礎的付款形式獲得報酬，因而屬以權益結算的交易。就授出購股權或受限制股份單位而與僱員進行的以權益結算的交易的成本參考有關購股權或受限制股份單位於授出日期及替換日期當日的公平值計量。以權益結算的交易的成本連同權益的相應增長會於達到表現及／或服務條件的歸屬期內於僱員福利開支下確認。購股權或受限制股份單位在各授出日期及替換日期的公平值總額使用Hull-White增強ESO估值模型而估值。有關無風險利率、預期波動性、股息收益率及預期失效率等假設的重要估計須由董事作出，並在歷史財務資料附註28內披露。

於初步確認時無形資產的公平值

商業資源指根據從一家手機製造商獲得若干商業資源未來經濟利益控制權的若干合約權利。若干軟件及客戶關係乃作為上海池樂業務收購的部分獲收購。該等無形資產的公平值乃使用估值技術而釐定。

於截至二零一七年十二月三十一日止年度確認商業資源公平值人民幣20,152,000元，乃由第三方估值師使用「有無」法將貴集團自商業資源所產生未來預期純利折現而評估。截至二零一八年六月三十日止六個月，於收購時軟件及客戶關係公平值合計人民幣31,000,000元獲確認，乃由第三方估值師分別使用「超額利潤」法及「權利金節省」法進行估值。評估無形資產公平值時使用的主要輸入數據載於歷史財務資料附註14。

商譽減值

貴集團至少每年釐定商譽是否減值。這需要估計獲分配商譽的現金產生單位的使用價值。貴集團須估計現金產生單位所產生預期未來現金流以估計使用價值，並須選用合適貼現率以計算該等現金流的現值。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，商譽賬面值分別為人民幣448,000元、人民幣448,000元及人民幣183,612,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註15。

4. 經營分部資料

就管理目的而言，貴集團已按服務劃分業務單位，三個可呈報經營分部如下：

- (a) 移動廣告服務分部；
- (b) 網絡視頻產品分發服務分部；及
- (c) 遊戲聯運分部。

管理層獨立監察貴集團各經營分部的業績，以作出有關資源分配及表現評估的決定。分部表現乃根據各經營分部的分部收益及毛利評估。銷售及分銷開支、研發成本及行政開支不計入管理層用作資源分配及表現評估基準的分部表現計量。其他收入及收益、其他開支及虧損、融資成本、以股份為基礎的付款開支、優先股公平值虧損、認股權證的公平值收益或虧損、可換股債券的公平值虧損及所得稅開支亦不會分配至個別經營分部。

向管理層呈報的外部客戶收入計量為分部收入，為來自各分部客戶的收入。銷售成本主要指支付予分發渠道的分銷開支。

向管理層提供的其他資料連同分部資料使用與歷史財務資料所應用者一致的方式計量。並無向管理層提供單獨的分部資產及分部負債資料，因管理層並不使用該等資料分配資源或評估經營分部表現。

附錄一

會計師報告

於相關期間及截至二零一七年六月三十日止六個月就可呈報分部向 貴集團管理層提供的分部收入如下：

	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
移動廣告服務	15,295	40,552	485,636	55,172	647,387
網絡視頻產品分發服務	—	—	—	—	18,080
遊戲聯運服務	—	—	—	—	4,325
	<u>15,295</u>	<u>40,552</u>	<u>485,636</u>	<u>55,172</u>	<u>669,792</u>
收益確認時間					
隨時間轉讓的服務	<u>15,295</u>	<u>40,552</u>	<u>485,636</u>	<u>55,172</u>	<u>669,792</u>

截至二零一五年十二月三十一日止年度的分部業績如下：

	移動廣告服務 人民幣千元
分部收入	15,295
分部銷售成本	<u>(15,161)</u>
毛利	<u>134</u>

截至二零一六年十二月三十一日止年度的分部業績如下：

	移動廣告服務 人民幣千元
分部收入	40,552
分部銷售成本	<u>(36,413)</u>
毛利	<u>4,139</u>

附錄一

會計師報告

截至二零一七年十二月三十一日止年度的分部業績如下：

	<u>移動廣告服務</u> 人民幣千元
分部收入	485,636
分部銷售成本	<u>(425,350)</u>
毛利	<u><u>60,286</u></u>

截至二零一七年六月三十日止期間的分部業績如下：

	<u>移動廣告服務</u> 人民幣千元 (未經審核)
分部收入	55,172
分部銷售成本	<u>(46,597)</u>
毛利	<u><u>8,575</u></u>

截至二零一八年六月三十日止期間的分部業績如下：

	<u>移動廣告服務</u> 人民幣千元	<u>網絡視頻產品 分發服務</u> 人民幣千元	<u>遊戲聯運服務</u> 人民幣千元	<u>總計</u> 人民幣千元
分部收入	647,387	18,080	4,325	669,792
分部銷售成本	<u>(573,676)</u>	<u>(13,411)</u>	<u>(3,108)</u>	<u>(590,195)</u>
毛利	<u><u>73,711</u></u>	<u><u>4,669</u></u>	<u><u>1,217</u></u>	<u><u>79,597</u></u>

貢獻相關期間及截至二零一七年六月三十日止六個月總收益 10% 以上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 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
移動廣告服務：					
客戶 A	11,705	不適用*	不適用*	不適用*	不適用#
客戶 B	不適用#	13,033	不適用*	14,654	不適用*
客戶 C	不適用#	5,363	不適用*	不適用*	不適用*
客戶 D	不適用*	5,025	不適用*	不適用*	不適用*
客戶 E.....	不適用#	不適用#	不適用*	不適用#	104,854
網絡視頻產品分發服務	—	—	—	—	—
遊戲聯運服務	—	—	—	—	—

註：—指於該年度或期間概無客戶貢獻總收入 10% 以上。

* 指於該年度或期間，來自有關客戶的收入金額少於 貴集團總收入的 10%。

指於該年度或期間， 貴集團並未與該等客戶發生交易。

貴集團主要於中國大陸經營，並自中國大陸的外部客戶賺取絕大部分收益。

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， 貴集團的所有非流動資產均位於中國大陸。

附錄一

會計師報告

5. 收益、其他收入及收益

對收益、其他收入及收益的分析如下：

	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
來自合約客戶的收益：					
移動廣告服務	15,295	40,552	485,636	55,172	647,387
網絡視頻產品分發服務	—	—	—	—	18,080
遊戲聯運服務	—	—	—	—	4,325
	<u>15,295</u>	<u>40,552</u>	<u>485,636</u>	<u>55,172</u>	<u>669,792</u>
其他收入及收益					
會議服務收入淨額	850	1,382	849	—	394
銀行利息收入	24	12	29	5	79
投資收入	58	181	82	61	85
外匯匯兌收益淨額	85	556	—	—	801
政府補貼*	—	—	—	—	2,220
其他	—	2	1	—	81
	<u>1,017</u>	<u>2,133</u>	<u>961</u>	<u>66</u>	<u>3,660</u>

* 若干政府補貼乃因於中國上海移動互聯網視頻產業園從事開發活動而取得。概無有關該等補貼的未達成條件或或然事項。

6. 財務成本

對財務成本的分析如下：

	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
利息開支					
— 銀行借款	—	—	151	—	700
— 來自僱員的貸款 (附註22)	—	—	74	—	116
— 可轉換債券(附註26) ..	—	1,710	3,303	1,417	1,628
	<u>—</u>	<u>1,710</u>	<u>3,528</u>	<u>1,417</u>	<u>2,444</u>

7. 除稅前虧損

貴集團的除稅前虧損經扣除／(計入)以下各項後得出：

	第II節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日 止六個月	
		二零一五年	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，扣除採購回扣		15,161	36,413	425,350	46,597	590,195
折舊及攤銷	13、14	112	363	2,682	222	5,639
經營租賃下的最低租賃付款		812	886	1,624	626	1,465
[編纂]*		—	—	—	—	16,916
僱員福利開支(不包括董事及 主要行政人員的薪酬) [^] ：	8					
工資及薪金		4,401	8,783	15,168	4,160	13,792
退休金計劃供款		477	955	1,939	681	2,129
以股份為基礎的付款開支	28	502	1,344	1,866	724	3,732
		<u>5,380</u>	<u>11,082</u>	<u>18,973</u>	<u>5,565</u>	<u>19,653</u>
優先股的公平值虧損	25	3,053	35,405	134,443	25,012	653,106
認股權證的公平值虧損／(收益)	26	—	4,748	16,239	(969)	261,791
可轉換債券公平值虧損	26	—	—	—	—	3,202
終止可轉換債券的虧損	26	—	—	—	—	14,270
應收賬款減值*	17	—	20	1	—	317
外匯匯兌虧損／(收益)淨額*		(85)	(556)	1,954	244	(801)

* 應收賬款減值及外匯匯兌虧損計入綜合損益表內的「其他開支及虧損」下，外匯收益計入綜合損益表內的「其他收入及收益」下。

[^] 僱員福利開支(不包括以股份為基礎的付款開支)計入綜合損益表內的「銷售成本」、「銷售及分銷開支」、「研發成本」及「行政開支」下。

[編纂]計入綜合損益表中的「行政開支」。

8. 董事及主要行政人員的薪酬

董事及主要行政人員於相關期間及截至二零一七年六月三十日止六個月的薪酬如下：

	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	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一七年
	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
袍金：					
董事.....	—	—	—	—	—
其他酬金：					
薪金、津貼及實物利益...	126	139	213	90	296
以股份為基礎的					
付款開支.....	—	26,953	—	—	2
退休金計劃供款.....	17	18	29	12	41
	<u>143</u>	<u>27,110</u>	<u>242</u>	<u>102</u>	<u>339</u>

截至二零一五年十二月三十一日止年度

	薪金、津貼 及實物利益	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
高弟男先生 ¹	126	17	143
徐海先生.....	—	—	—
王曉剛先生.....	—	—	—
	<u>126</u>	<u>17</u>	<u>143</u>

附錄一

會計師報告

截至二零一六年十二月三十一日止年度

	薪金、津貼 及實物利益	以股份 為基礎的 付款開支	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
高弟男先生 ¹	139	—	18	157
鄭偉先生 ^{3、10}	—	26,953	—	26,953
扈景植先生 ³	—	—	—	—
宋春雨先生 ⁴	—	—	—	—
徐海先生 ²	—	—	—	—
王曉剛先生 ²	—	—	—	—
徐黎先生 ⁴	—	—	—	—
方元先生 ⁵	—	—	—	—
	<u>139</u>	<u>26,953</u>	<u>18</u>	<u>27,110</u>

截至二零一七年十二月三十一日止年度

	薪金、津貼 及實物利益	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
高弟男先生 ¹	156	21	177
鄭偉先生	57	8	65
扈景植先生	—	—	—
宋春雨先生	—	—	—
徐黎先生	—	—	—
方元先生	—	—	—
謝幗望女士 ⁶	—	—	—
	<u>213</u>	<u>29</u>	<u>242</u>

附錄一

會計師報告

截至二零一七年六月三十日止六個月(未經審核)

	薪金、津貼 及實物利益	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
高弟男先生 ¹	76	10	86
鄭偉先生	14	2	16
扈景植先生	—	—	—
宋春雨先生	—	—	—
徐黎先生	—	—	—
方元先生	—	—	—
謝幗望女士 ⁶	—	—	—
	90	12	102
	90	12	102

截至二零一八年六月三十日止六個月

	薪金、津貼 及實物利益	以股份為基礎 的付款開支	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
高弟男先生 ⁸	131	—	25	156
鄭偉先生 ⁸	155	—	13	168
扈景植先生 ⁷	—	—	—	—
宋春雨先生 ⁸	—	—	—	—
徐黎先生 ⁷	—	—	—	—
方元先生 ⁷	—	—	—	—
謝幗望女士 ⁸	—	—	—	—
周豔女士 ⁹	10	2	3	15
朱菁先生 ⁸	—	—	—	—
	296	2	41	339
	296	2	41	339

1 高弟男先生亦為 貴公司的主要行政人員。

2 徐海先生及王曉剛先生自二零一四年十一月七日起獲委任為 貴公司董事。彼等已辭任 貴公司董事，自二零一六年三月一日生效。

- 3 鄭偉先生及扈景植先生自二零一六年三月一日起獲委任為 貴公司董事。
- 4 宋春雨先生及徐黎先生自二零一六年五月三日起獲委任為 貴公司董事。
- 5 方元先生自二零一六年六月十日起獲委任為 貴公司董事。
- 6 謝幗望女士自二零一七年四月十八日起獲委任為 貴公司董事。
- 7 扈景植先生、徐黎先生及方元先生自二零一八年六月十五日起辭任 貴公司董事。
- 8 自二零一八年六月十五日起，高弟男先生及鄭偉先生調任為 貴公司執行董事，而朱菁先生、宋春雨先生及謝幗望女士調任為 貴公司非執行董事。
- 9 周艷女士於二零一八年六月十五日獲委任為 貴公司執行董事。於獲委任前，周艷女士為 貴集團僱員。周艷女士於獲委任為執行董事前自 貴集團收取的薪酬不計入上述董事薪酬，此乃由於彼並非以 貴公司董事身份向 貴集團提供服務。
- 10 於二零一六年四月六日，Wanka Media Limited (「Wanka Media」，為 貴公司當時的控股公司) 以零代價向 Countryside Tech Inc. (一家由 貴公司董事鄭偉先生全資擁有的公司) 轉讓 貴公司 425,597 股普通股，相當於 貴公司當時約 37.83% 權益(「轉讓股份」)。於股份轉讓後，於二零一六年四月六日，Wanka Media Limited 持有 貴公司 51.06% 權益。根據獨立估值師進行的估值，使用貼現現金流法釐定的轉讓股份公平值約為人民幣 26,953,000 元，於損益中扣除，以反映鄭偉先生向 貴集團所提供服務的公平價值。

於相關期間，概無董事或主要行政人員訂立放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

9. 五名最高薪酬僱員

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，五名最高薪酬僱員分別包括零、一名董事、零、零及一名董事，其薪酬詳情載於上文附註8。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，餘下五名、四名、五名、五名及四名最高薪酬僱員（並非董事或最高行政人員）的薪酬詳情如下：

	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
薪金、津貼及實物利益	425	535	808	368	454
以股份為基礎的付款開支....	395	749	780	385	344
退休金計劃供款	56	79	113	45	22
	<u>876</u>	<u>1,363</u>	<u>1,701</u>	<u>798</u>	<u>820</u>

非董事及非主要行政人員的最高薪酬僱員中薪酬位於以下範圍的人數如下：

	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
零至1,000,000港元	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>4</u>

於相關期間，貴集團的五名最高薪酬僱員因彼等為貴集團提供的服務而根據貴公司的股份激勵計劃獲授購股權，進一步詳情載於歷史財務資料附註28。該等購股權的公平值於授出日期釐定，已在歸屬期內於損益表確認，而計入相關期間及截至二零一七年六月三十日止六個月歷史財務資料的金額已於上文五名最高薪酬僱員薪酬披露內容中列示。

10. 所得稅

貴公司根據開曼群島公司法律註冊成立，但毋須繳納開曼群島所得稅。

於相關期間及截至二零一七年六月三十日止六個月，貴集團於香港並未產生任何應課稅溢利，故未計提香港利得稅撥備。貴集團於截至二零一五年、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的所得稅開支指與貴集團在中國大陸的經營業務相關的即期稅項開支。

根據中國大陸的現行法律、詮釋及慣例，貴集團就中國大陸的經營業務計提的所得稅撥備按相關期間估計應課稅溢利25%的稅率計算(如適用)，惟一間因合資格成為「高新技術企業」而有權享有優惠稅率15%的中國附屬公司以及另一間因合資格成為上海浦東新區的高新技術企業而有權享有兩年免稅期及三年12.5%的優惠稅率的位於上海的中國附屬公司除外。

	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
即期－中國大陸	—	—	3,758	—	4,144
遞延(附註16)	—	—	—	—	(10,235)
年／期內稅項					
開支／(抵免)總額	—	—	3,758	—	(6,091)

附錄一

會計師報告

就除稅前虧損按中國大陸適用法定稅率計算的稅項費用與按實際稅率計算的稅項開支／(抵免)的對賬如下：

	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
除稅前虧損	<u>(16,161)</u>	<u>(98,127)</u>	<u>(141,336)</u>	<u>(33,458)</u>	<u>(912,240)</u>
按法定稅率(25%)					
計算的稅項	(4,040)	(24,532)	(35,334)	(8,365)	(228,060)
不同司法權區不同稅率的					
影響	—	—	(267)	570	(3,160)
不可稅前列支的費用	906	18,340	38,239	6,227	234,027
已動用稅項虧損	—	—	(493)	—	(9,481)
未確認的稅項虧損	<u>3,134</u>	<u>6,192</u>	<u>1,613</u>	<u>1,568</u>	<u>583</u>
按 貴集團實際稅率					
計算的稅項					
開支／(抵免)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3,758</u>	<u>—</u>	<u>(6,091)</u>

11. 股息

貴集團於截至二零一五年、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概無派付或宣派任何股息。

12. 母公司普通權益持有人應佔每股虧損

每股基本虧損金額乃基於截至二零一五年、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母公司擁有人應佔年內虧損以及50,000,000股、55,005,198股、58,689,964股、58,210,300股及71,399,357股已發行普通股(不包括庫存股份)的加權平均數，並經考慮二零一七年十一月十五日所進行的股份分拆而得出。股份分拆被視為在整個期間內已經發行，且在計算所呈列的所有先前期間的每股虧損時亦已計入在內，以提供比較業績。

每股攤薄虧損乃通過調整發行在外的普通股(不包括庫存股份)加權平均數以假設所有具有潛在攤薄影響的普通股均已轉換而計算得出。由於 貴集團於截至二零一五年、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錄得虧損，故計算每股攤薄虧損時並無計入潛在普通股，因為計入後將產生反攤薄影響。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的每股攤薄虧損金額與相應年度的每股基本虧損金額相同。

附錄一

會計師報告

	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
計算每股基本及 攤薄虧損時所用的 母公司擁有人應佔虧損 (人民幣千元)	<u>(16,154)</u>	<u>(98,037)</u>	<u>(145,090)</u>	<u>(33,454)</u>	<u>(906,149)</u>
年/期內已發行普通股的 加權平均數	<u>50,000,000</u>	<u>55,005,198</u>	<u>58,689,964</u>	<u>58,210,300</u>	<u>71,399,357</u>
每股基本/攤薄虧損	人民幣 <u>(0.32) 元</u>	人民幣 <u>(1.78) 元</u>	人民幣 <u>(2.47) 元</u>	人民幣 <u>(0.57) 元</u>	人民幣 <u>(12.69) 元</u>

13. 物業、廠房及設備

貴集團

	電子設備 人民幣千元
二零一五年十二月三十一日	
於二零一五年一月一日：	
成本	92
累計折舊	(14)
賬面淨值	<u>78</u>
於二零一五年一月一日，扣除累計折舊	78
添置	656
年內計提的折舊	(112)
於二零一五年十二月三十一日，扣除累計折舊	<u>622</u>
於二零一五年十二月三十一日：	
成本	748
累計折舊	(126)
賬面淨值	<u>622</u>

附錄一

會計師報告

	電子設備
	人民幣千元
二零一六年十二月三十一日	
於二零一六年一月一日：	
成本.....	748
累計折舊.....	(126)
賬面淨值.....	<u>622</u>
於二零一六年一月一日，扣除累計折舊.....	622
添置.....	653
年內計提的折舊.....	(363)
於二零一六年十二月三十一日，扣除累計折舊.....	<u>912</u>
於二零一六年十二月三十一日：	
成本.....	1,401
累計折舊.....	(489)
賬面淨值.....	<u>912</u>
二零一七年十二月三十一日：	
於二零一七年一月一日：	
成本.....	1,401
累計折舊.....	(489)
賬面淨值.....	<u>912</u>
於二零一七年一月一日，扣除累計折舊.....	912
添置.....	198
年內計提的折舊.....	(443)
於二零一七年十二月三十一日，扣除累計折舊.....	<u>667</u>
於二零一七年十二月三十一日：	
成本.....	1,599
累計折舊.....	(932)
賬面淨值.....	<u>667</u>

附錄一

會計師報告

	電子設備 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
二零一八年六月三十日				
於二零一八年一月一日				
成本	1,599	—	—	1,599
累計折舊	(932)	—	—	(932)
賬面淨值	<u>667</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>667</u>
於二零一八年一月一日，				
扣除累計折舊	667	—	—	667
收購附屬公司(附註31)	111	943	193	1,247
添置	35	—	—	35
期內計提的折舊	(264)	(69)	(51)	(384)
於二零一八年六月三十日，				
扣除累計折舊	<u>549</u>	<u>874</u>	<u>142</u>	<u>1,565</u>
於二零一八年六月三十日				
成本	1,745	943	193	2,881
累計折舊	(1,196)	(69)	(51)	(1,316)
賬面淨值	<u>549</u>	<u>874</u>	<u>142</u>	<u>1,565</u>

附錄一

會計師報告

14. 無形資產

貴集團

	商業資源			
	人民幣千元			
二零一七年十二月三十一日				
於二零一七年一月一日：				
成本				—
累計攤銷				—
賬面淨值				—
於二零一七年一月一日，扣除累計攤銷				
添置(附註35(a)(iv))(附註(a))				20,152
年內計提的攤銷				(2,239)
於二零一七年十二月三十一日，扣除累計攤銷				<u>17,913</u>
於二零一七年十二月三十一日：				
成本				20,152
累計攤銷				(2,239)
賬面淨值				<u>17,913</u>
	商業資源	軟件	客戶關係	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零一八年六月三十日				
於二零一八年一月一日				
成本	20,152	—	—	20,152
累計折舊	(2,239)	—	—	(2,239)
賬面淨值	<u>17,913</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>17,913</u>
於二零一八年一月一日，				
扣除累計折舊	17,913	—	—	17,913
收購附屬公司(附註31)				
(附註(b))	—	6,000	25,000	31,000
添置	—	158	—	158
期內計提的折舊	(3,359)	(376)	(1,520)	(5,255)
於二零一八年六月三十日，				
扣除累計折舊	<u>14,554</u>	<u>5,782</u>	<u>23,480</u>	<u>43,816</u>
於二零一八年六月三十日				
成本	20,152	6,158	25,000	51,310
累計折舊	(5,598)	(376)	(1,520)	(7,494)
賬面淨值	<u>14,554</u>	<u>5,782</u>	<u>23,480</u>	<u>43,816</u>

附錄一

會計師報告

附註：

- (a) 於二零一七年確認的無形資產涉及與手機製造商之間合作協議有關的若干商業資源。於二零一七年十一月十五日，貴集團以現金總代價1,142美元發行3,806,026股B股普通股予手機製造商，連同與手機製造商訂立合作協議，旨在將手機製造商的若干商業資源變現。該交易為以股份結算的交易。無形資產人民幣20,152,000元已予確認，乃由獨立估值師使用「有無」法將貴集團自無形資產所產生未來預期純利貼現而估值。對無形資產公平值進行估值時所用的主要輸入數據載列如下：

	於交易日期
	二零一七年
貼現率	19%
預算收益增長率	200%

貼現率乃按於商業資源收購日期加權平均資本成本而估計，反映與該等資源有關的特定風險。

釐定賦予預算收益增長率時使用的基準為緊接預算年度前內年實現的平均增長率，並就預期效益改善及預期市場發展而增長。

- (b) 於二零一八年確認的無形資產涉及與上海池樂業務合併有關的軟件及客戶關係。於二零一八年三月十二日，貴公司發行12,024,632股B類普通股以收購上海池樂的全部股權。軟件人民幣6,000,000元已予確認，乃由獨立估值師使用「超額利潤」法將上海池樂自軟件所產生未來預期純利貼現而估值。客戶關係人民幣25,000,000元已予確認，乃由獨立估值師使用「權利金節省」法將上海池樂自客戶關係所產生未來預期純利貼現而估值。對無形資產公平值進行估值時所用的主要輸入數據載列如下：

	於交易日期
	二零一八年
貼現率	18%
預算收益增長率	26%

貼現率乃按於軟件及客戶關係收購日期加權平均資本成本而估計，反映與該等資源有關的特定風險。

釐定預算收益增長率時使用的基準為可比較公司實現的平均增長率。

15. 商譽

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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	二零一八年 人民幣千元
成本				
於年／期初	—	—	448	448
收購附屬公司(附註31)	—	448	—	183,164
年期末成本及賬面淨值	<u>—</u>	<u>448</u>	<u>448</u>	<u>183,612</u>

商譽減值測試

於各報告期末，通過業務合併取得的商譽乃分配至以下屬可報告經營分部的現金產生單位(「現金產生單位」)進行減值測試：

- 網絡視頻產品分發現金產生單位；及
- 遊戲聯運現金產生單位。

網絡視頻產品分發現金產生單位

網絡視頻產品分發現金產生單位的可收回金額乃根據採用經高級管理層批准的基於涵蓋五年期間財務預算的現金流量預測計算的使用價值釐定。於二零一八年六月三十日，適用於現金流量預測的稅前貼現率為21.6%。用於推算網絡視頻產品分發現金產生單位五年期間後現金流量的增長率為3%。貴公司董事認為，考慮到全球宏觀經濟及市場的未來不確定性，該增長率較為謹慎。於二零一八年六月三十日，網絡視頻產品分發現金產生單位的可收回金額較其賬面值超出人民幣88.5百萬元。

遊戲聯運現金產生單位

遊戲聯運現金產生單位的可收回金額乃根據採用經高級管理層批准的基於涵蓋五年期間財務預算的現金流量預測計算的使用價值釐定。於二零一六年十二月三十一日、二零一七年十二月三十一日及二零一八年六月三十日，適用於現金流量預測的稅前貼現率分別為37.2%、38.2%及41.6%。用於推算遊戲聯運現金產生單位五年期間後現金流量的增長率為3%。貴公司董事認為，考慮到全球宏觀經濟及市場的未來不確定性，該增長率較為謹慎。

分配至各現金產生單位的商譽賬面值如下：

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
網絡視頻產品分發.....	—	—	—	183,164
遊戲聯運.....	—	448	448	448
	—	448	448	183,612

計算現金產生單位的使用價值時使用了若干假設。下文描述了管理層據以作出現金流量預測以進行商譽減值測試的各項主要假設：

預算毛利率—以預算年度前一年所實現的平均毛利率為基礎，來釐定預算毛利率。預算毛利率按預期效率提升及預期市場發展而上調。

貼現率—所使用的貼現率為除稅前的數值並反映與相關單位相關的特定風險。

收益增長率—用於釐定收益增長率的基準為現金產生單位的歷史數據、管理層對未來市場的預期及可比較公司實現的平均增長率。

有關上述現金產生單位市場發展主要假設的數值以及折現率與外部資料來源相一致。

經 貴公司董事評定，若管理層釐定現金產生單位可收回金額時所依據的主要假設存在合理可能發生的變動，則現金產生單位的可收回金額仍將超出現金產生單位的賬面值。於二零一八年六月三十日，就網絡視頻產品分發現金產生單位而言，倘稅前貼現率增加2個百分點、預算毛利率減少10%及收益增長率減少10%（計算在用價值過程中所有變動單獨計算），現金產生單位可收回金額超出現金產生單位賬面值將分別減少至人民幣55.6百萬元、人民幣43.8百萬元及人民幣46.7百萬元。因此，無須進行減值。

16. 遞延稅項

遞延稅項資產及負債的變動如下：

遞延稅項資產

	可抵銷 未來應課稅 溢利的虧損	應收賬款撥備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一八年一月一日	—	—	—
收購附屬公司(附註31)	—	41	41
年內計入損益的遞延稅項	9,762	40	9,802
於二零一八年六月三十日的 遞延稅項資產總值	<u>9,762</u>	<u>81</u>	<u>9,843</u>

遞延稅項負債

	收購 附屬公司的 公平值調整	總計
	人民幣千元	人民幣千元
於二零一八年一月一日	—	—
收購附屬公司(附註31)	7,124	7,124
年內計入損益的遞延稅項	(433)	(433)
於二零一八年六月三十日的遞延稅項負債總額	<u>6,691</u>	<u>6,691</u>

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，貴集團分別擁有可抵銷未來應課稅溢利的稅項虧損人民幣15,849,000元、人民幣40,746,000元、人民幣44,183,000元及人民幣42,419,000元。所有該等虧損均來自中國大陸，可抵銷錄得虧損的公司最多五年期間的未來應課稅溢利。

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，貴集團分別擁有並無就該等虧損確認的稅項虧損人民幣15,849,000元、人民幣40,746,000元、人民幣44,183,000元及人民幣3,370,000元，因為該等虧損乃由已經持續錄得虧損一段時間的附屬公司所產生，且不太可能有應課稅溢利可用以抵銷稅項虧損。

根據中國企業所得稅法，於中國大陸成立的外商投資企業須就向外國投資者宣派的股息須徵收10%預扣稅。若中國大陸與外國投資者所在司法權區之間訂有稅務條約，則可能適用較低的預扣稅率。就 貴集團而言，適用稅率為10%。因此， 貴集團須就該等於中國大陸成立的附屬公司就產生的盈利(如有)分派的股息繳納預扣稅。

遞延稅項負債乃就估計預扣稅率確認，惟以該等附屬公司於可見未來可能分派盈利為限。這需要估計將分派股息的可能時間及水平。由於有關期間末並無重大未匯出盈利及 貴集團預計於可見未來不會分派未匯出盈利，故 貴集團並無確認遞延稅項負債。

17. 應收賬款

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
應收賬款	5,032	16,316	182,608	339,878
減值	—	—	—	(317)
總計	<u>5,032</u>	<u>16,316</u>	<u>182,608</u>	<u>339,561</u>

貴集團以信貸形式與部分客戶進行交易。對於部分客戶而言， 貴公司一般要求其預先支付款項。對於移動廣告及遊戲聯運業務，主要客戶的信貸期一般介乎一至三個月不等。對於網絡視頻產品分發，信貸期一般介乎三至十二個月不等。 貴集團力求對其未償還應收款項維持嚴格控制，並設有信貸控制部門以盡量降低信貸風險。管理層會對逾期結餘進行定期審查。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， 貴集團的應收其五大客戶若干集中信貸風險分別佔 貴集團的應收賬款34%、55%、27%及34%。鑑於上述者以及根據過往經驗該等客戶與 貴集團保持良好往績記錄，且概無出現信貸質素重大變更，故 貴公司董事認為，結餘並無重大信貸風險。 貴集團並無就其應收賬款結餘持有任何抵押品或其他信貸強化措施。應收賬款並不計息。

附錄一

會計師報告

應收賬款(扣除撥備)於各相關期間結束時基於發票日期的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一五年	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
3個月內	4,914	16,293	179,604	308,274
3至12個月	116	2	2,983	26,064
1至2年	2	21	—	5,173
2至3年	—	—	21	50
	<u>5,032</u>	<u>16,316</u>	<u>182,608</u>	<u>339,561</u>

應收賬款減值撥備的變動如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
年／期初	—	—	—	—
已確認減值虧損(附註7)	—	20	1	317
撤銷	—	(20)	(1)	—
年／期末	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>317</u>

個別減值的應收賬款與處於財務困難或未能如約支付利息及／或本金的客戶有關，且概無應收款項預期將可收回。

自二零一八年一月一日起，貴集團應用香港財務報告準則第9號規定的簡化方法就預期信貸虧損計提撥備。香港財務報告準則第9號允許就所有應收款項採用全期預期虧損撥備。為計量預期信貸虧損，應收賬款已根據共享信貸風險特性及逾期天數進行分類。就移動廣告服務及遊戲聯運業務而言，應收賬款的預期信貸虧損率極為微小。就網絡視頻產品分發業務而言，於二零一八年六月三十日的減值虧損乃釐定為預期信貸虧損，當中亦包含前瞻性資料。

附錄一

會計師報告

	3個月內	3至12個月	1至2年	超過2年	總計
於二零一八年六月三十日					
預期虧損率	0.03%	0.08%	4.85%	32.65%	(906,149)
賬面總額(人民幣千元)	7,882	12,172	5,286	148	25,488
減值撥備(人民幣千元)	3	10	256	48	317

於各有關期間末既非個別亦非共同被視為已減值的應收賬款的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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	二零一八年 人民幣千元
既無逾期亦無減值	4,914	16,293	179,604	308,274
已逾期但無減值	118	23	3,004	31,287
	<u>5,032</u>	<u>16,316</u>	<u>182,608</u>	<u>339,561</u>

既未逾期又未減值的應收款項與大量並無近期違約記錄且概無重大信貸風險變動的不同客戶有關(包括數名與 貴集團保持良好往績記錄的大型客戶)。

已逾期但未減值的應收款項與大量與 貴集團擁有良好往績的獨立客戶有關。根據過往經驗， 貴公司董事認為無需就該等結餘計提減值撥備，因為有關客戶的信貸質素並無重大改變，且相關結餘仍被認為可悉數收回。

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，概無為取得銀行貸款及其他貸款而分別抵押任何應收賬款。

附錄一

會計師報告

18. 預付款項、按金及其他應收款項

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一五年	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
非即期部分：				
預付款項	—	—	18,868	18,868
即期部分：				
預付款項	230	415	56,799	145,615
應收董事款項(附註36(b))	—	—	32,671	15,225
按金及其他應收款項	154	397	4,247	9,796
總計	384	812	93,717	170,636

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
即期部分：				
預付款項	—	—	—	4,076

上述金融資產既無逾期亦無減值。計入上述結餘內的金融資產涉及並無近期違約歷史的應收款項。

自二零一八年一月一日起，貴集團應用香港財務報告準則第9號規定的一般方法就按金及其他應收款項以及應收一名董事款項的預期信貸虧損計提撥備。按金及其他應收款項以及應收一名董事款項的減值乃根據因報告日期後十二個月內可能發生的違約事件而導致的12個月預期信貸虧損(全期預期信貸虧損的一部分)進行評估。倘信貸風險自初始起有顯著增加，則將根據全期預期信貸虧損計提撥備。為計量預期信貸虧損，按金及其他應收款項以及應收一名董事款項已根據共享信貸風險特性及逾期天數進行分類。按金及其他應收款項以及應收一名董事款項的預期信貸虧損率極為微小。

附錄一

會計師報告

19. 按公平值計入損益的金融資產

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
理財金融產品	20,000	9,500	—	5,000

理財金融產品可隨時贖回。

理財金融產品的公平值乃按適用於具有類似條款、信貸風險及剩餘年期的工具的現行利率貼現預期未來現金流量計算得出。

20. 現金及銀行結餘

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
現金及銀行結餘	13,495	8,157	11,490	154,308
以下列貨幣計值：				
— 人民幣	499	1,216	7,012	48,510
— 美元	12,996	6,941	4,478	105,798
	13,495	8,157	11,490	154,308

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
現金及銀行結餘	6	332	12	28,013
以下列貨幣計值：				
— 美元	6	332	12	28,013

人民幣無法自由轉換為其他貨幣。然而，根據中國大陸針對外匯的現行規則及法規，貴集團可通過獲授權開展外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行存款按基於每日銀行存款利率的浮動利率計息。銀行結餘乃存放於聲譽卓著且近期並無違約記錄的銀行內。

21. 應付賬款

貴集團的應付賬款於各相關期間結束時基於發票日期作出的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一五年 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	二零一八年 人民幣千元
1年內	4,944	13,776	52,428	91,678
1至2年	3	—	45	—
2至3年	—	103	—	—
3年以上	—	—	103	—
	<u>4,947</u>	<u>13,879</u>	<u>52,576</u>	<u>91,678</u>

應付賬款不計息，並一般於60至90日內結算。

附錄一

會計師報告

22. 其他應付款項

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
非流動部分：				
就認購優先股已收的預付款	12,987	—	60,523	—
其他應付款項	—	275	500	500
	<u>12,987</u>	<u>275</u>	<u>61,023</u>	<u>500</u>
流動部分：				
應付薪資	780	1,820	1,938	5,548
來自第三方的貸款	16,000	—	—	29,195
來自僱員的貸款#	—	—	3,554	3,621
應付董事款項(附註36(b))	—	—	23,890	22,620
應付上海池樂登記股東的股息	—	—	—	7,781
應付[編纂]開支	—	—	—	14,350
其他應付款項	338	740	2,549	8,806
	<u>17,118</u>	<u>2,560</u>	<u>31,931</u>	<u>91,921</u>

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
非流動部分：				
就認購優先股已收的預付款	12,987	—	60,523	—
其他應付款項	12,987	—	60,523	—
流動部分：				
應付[編纂]開支	—	—	—	14,350
應付附屬公司款項	—	—	—	22,806
其他應付款項	—	—	33	—
總計	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>33</u>	<u>37,156</u>

於二零一七年十二月三十一日的賬面值包括本金人民幣3,480,000元及利息人民幣74,000元。於二零一八年六月三十日的賬面值包括本金人民幣3,530,000元及利息人民幣91,000元。來自僱員的貸款於二零一七年十二月三十一日及二零一八年六月三十日將於一年內到期，且年利率為6.3%。

23. 客戶墊款

貴集團已確認下列收益相關合約負債：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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				
就提供服務收取的客戶墊款	280	209	12,302	56,133

(i) 合約負債重大變動

手機廣告服務及網絡視頻產品分發服務主要來自與客戶協定的服務及向其收取的預付款，當時會確立履約責任，而同時會提供相關服務及貨品。

(ii) 所確認與合約負債有關的收益

下表列示於相關期間及截至二零一七年六月三十日止六個月確認的收益中與結轉合約負債有關的收益數額：

	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	人民幣千元
計入期初合約負債結餘					
的已確認收益：					
手機廣告服務及網絡視頻					
產品分發服務	—	280	209	209	12,302

附錄一

會計師報告

(iii) 未達成履約責任

下表列示於二零一五年、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的未達成履約責任。

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
手機廣告服務及網絡視頻				
產品分發服務	280	209	12,302	56,133

管理層預期，截至二零一八年六月三十日，分配至未達成履約責任的交易價格將於二零一八年下半年確認為收益。

24. 計息銀行借款

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日，貴集團並無任何計息銀行借款。貴集團於二零一七年十二月三十一日及二零一八年六月三十日的計息銀行借款的詳情如下：

貴集團

	於二零一七年十二月三十一日		
	實際訂約 利率 (%)	到期日	人民幣千元
即期			
銀行貸款－有抵押	6.786	二零一八年	10,000
			二零一七年 十二月三十一日 人民幣千元

歸為：

應償還銀行貸款：

一年內或按要求	10,000
---------------	--------

附錄一

會計師報告

	於二零一八年六月三十日		
	實際訂約 利率(%)	到期日	人民幣千元
即期			
銀行貸款－有抵押.....	8.000	二零一九年	<u>60,000</u>
			於二零一八年 六月三十日 人民幣千元
歸為：			
應償還銀行貸款：			
一年內或按要求.....			<u>60,000</u>

附註：

- (a) 貴集團於二零一七年十二月三十一日的銀行貸款人民幣10,000,000元乃以一名董事所持物業作抵押，並由兩名董事及彼等配偶擔保(附註36(b))。
- (b) 貴集團於二零一八年六月三十日的銀行貸款人民幣60,000,000元乃由玩咖歡聚文化傳媒(北京)有限公司擔保(附註36(b))。

25. 優先股

自註冊成立日期起至二零一八年六月三十日，貴公司已完成向若干投資者發行下列優先股。有關詳情請參閱下表：

	發行日期	轉換價(美元/股)		股份數目		代價總額	
		股份分拆前*	股份分拆後*	股份分拆前	股份分拆後	千美元	人民幣千元
A輪前優先股	二零一四年十一月二十一日	8.00 美元	0.16 美元	125,000	6,250,000	1,000	6,123
A-1輪優先股 ^(附註b)	二零一六年三月一日	35.20 美元	0.70 美元	56,821	2,841,050	2,000	12,987
A-2輪優先股 ^(附註b)	二零一六年三月一日	30.80 美元	0.62 美元	20,946	1,047,300	人民幣4百萬元的等值美元	4,000
B輪優先股	二零一七年四月十八日	59.38 美元	1.19 美元	176,837	8,841,850	10,500	71,705
B+輪優先股	二零一八年一月三十日	不適用	2.71 美元	不適用	3,423,613	9,262	60,523
C輪優先股	二零一八年五月二十四日	不適用	8.61 美元	不適用	580,984	5,000	31,908
A-1輪優先股 ^(附註c)	二零一八年五月二十四日	不適用	0.70 美元	不適用	5,682,100	人民幣24百萬元的等值美元	24,000
B輪優先股 ^(附註c)	二零一八年五月二十四日	不適用	1.19 美元	不適用	2,105,200	2,500	16,052
B+輪優先股 ^(附註c)	二零一八年五月二十四日	不適用	5.22 美元	不適用	605,993	3,161	20,185

附註：

- 根據於二零一七年十一月十五日通過的股東決議案，已發行的每股可轉換可贖回優先股被拆細為50股股份。
- A輪優先股包括A-1輪及A-2輪優先股。
- 該等A-1輪、B輪及B+輪優先股乃因投資者於二零一八年五月二十四日行使其認股權證而發行。

優先股的主要條款概述如下：

(a) 股息權利

各優先股持有人均有權就其所持的每股優先股按初始發行價的6%收取股息，有關股息應在就任何其他類別或系列股份支付任何股息或分派前，從可依法用於相關用途的資金或資產中向各持有人平等撥付。該等股息應按日計算並不得累計，且應僅在 貴公司董事會一致同意後方可支付。

若 貴公司董事會作出宣派，則(i)C輪、B+輪及B輪優先股持有人將有權在就任何其他類別或系列股份派付任何股息前收取股息；(ii)A輪優先股持有人將有權在就任何其他類別或系列股份(C輪、B+輪及B輪優先股除外)派付任何股息前收取股息；而(iii)A輪前優先股持有人將有權在就任何其他類別或系列股份(C輪、B+輪、B輪優先股及A輪優先股除外)派付任何股息前收取股息。

優先股持有人亦應有權按已轉換基準按比例享有向普通股持有人支付的任何股息或分派。

(b) 轉換權

優先股持有人應擁有與將優先股轉換為B類普通股有關的權利。

選擇轉換

在遵守當時生效的開曼群島公司法(經修訂)及其各法定修訂或重訂版本相關規定的情況下，各輪優先股可由其持有人隨時選擇分別按各輪當時有效的轉換價全部或部分轉換為已繳足且無需課稅的B類普通股。

自動轉換

在優先股股東無須採取任何行動的情況下，且不論有關股份的股票是否已交回 貴公司或其過戶代理，各A輪前、A-1輪、A-2輪、B輪、B+輪及C輪優先股均應在以下時間自動轉換為B類普通股：(i)合資格[編纂](定義見下文)結束時，或(ii)持有至少多數當時發行在外的各輪優先股並以各輪當時有效的轉換價按已轉換基準作為獨立類別共同投票的持有人書面同意或協定的日期。

轉換價

根據組織章程細則內有關轉換價調整的條文，「A輪前、A-1輪、A-2輪、B輪、B+輪及C輪轉換價」最初應為初始A輪前、A-1輪、A-2輪、B輪、B+輪及C輪發行價，並應分別不時調整。

(c) 贖回特點

自二零一八年一月三十日的第五(5)個週年日起，倘合資格[編纂]未能作實，則持有當時大多數發行在外C輪優先股的一名或多名持有人，可隨時通過發出書面贖回通知要求 貴公司，且 貴公司應，以可依法用於相關用途的資金(包括資本)按每股適用C輪優先股的贖回價(應以現金支付，且相等於初始C輪發行價)另加初始C輪發行日期至收到全額付款之日按12%年利率複合累加的利息以及所有相應應計及未付股息(「C輪贖回價」)，贖回最多全部或任何部分發行在外C輪優先股(「C輪贖回」)。

待優先向C輪優先股持有人悉數支付C輪贖回價後，自二零一八年一月三十日的第五(5)個週年日起，倘合資格[編纂]未能作實，則持有當時大多數發行在外B+輪優先股的一名或多名持有人，可隨時通過發出書面贖回通知要求 貴公司，且 貴公司應，以可依法用於相關用途的資金(包括資本)按每股適用B+輪優先股的贖回價(應以現金支付，且相等於初始B+輪發行價(視乎情況而定))另加初始B+輪發行日期(視乎情況而定)至收到全額付款之日按12%年利率複合累加的利息以及所有相應應計及未付股息(「B+輪贖回價」)，贖回最多全部或任何部分發行在外B+輪優先股(「B+輪贖回」)。

待優先向C輪及B+輪優先股持有人悉數支付C輪及B+輪贖回價後，自二零一七年四月十八日的第五(5)個週年日起，倘合資格[編纂]未能作實，則持有當時大多數發行在外B輪優先股的一名或多名持有人，可隨時通過發出書面贖回通知要求 貴公司，且 貴公司應，以可依法用於相關用途的資金(包括資本)按每股適用B輪優先股的贖回價(應以現金支付，且相等於初始B輪發行價)另加初始B輪發行日期至收到全額付款之日按12%年利率複合累加的利息以及所有相應應計及未付股息(「B輪贖回價」)，贖回最多全部或任何部分發行在外B輪優先股(「B輪贖回」)。

待優先向C輪、B+輪及B輪優先股持有人悉數支付C輪、B+輪及B輪贖回價後，自二零一六年六月十四日的第四(4)個週年日起，倘合資格[編纂]未能作實，則持有當時大多數發行在外A輪優先股的一名或多名持有人，可隨時通過發出書面贖回通知要求 貴公司，且 貴公司應，以可依法用於相關用途的資金(包括資本)按每股適用A輪優先股的贖回價(應以現金支付，且相等於初始A-1輪發行價或初始A-2輪發行價(視乎情況而定))另加初始A-1輪發行日期或初始A-2輪發行日期(視乎情況而定)至收到全額付款之日按12%年利率複合累加的利息以及所有相應應計及未付股息(「A輪贖回價」)，贖回最多全部或任何部分發行在外A輪優先股(「A輪贖回」)。

待優先向C輪、B+輪、B輪及A輪優先股持有人悉數支付C輪、B+輪、B輪及A輪贖回價後，自二零一六年六月十四日的第三(3)個週年日起，持有當時大多數發行在外A輪前優先股的一名或多名持有人，可隨時通過發出書面贖回通知要求 貴公司，且 貴公司應，以可依法用於相關用途的資金(包括資本)按每股適用A輪前優先股的贖回價(應以現金支付，且相等於初始A輪前發行價)另加初始A輪前發行日期至收到全額付款之日按12%年利率複合累加的利息以及所有相應應計及未付股息，贖回最多全部或任何部分發行在外A輪前優先股(「A輪前贖回」)。

(d) 清算優先順序

根據 貴公司的組織章程細則，若 貴公司進行清算、解散或清盤(不論自願或非自願)，或發生任何可視為清算的事件，則 貴公司可依法分派予 貴公司股東(在結算所有債權人的申索及法律可能規定須優先處理的申索後)的所有資產及資金均應按下列方式分派予股東：

各輪優先股持有人應有權依照下述清算順序按該輪相同比例就其當時所持每股優先股收取相當於各輪各自初始發行價兩倍的金額，另加任何相應已宣派但未支付的股息(經就股份分拆、股份利息、合併、資本重整及類似交易作出調整)(「清算優先金額」)：首先是C輪、B+輪及B輪優先股持有人，其次是A輪(包括A-1及A-2輪)優先股持有人。倘進行上述清算後， 貴公司的資產不足以向有關持有人悉數支付該輪的清算優先金額，則有關資產應按照上述清算優先順序按該輪持有人各自本應可收取的全部金額的相應比例在彼等之間分派。

貴集團並無將任何嵌入式衍生工具自主工具剝離，而是將有關工具整體指定為按公平值計入損益的金融資產，並相關公平值變動計入收益表。

附錄一

會計師報告

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，分別在綜合損益表內確認公平值虧損約人民幣3,053,000元、人民幣35,405,000元、人民幣134,443,000元、人民幣25,000,000元及人民幣653,106,000元。

相關期間內的優先股變動如下：

	人民幣千元
於二零一五年一月一日	5,921
優先股的公平值虧損	3,053
匯兌調整	453
於二零一五年十二月三十一日	9,427
發行A-1、A-2輪優先股	16,995
優先股的公平值虧損	35,405
匯兌調整	2,840
於二零一六年十二月三十一日	64,667
發行B輪優先股	71,705
優先股的公平值虧損	134,443
匯兌調整	(10,871)
於二零一七年十二月三十一日	259,944
發行B+及C輪優先股	92,431
行使認股權證時新發行	359,327
優先股的公平值虧損	653,106
匯兌調整	22,541
二零一八年六月三十日	<u>1,387,349</u>

優先股於各相關期間結束時的公平值由獨立第三方估值師（「估值師」）估得。釐定優先股截至發行日期及於各報告期末的公平值時會使用股權價值分配模型。

貴公司於二零一五年、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的股權總值乃由估值師使用貼現現金流量預測法估計得出。使用貼現現金預測法評估股權總值時所用的主要輸入數據主要包括加權平均資本成本（「加權平均資本成本」）及永續增長率等。此外，在計算缺少流通性折扣率（「缺少流通性折扣率」）後的股權總值時會使用缺少流通性折扣率。

附錄一

會計師報告

上述估值方法的主要輸入數據詳列如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
貼現率	23%	21%	19%	16%
永續增長率	3%	3%	3%	3%
缺少流通性折扣率	21%	22%	23%	24%
無風險利率	1.2%	1.6%	2.1%	2.7%
預期波動率	58.4%	56.4%	55.5%	55.0%

貼現率乃參考截至各估值日期的加權平均資本成本而估計得出。貴集團會基於到期期限接近合資格[編纂]日期的美國政府債券截至估值日期的收益率以及加上國家風險息差而估計無風險利率。缺少流通性折扣率乃基於期權定價法而估計得出。根據期權定價法，在釐定缺少流通性折扣率時，會考慮將可對沖私人所持股份在售出前的價格變動的認沽期權的成本作為基準。波動率乃基於可資比較公司在各估值日期之後及具有類似屆滿時間跨度的一段時間內每日股價收益率的年化偏差而估計得出。各贖回特點及清算優先順序下的概率權重均基於貴集團的最佳估計而得出。除所採納的上述假設外，在釐定優先股在各估值日期的公平值時亦已考慮貴公司對未來表現的預測。

下表概述優先股估值的重大不可觀察輸入數據連同量化敏感度分析：

二零一五年十二月三十一日

	百分點	優先股公平值 增加／(減少)	百分點	優先股公平值 增加／(減少)
	%	人民幣千元	%	人民幣千元
貼現率.....	1	(434)	(1)	481
預期波幅.....	5	(315)	(5)	268

附錄一

會計師報告

二零一六年十二月三十一日

	百分點	優先股公平值 增加／(減少)	百分點	優先股公平值 增加／(減少)
	%	人民幣千元	%	人民幣千元
貼現率.....	1	(2,088)	(1)	2,460
預期波幅.....	5	(1,124)	(5)	1,260

二零一七年十二月三十一日

	百分點	優先股公平值 增加／(減少)	百分點	優先股公平值 增加／(減少)
	%	人民幣千元	%	人民幣千元
貼現率.....	1	(15,371)	(1)	17,541
預期波幅.....	5	(2,732)	(5)	2,481

二零一八年六月三十日

	百分點	優先股公平值 增加／(減少)	百分點	優先股公平值 增加／(減少)
	%	人民幣千元	%	人民幣千元
貼現率.....	1	(113,968)	(1)	133,340
預期波幅.....	5	(16,887)	(5)	16,873

附錄一

會計師報告

26. 可轉換債券及認股權證

可轉換債券及認股權證於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變動載列如下：

	附註	可換股債券 人民幣千元	認股權證 人民幣千元
於二零一五年一月一日		—	—
年內發行		—	—
於二零一五年十二月三十一日		—	—
年內發行	(a)(b)	12,240	11,760
公平值虧損		—	4,748
利息開支		1,710	—
匯兌調整		—	959
於二零一六年十二月三十一日		13,950	17,467
年內發行	(c)	8,044	9,151
公平值虧損		—	16,239
利息開支		3,303	—
匯兌調整		—	(1,499)
於二零一七年十二月三十一日		25,297	41,358
年內發行	(c)	16,798	3,202
認股權證公平值虧損		—	261,791
可換股債券公平值虧損		3,202	—
利息開支		1,628	—
可換股債券還款	(d)	(28,669)	—
轉撥至其他應付款項	(d)	(18,256)	—
行使認股權證	(d)	—	(297,674)
匯兌調整		—	(8,677)
於二零一八年六月三十日		—	—

認股權證(根據以權益結算的交易(附註35(a)(i))發行的認股權證除外)於初步確認時分類為按公平值計量的衍生金融負債，其後分類為按公平值計量且公平值變動計入損益；下文附註1(b)及(c)所述可轉換債券計入流動負債並分類為按攤銷成本計量的金融負債；而發行予景誠的可換股債券計入流動負債並於初步確認時分類為按公平值計量的金融負債，其後分類為按公平值計量且公平值變動計入損益。

二零一八年五月二十四日，所有認股權證均已獲行使而有關中路及景誠(定義見下文)的可換股債券亦已結清。對於有關 Shenshang Xingye 及 China Creation Ventures (定義見下文)的餘下可換股債券，轉換權已被終止並將開支人民幣 14,270,000 元確認可換股債券公平值與終止日期攤銷成本之間的差額，而結餘則轉撥至其他應付款項。

自註冊成立日期起直至二零一八年六月三十日，貴公司已向若干投資者授出下列認股權證。有關詳情請參閱下表：

	授出日期	已授股份類別	相關股份數目 (股份分拆前)*	相關股份數目 (股份分拆後)*	行使價
金立(香港)通信設備有限公司(「金立」)(a).....	二零一六年 三月一日	B類普通股	78,547	3,927,350	股份分拆前的78,547股B類普通股的行使價為每股0.637美元；或分拆後為3,927,350股每股面值0.01美元的B類普通股，前提是金立履行合作協議若干義務。
Shenshang Xingye Venture Capital Limited (「Shenshang VC」)(b).....	二零一六年 三月一日	A-1輪優先股	56,821	2,841,050	股份分拆前的56,821股A-1輪優先股的行使價為每股35.20美元；或股份分拆後的2,841,050股A-1輪優先股的行使價為每股0.70美元。
Made In China Ltd. (「MIC」)(b).....	二零一六年 三月一日	A-1輪優先股	56,821	2,841,050	股份分拆前的56,821股A-1輪優先股的行使價為每股35.20美元；或股份分拆後的2,841,050股A-1輪優先股的行使價為每股0.70美元。
寧波創世一期股權投資基金合夥企業(有限合夥) (「China Creation Ventures」)(c).....	二零一七年 四月十八日	B輪優先股	42,104	2,105,200	股份分拆前的42,104股B輪優先股的行使價為每股59.3637美元；或股份分拆後的2,105,200股B輪優先股的行使價為每股1.19美元。
景誠(成都)股權投資基金合夥企業(有限合夥) (「景誠」)(d).....	二零一八年 一月二十五日	B+輪優先股	不適用	605,993	行使價為人民幣20,000,000元的等值美元。

附註：

* 根據於二零一七年十一月十五日通過的股東決議案，認股權證下將發行的每股股份被拆細為50股股份。

附註：

1. 認股權證及可轉換債券的發行

(a) 金立認股權證

於二零一六年三月一日，貴公司與金立訂立普通股購買協議，據此，貴公司向金立發行認股權證，令其有權按每股0.637美元的行使價購買貴公司最多78,547股B類普通股，前提是金立根據金立與貴集團所簽訂的合作協議的條款及條件履行義務。

(b) Shenshang VC及MIC認股權證及可轉換債券

於二零一六年三月一日，貴公司與Shenshang VC訂立優先股購買協議，據此：(i) 貴公司向Shenshang VC或其指定並經貴公司書面同意的人士發行一份認股權證，令其有權按每股A-1輪優先股35.20美元的行使價向貴公司購買貴公司最多56,821股A-1輪優先股，總購買價最高為人民幣12,000,000元的等值美元金額；且(ii) Shenshang VC指派Shenzhen Shenshang Xingye Venture Capital Fund Partnership (L.P.) (「Shenshang Xingye」)與貴公司指派的歡聚時代簽署一份獨立協議，據此，Shenshang Xingye認購歡聚時代所發行的以人民幣計值的金額為人民幣12,000,000元的可轉換債券。發行予Shenshang Xingye的可轉換債券按年利率12%計息，自發行日期起五年內到期及應於到期時償還(如未轉換)以及須償還相關貸款及未付應計利息。

於二零一六年三月一日，貴公司與MIC訂立優先股購買協議，據此：(i) 貴公司向MIC或其指定並經貴公司書面同意的人士發行一份認股權證，令其有權按每股A-1輪優先股35.20美元的行使價向貴公司購買貴公司最多56,821股A-1輪優先股，總購買價最高為人民幣12,000,000元的等值美元金額；且(ii) MIC指派上海中路投資管理中心有限合夥企業(有限合夥)(「中路」)與貴公司指派的歡聚時代簽署一份獨立協議，據此，中路認購歡聚時代所發行的以人民幣計值的金額為人民幣12,000,000元的可轉換債券。發行予中路的可轉換債券免息，並自發行日期起五年內到期(如未轉換)。

(c) 中國創世股權認股權證及可轉換債券

於二零一七年四月十八日，貴公司與中國創世股權訂立優先股購買協議，據此：(i) 貴公司向中國創世股權或其指定並經貴公司書面同意的人士發行一份認股權證，令其有權按每股B輪優先股59.3637美元的行使價向貴公司購買貴公司最多42,104股B輪優先股，總代價最高為2,500,000美元；且(ii) 中國創世股權(中國創世股權指定的公司)與歡聚時代(貴公司指定的公司)簽署可轉換債券協議。本金額為人民幣17,195,000元的五年期可轉換債券按複合年利率8%計息及應於到期時償還(如未轉換)以及須償還相關貸款及未付應計利息。

(d) 景誠認股權證及可轉換債券

於二零一八年一月二十五日，貴公司與景誠訂立優先股購買協議，據此：(i) 貴公司向景誠或其指定並經 貴公司書面同意的人士發行一份認股權證，令其有權使用預先釐定的特定公式向 貴公司購買 貴公司若干B+輪優先股，總代價為人民幣20,000,000元的等值美元金額；且(ii) 景誠與玩咖四川(歡聚時代的全資附屬公司)簽署可轉換債券協議。本金額為人民幣20,000,000元的一年期可轉換債券按年利率10%計息及應於到期時償還(如未轉換)以及須償還相關貸款及未付應計利息。優先股的數目根據景誠認股權證購買協議中預先釐定的特定公式及條款計算。

貴公司分別與MIC、Shenshang VC、中國創世股權及景誠簽署的優先股購買協議統稱為「認股權證協議」。已分別發行予金立、MIC、Shenshang VC、中國創世股權及景誠的認股權證各自稱為且統稱為「認股權證」。

認股權證獲行使時可予發行的B類普通股、A-1輪優先股、B輪優先股或B+輪優先股及每股A-1輪優先股、B輪優先股或B+輪優先股的行使價(經根據認股權證的條文不時調整)分別稱為「認股權證股份」及「行使價」。

歡聚時代與MIC、Shenshang VC及中國創世股權簽署的可轉換債券協議以及玩咖四川與景誠簽署的協議統稱為「可轉換債券協議」。已分別發行予MIC、Shenshang VC、中國創世股權及景誠的可轉換債券稱為「可轉換債券」。

金立、MIC、Shenshang VC、中國創世股權及景誠或其指定並經 貴公司書面同意的人士各稱為「登記持有人」。

2. 認股權證的行使條件

應就認股權證獲行使時所購買全部認股權證股份支付的總行使價統稱為購買價。

(a) 金立認股權證

登記持有人僅在滿足所有下列條件後，才可通過交回認股權證連同經登記持有人正式簽立的購買／行使表格，分別行使全部認股權證：(i) 金立集團已妥當履行其在經重續合作協議下的義務；(ii) 應就認股權證獲行使時所購買全部優先股支付的總行使價已由金立或其授權人士悉數支付。

(b) Shenshang VC及MIC認股權證及可轉換債券

MIC或Shenshang VC僅在滿足所有下列條件後，才可通過交回認股權證連同經有關登記持有人正式簽立的購買／行使表格，分別行使全部認股權證：(i) 歡聚時代收到中路或Shenshang Xingye根據可轉換債券協議所借出的全額貸款人民幣12,000,000元；(ii) 中路或Shenshang Xingye所借出的貸款人民幣12,000,000元並無轉換為歡聚時代的股權；(iii) 貴公司已根據可轉換債券協議及有關各方所訂立其他協議的條款償還或決議償還中路或Shenshang Xingye所借出的貸款人民幣12,000,000

元；(iv) 購買價已由 MIC 及 Shenshang VC 或其授權人士悉數支付；及 (v) 中路及 Shenshang Xingye 或 MIC 及 Shenshang VC 應(如適用)已就其行使認股權證及認購認股權證股份自所有相關政府機關取得所有批文、備案及同意。若未能滿足上述第(i)至(v)項條件中的任何一項，即無法行使認股權證。

(c) 中國創世股權認股權證及可轉換債券

僅於(i)中國創世股權或其指定並經 貴公司書面同意的人士(「中國創世股權認股權證行使人」)已根據中國法律完成境外投資備案；(ii)中國創世股權認股權證行使人已悉數支付購買價；(iii)歡聚時代已根據其與中國創世股權訂立的可換股債券協議而獲取中國創世股權發放的2,500,000美元的人民幣等值貸款，通過將該認股權證連同中國創世股權認股權證行使人或有關中國創世股權認股權證行使人的正式授權代理正式簽立的購買／行使表格交回 貴公司主要辦事處或 貴公司可能指定的其他辦事處或代理，中國創世股權認股權證行使人才可行使該認股權證。

(d) 景誠認股權證及可轉換債券

僅於生效日期(為玩咖四川根據可轉換貸款協議向景誠悉數償還本金額(即人民幣20,000,000元)之日)後及可轉換債券協議規定的轉換前及向 貴公司主要辦事處(或 貴公司可能書面向登記持有人建議的其他地點)交回該經準確背書的認股權證連同(i)填妥及經簽立的行使通知及(ii)就該數目優先股支付的價款後，該認股權證方可予以行使。

3. 認股權證及可轉換債券的終止

(a) 金立認股權證

已發行予金立的認股權證(以及行使認股權證後所享有的購買證券的權利)應在下列時間中的最早者終止：(i)緊隨放棄通知後；(ii)經重續合作協議由相關各方以書面形式正式終止之日；及(iii)合約安排由相關各方以書面形式正式終止之日。

(b) Shenshang VC、MIC及中國創世股權認股權證及可轉換債券

主要終止條款為已發行予MIC、Shenshang VC及中國創世股權認股權證的認股權證(以及行使認股權證後所享有的購買證券的權利)應在下列時間中的最早者終止：(i)緊隨放棄通知後；(ii)可轉換債券轉換為歡聚時代的股權時；及(iii)合約安排由相關各方以書面形式正式終止之日。

(c) 景誠認股權證及可轉換債券

該認股權證將於緊接 貴公司[編纂]完成前屆滿。

4. 可轉換債券轉換權

(a) 歡聚時代與中路、Shenshang Xingye及中國創世股權簽署的可轉換債券協議

根據可轉換債券協議，可轉換債券可在滿足下列條件時轉換為歡聚時代的股權：(i) 所有相關方均同意通過終止合約安排而終止將歡聚時代綜合入賬；(ii) 登記持有人已通過向 貴公司交回認股權證及發出放棄通知而同意永久放棄行使認股權證；及(iii) 歡聚時代同意，登記持有人可通過書面通知而將可轉換債券轉換為歡聚時代的股權。

(b) 玩咖四川與景誠簽署的可轉換債券協議

根據可轉換債券協議，可轉換債券可在滿足下列條件時轉換為玩咖四川的股權：(i) 登記持有人已通過向 貴公司交回認股權證及發出放棄通知而同意永久放棄行使認股權證；及(ii) 玩咖四川同意，登記持有人可通過書面通知而將可轉換債券轉換為玩咖四川的股權。

於各有關期間末的認股權證公平值乃由獨立第三方估值師（「估值師」）進行估值。股權價值分配模型乃用於釐定截至發行日期及各報告期末的認股權證公平值。估值模型以及參數與優先股估值所用者一致。

於發行日期的可換股債券公平值乃由估值師進行估值。估值的主要輸入數據為貼現率。就其後計量而言，已發行予中路、Shenshang Xingye及中國創世股權的可轉換債券按攤銷成本列賬；已發行予景誠的可轉換債券作為按公平值計入損益的金融負債列賬。

以下為可轉換債券估值的重大不可觀察輸入數據連同定量敏感度分析的概要：

二零一六年十二月三十一日

	百分點	可轉換債券公平 值增加／(減少)	百分點	可轉換債券公平 值增加／(減少)
	%	人民幣千元	%	人民幣千元
貼現率.....	1	(445)	(1)	466

二零一七年十二月三十一日

	百分點	可轉換債券公平 值增加／(減少)	百分點	可轉換債券公平 值增加／(減少)
	%	人民幣千元	%	人民幣千元
貼現率.....	1	(322)	(1)	338

附錄一

會計師報告

27. 股本

貴公司的購股權變動概述如下：

貴公司

附註	法定 股份數目 千股	已發行									
		普通 股數目 千股	普通 股總面值 人民幣元	A類普通 股數目 千股	A類普通 股總面值 人民幣元	B類普通 股數目 千股	B類普通 股總面值 人民幣元	庫存股 數目 千股	庫存股 總面值 人民幣元	優先股 數目 千股	優先股 總面值 人民幣元
於二零一五年一月一日、 二零一五年十二月三十一日及 二零一六年一月一日	500,000	1,000 (1,000)	-*	-	-*	-	-	-	-	125	76
將普通股轉入A類普通股	-	-	-*	1,000	-*	-	-	-	-	-	-
轉入B類普通股及已註銷A類普通股	-	-	-	(451)	-*	451	-*	-	-	-	-
發行B類普通股	-	-	-	-	-	164	107	-	-	-	37
發行A-1輪優先股	-	-	-	-	-	-	-	-	57	21	14
發行A-2輪優先股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
於二零一六年十二月三十一日	500,000	-	-	549	-*	615	107	-	203	127	-
發行B輪優先股	-	-	-	-	-	-	-	-	177	122	-
按1:50的比例進行股份分拆	24,500,000	-	不適用	26,908#	不適用	30,138#	不適用	-	18,601#	不適用	-
發行B類普通股	-	-	-	-	-	3,806	50	-	-	-	-
於二零一七年十二月三十一日	25,000,000	-	-	27,457	-*	34,559	157	-	18,981	249	-
發行B+輪優先股	-	-	-	-	-	-	-	-	3,424	44	-
轉入B類普通股及已註銷A類普通股	-	-	-	(1,229)	-*	1,229	-*	-	-	-	-
發行B類普通股	-	-	-	-	-	12,025	152	-	-	-	7
發行C輪優先股	-	-	-	-	-	-	-	-	581	5,682	73
發行A-1輪優先股	-	-	-	-	-	-	-	-	2,105	27	27
發行B輪優先股	-	-	-	-	-	-	-	-	606	8	8
發行B+輪優先股	-	-	-	-	-	3,927	50	-	-	-	-
發行B類普通股	-	-	-	-	-	4,086	52	-	-	-	-
發行B類普通股	-	-	-	-	-	6,250	-*	-	-	-	-
代受託人發行B類普通股	-	-	-	-	-	(6,250)	-*	6,250	-	-	-
轉入庫存股	-	-	-	-	-	-	-*	-	-	-	-
於二零一八年六月三十日	25,000,000	-	-	26,228	-*	55,826	411	6,250	31,379	408	-

附註：

貴公司於二零一四年十一月七日根據開曼群島法例註冊成立為獲豁免有限責任公司，法定股本為50,000美元，分為500,000,000股每股面值0.0001美元的股份。

- (a) 於二零一四年十一月七日，貴公司向Wanka Media Limited（一家由高弟男先生全資擁有的公司）發行999,999股普通股，向Offshore Incorporations (Cayman) Limited發行一股普通股，該股普通股於同日轉讓予Wanka Media Limited。
- (b) 於二零一六年三月一日，貴公司將上述1,000,000股普通股重新指定為1,000,000股A類普通股。
- (c) 於二零一六年四月六日，Wanka Media Limited無償將425,597股A類普通股轉讓予Countryside Tech Inc.（由貴公司董事鄭焯全資擁有的公司），同時，有425,597股B類普通股發行予Countryside Tech Inc.，而425,597股A類普通股隨即被註銷。於二零一六年六月十四日，Wanka Media Limited將25,262股A類普通股轉讓予Northern Light Venture Capital IV. Ltd.，同時有25,262股B類普通股發行予Northern Light Venture Capital IV. Ltd.，而25,262股A類普通股隨即被註銷。
- (d) 於二零一六年五月三日及二零一六年六月十日，貴公司分別向若干手機製造商發行79,998股及84,208股B類普通股。有關詳盡資料，請參閱附註35(a)(ii)(iii)。
- (e) 於二零一六年三月一日，貴公司以每股35.2美元的價格向一名投資者發行56,821股每股面值0.0001美元的A-1輪可贖回優先股，總代價為2,000,000美元（相等於約人民幣12,987,000元）。
- (f) 於二零一六年三月一日，貴公司以每股30.8美元的價格向一名投資者發行20,946股每股面值0.0001美元的A-2輪可贖回優先股，總代價為666,761美元（相等於約人民幣4,000,000元）。
- (g) 於二零一七年四月十八日，貴公司以每股59.38美元的價格向若干投資者發行176,873股每股面值0.0001美元的B輪可贖回優先股，總代價為10,500,000美元（相等於約人民幣71,705,000元）。
- (h) 於二零一七年十一月十五日，每股已發行股份拆細為50股股份。
- (i) 於二零一七年十一月十五日，貴公司向一名手機製造商發行3,806,206股B類普通股。有關詳盡資料，請參閱附註35(a)(iv)。
- (j) 於二零一八年一月三十日，貴公司以每股2.71美元的價格向若干投資者發行3,423,613股每股面值0.000002美元的B+輪優先股，總代價為9,262,500美元（相等於約人民幣60,523,000元）。
- (k) 於二零一八年一月三十日，Wanka Media Limited將1,228,620股A類普通股轉讓予Northern Light Venture Capital IV. Ltd.及1,228,620股B類普通股發行予Northern Light Venture Capital IV. Ltd.，而1,228,620股A類普通股被註銷。

附錄一

會計師報告

- (l) 於二零一八年三月十二日，貴公司向 Goodluckshome Inc. (一家由華新江先生全資擁有的公司) 發行 12,024,632 股 B 類普通股以收購上海池樂的全部股權。有關詳盡資料，請參閱附註 35(a) (v)。
- (m) 於二零一八年五月二十四日，貴公司以每股 8.61 美元的價格向若干投資者發行 580,984 股每股面值 0.000002 美元的 C 輪優先股，總代價為 5,000,000 美元 (相等於約人民幣 31,908,000 元)。
- (n) 於二零一八年五月二十四日，所有認股權證持有人均行使其認股權證，據此 貴公司向該等登記持有人發行 5,682,100 股 A-1 輪優先股、2,105,200 股 B 輪優先股、605,993 股 B+ 輪優先股及 3,927,350 股 B 類普通股。
- (o) 於二零一八年五月二十四日，貴公司以每股 8.61 美元的價格向 PICC Investment Fund SPC 發行 4,086,057 股 B 類普通股，總代價為 10,000,000 美元 (相等於約人民幣 63,816,000 元)。
- (p) 於二零一八年五月二十四日，貴公司無償向 Wanka Alliance Limited 發行 6,250,000 股每股面值 0.000002 美元的 B 類普通股，Wanka Alliance Limited 為受限制股份單位受託人的全資附屬公司，管理根據股份激勵計劃或受限制股份單位計劃 (定義見附註 28) 成立的信託。

貴公司的股本變動概述如下：

	已發行 股份數目	已發行股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一五年一月一日、 二零一五年十二月三十一日 及二零一六年一月一日	1,000,000	—*	—	—
發行新股份	164,206	—*	10,454	10,454
於二零一六年十二月三十一日 及二零一七年一月一日	1,164,206	—*	10,454	10,454
按 1:50 的比例進行股份分拆	57,046,094#	—*	—	—
發行新股份	3,806,026	—*	27,479	27,479
於二零一七年十二月三十一日	62,016,326	—*	37,933	37,933
發行新股份	20,038,039	—*	312,648	312,648
於二零一八年六月三十日	82,054,365	—*	350,581	350,581

* 金額不足人民幣 1 元。

根據於二零一七年十一月十五日通過的股東決議案，每股已發行及未發行股份拆細為 貴公司的 50 股股份。

& 不包括 Wanka Alliance Limited 於二零一八年六月三十日所持有的 6,250,000 股股份。

28. 以股份為基礎的付款

(a) 股份激勵計劃

貴集團於二零一六年三月三十一日採納股份激勵計劃（「股份激勵計劃」），據此，僱員作為獲取 貴公司權益工具（受限制股份單位及購股權）的代價而提供服務。

貴公司運作股份激勵計劃，旨在向合資格參與者提供激勵及獎勵。股份激勵計劃的合資格參與者包括 貴公司的董事及 貴集團的若干僱員。股份激勵計劃於二零一六年三月三十一日生效，且除非另外取消或修訂，否則將自該日期起持續十年有效。於二零一八年五月二十四日，股份激勵計劃被受限制股份計劃（「受限制股份單位計劃」）取代，受限制股份單位計劃自股份激勵計劃獲採納之日（即二零一六年三月三十一日）起生效，除非另外取消或修訂，否則將自該日期起持續十年有效。根據受限制股份單位計劃，歸屬條件已經修改為 i) 貴公司 [編纂] 完成後及 ii) 滿足若干服務期。除此之外，與股份激勵計劃相比並無其他重大變動。

購股權並不賦予其持有人收取股息或在股東大會上投票的權利。

根據 貴公司股份激勵計劃／受限制股份單位計劃將予授出的全部購股權獲行使時可予發行的股份總數合共不得超過二零一六年三月三十一日已發行股份總數的10%。根據購股權可予發行的最高股份數目合共為125,000股。於二零一七年十一月十五日，每股已發行及未發行股份分拆為50股 貴公司股份，因此，股份激勵計劃／受限制股份單位計劃所涉及可發行的股份數目擴大至6,250,000股，而行使價則調減至0.000002美元。截至二零一八年六月三十日， 貴公司根據受限制股份單位計劃儲備6,250,000股股份。

截至二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度並無根據股份激勵計劃行使購股權，截至二零一八年六月三十日止六個月並無獎勵股份可以行使。

為授出權益工具（受限制股份單位及購股權）而接受的服務的公平值於綜合損益表內確認為開支，增加部分於權益內確認。

附錄一

會計師報告

下表列示截至二零一五年、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二零一八年六月三十日止期間股份激勵計劃／受限制股份單位計劃項下尚未行使的購股權／受限制股份單位及其加權平均行使價（「加權平均行使價」）：

	二零一五年		二零一六年		二零一七年		截至二零一八年六個月		截至二零一八年六個月	
	加權平均		加權平均		加權平均		加權平均		受限制	加權平均
	二零一五年 購股權數目	行使價美元 ／購股權	二零一六年 購股權數目	行使價美元／ 購股權	二零一七年 購股權數目	行使價美元 ／購股權	購股權 數目	行使價美元 ／購股權	股份單位 數目	行使價美元 ／股份
於一月一日尚未行使	-	-	-	-	69,336	0.0001	5,148,108	0.000002	-	-
年／期內已授出	-	-	69,336	0.0001	25,463	0.0001	-	-	212,670	0.000002
按1:50的比例分拆股份	-	-	-	-	4,645,145	0.000002	-	-	-	-
股份分拆後年內已授出	-	-	-	-	431,074	0.000002	-	-	-	-
年／期內已註銷	-	-	-	-	-	-	(67,900)	0.000002	-	-
年／期內已沒收	-	-	-	-	(22,910)	0.000002	(366,669)	0.000002	(42,485)	0.000002
於二零一八年五月二十四日由 購股權轉撥至受限制股份單位	-	-	-	-	-	-	(4,713,539)	0.000002	4,713,539	0.000002
於十二月三十一日／六月三十日 尚未行使	-	-	69,336	0.0001	5,148,108	0.000002	-	0.000002	4,883,724	0.000002
於十二月三十一日／六月三十日 可予行使	-	-	-	0.0001	-	0.000002	-	0.000002	-	0.000002

附錄一

會計師報告

於各相關期間結束時尚未行使的購股權／股份獎勵的行使價、估計歸屬期間及行使期間如下：

二零一六年十二月三十一日

授出日期 (年/月/日)	購股權數目	行使價 美元/股	歸屬日期 (年/月/日)	行使期 (年/月/日)
2016/03/31	12,188	0.0001	2018/07/31	2018/08/01 至 2026/03/31
2016/03/31	10,000	0.0001	2018/08/21	2018/08/22 至 2026/03/31
2016/03/31	2,520	0.0001	2018/06/20	2018/06/21 至 2026/03/31
2016/03/31	8,540	0.0001	2018/08/31	2018/09/01 至 2026/03/31
2016/03/31	2,292	0.0001	2018/03/31	2018/04/01 至 2026/03/31
2016/03/31	5,558	0.0001	2019/03/01	2019/03/02 至 2026/03/31
2016/03/31	889	0.0001	2018/08/31	2018/09/01 至 2026/03/31
2016/03/31	687	0.0001	2018/09/25	2018/09/26 至 2026/03/31
2016/03/31	458	0.0001	2019/05/03	2019/05/04 至 2026/03/31
2016/03/31	458	0.0001	2019/04/14	2019/04/15 至 2026/03/31
2016/03/31	1,779	0.0001	2019/07/19	2019/07/20 至 2026/03/31
2016/03/31	458	0.0001	2019/09/15	2019/09/16 至 2026/03/31
2016/03/31	1,375	0.0001	2019/09/13	2019/09/14 至 2026/03/31
2016/03/31	4,582	0.0001	2019/09/15	2019/09/16 至 2026/03/31
2016/03/31	7,040	0.0001	2019/10/07	2019/10/08 至 2026/03/31
2016/03/31	2,292	0.0001	2019/11/08	2019/11/09 至 2026/03/31
2016/03/31	889	0.0001	2018/09/25	2018/09/26 至 2026/03/31
2016/03/31	458	0.0001	2018/11/16	2018/11/17 至 2026/03/31
2016/03/31	6,873	0.0001	2018/08/17	2018/08/18 至 2026/03/31
總計	<u>69,336*</u>			

* 於二零一六年十二月三十一日的購股權數目為股份分拆前。

附錄一

會計師報告

二零一七年十二月三十一日

授出日期 (年/月/日)	購股權數目	行使價 美元/股	歸屬日期 (年/月/日)	行使期 (年/月/日)
2016/03/31	609,400	0.000002	2018/07/31	2018/08/01 至 2026/03/31
2016/03/31	500,000	0.000002	2018/08/21	2018/08/22 至 2026/03/31
2016/03/31	126,011	0.000002	2018/06/20	2018/06/21 至 2026/03/31
2016/03/31	427,001	0.000002	2018/08/31	2018/09/01 至 2026/03/31
2016/03/31	114,600	0.000002	2018/03/31	2018/04/01 至 2026/03/31
2016/03/31	277,877	0.000002	2019/03/01	2019/03/02 至 2026/03/31
2016/03/31	44,469	0.000002	2018/08/31	2018/09/01 至 2026/03/31
2016/03/31	34,350	0.000002	2018/09/25	2018/09/26 至 2026/03/31
2016/03/31	22,900	0.000002	2019/05/03	2019/05/04 至 2026/03/31
2016/03/31	22,900	0.000002	2019/04/14	2019/04/15 至 2026/03/31
2016/03/31	88,939	0.000002	2019/07/19	2019/07/20 至 2026/03/31
2016/03/31	22,900	0.000002	2019/09/15	2019/09/16 至 2026/03/31
2016/03/31	68,750	0.000002	2019/09/13	2019/09/14 至 2026/03/31
2016/03/31	229,100	0.000002	2019/10/07	2019/10/08 至 2026/03/31
2016/03/31	352,000	0.000002	2019/11/08	2019/11/09 至 2026/03/31
2016/03/31	114,550	0.000002	2018/09/25	2018/09/26 至 2026/03/31
2016/03/31	44,470	0.000002	2018/11/16	2018/11/17 至 2026/03/31
2016/03/31	343,661	0.000002	2018/08/17	2018/08/18 至 2026/03/31
小計	<u>3,443,878</u>			

附錄一

會計師報告

授出日期 (年/月/日)	購股權數目	行使價 美元/股	歸屬日期 (年/月/日)	行使期 (年/月/日)
2017/06/30	44,470	0.000002	2020/09/30	2020/10/01 至 2026/03/31
2017/06/30	44,470	0.000002	2020/04/25	2020/04/26 至 2026/03/31
2017/06/30	44,470	0.000002	2020/05/15	2020/05/16 至 2026/03/31
2017/06/30	15,000	0.000002	2020/11/29	2020/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	15,000	0.000002	2021/11/25	2021/11/26 至 2026/03/31
2017/06/30	15,000	0.000002	2020/05/29	2020/05/30 至 2026/03/31
2017/06/30	20,000	0.000002	2021/02/10	2021/02/11 至 2026/03/31
2017/06/30	25,000	0.000002	2021/08/15	2021/08/16 至 2026/03/31
2017/06/30	20,000	0.000002	2020/05/29	2020/05/30 至 2026/03/31
2017/06/30	15,000	0.000002	2021/01/03	2021/01/04 至 2026/03/31
2017/06/30	177,877	0.000002	2021/04/08	2021/04/09 至 2026/03/31
2017/06/30	22,900	0.000002	2021/05/28	2021/05/29 至 2026/03/31
2017/06/30	35,576	0.000002	2020/12/20	2020/12/21 至 2026/03/31
2017/06/30	20,000	0.000002	2021/06/21	2021/06/22 至 2026/03/31
2017/06/30	30,000	0.000002	2021/03/05	2021/03/06 至 2026/03/31
2017/06/30	50,000	0.000002	2021/07/10	2021/07/11 至 2026/03/31
2017/06/30	500,000	0.000002	2021/08/31	2021/09/01 至 2026/03/31
2017/06/30	20,000	0.000002	2021/08/06	2021/08/07 至 2026/03/31
2017/06/30	22,900	0.000002	2021/10/13	2021/10/14 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2021/12/11	2021/12/12 至 2026/03/31
2017/06/30	20,000	0.000002	2021/01/20	2021/01/21 至 2026/03/31
2017/06/30	20,000	0.000002	2021/01/12	2021/01/13 至 2026/03/31
2017/06/30	20,000	0.000002	2021/09/05	2021/09/06 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2021/09/20	2021/09/21 至 2026/03/31
2017/06/30	11,455	0.000002	2018/08/17	2018/08/18 至 2026/03/31
2017/06/30	11,553	0.000002	2022/01/25	2022/01/26 至 2026/03/31
2017/06/30	42,485	0.000002	2020/10/25	2020/10/26 至 2026/03/31
小計	<u>1,273,156</u>			

附錄一

會計師報告

授出日期 (年/月/日)	購股權數目	行使價 美元/股	歸屬日期 (年/月/日)	行使期 (年/月/日)
2017/12/31	11,450	0.000002	2022/01/25	2022/01/26 至 2026/03/31
2017/12/31	11,450	0.000002	2022/01/25	2022/01/26 至 2026/03/31
2017/12/31	11,450	0.000002	2022/01/11	2022/01/12 至 2026/03/31
2017/12/31	141,650	0.000002	2022/01/03	2022/01/04 至 2026/03/31
2017/12/31	20,000	0.000002	2022/05/20	2022/05/21 至 2026/03/31
2017/12/31	133,408	0.000002	2022/06/11	2022/06/12 至 2026/03/31
2017/12/31	30,000	0.000002	2022/05/12	2022/05/13 至 2026/03/31
2017/12/31	20,000	0.000002	2022/03/24	2022/03/25 至 2026/03/31
2017/12/31	30,000	0.000002	2022/06/08	2022/06/09 至 2026/03/31
2017/12/31	10,000	0.000002	2022/03/04	2022/03/05 至 2026/03/31
2017/12/31	3,333	0.000002	2022/06/03	2022/06/04 至 2026/03/31
2017/12/31	3,333	0.000002	2022/05/26	2022/05/27 至 2026/03/31
2017/12/31	5,000	0.000002	2022/02/21	2022/02/22 至 2026/03/31
小計	<u>431,074</u>			
總計	<u><u>5,148,108*</u></u>			

* 於二零一七年十一月十五日，貴公司按 1:50 的比例分拆股份，因此，截至二零一七年十二月三十一日的購股權數目為股份分拆後。

附錄一

會計師報告

二零一八年六月三十日

授出日期 (年/月/日)	受限制股份 單位數目	行使價 美元/股	歸屬日期 (年/月/日)	行使期 (年/月/日)
2016/03/31	609,400	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	500,000	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	126,011	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	427,001	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	114,600	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	277,877	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	44,469	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	34,350	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	22,900	0.000002	2019/05/04	2019/05/05 至 2026/03/31
2016/03/31	5,725	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	5,725	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2016/03/31	5,725	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2016/03/31	5,725	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2016/03/31	22,235	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	22,235	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2016/03/31	22,235	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2016/03/31	22,234	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2016/03/31	5,725	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	5,725	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2016/03/31	5,725	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2016/03/31	5,725	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2016/03/31	17,188	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	17,188	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2016/03/31	17,187	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2016/03/31	17,187	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2016/03/31	229,100	0.000002	2019/09/21	2019/09/22 至 2026/03/31
2016/03/31	352,000	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2016/03/31	114,550	0.000002	2019/11/08	2019/11/09 至 2026/03/31
2016/03/31	44,470	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
	<u>3,100,217</u>			

附錄一

會計師報告

授出日期 (年/月/日)	受限制股份 單位數目	行使價 美元/股	歸屬日期 (年/月/日)	行使期 (年/月/日)
2017/06/30	11,118	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	11,118	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	11,117	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	11,117	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	11,118	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	11,118	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	11,117	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	11,117	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	11,118	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	11,118	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	11,117	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	11,117	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	20,000	0.000002	2020/08/10	2020/08/11 至 2026/03/31
2017/06/30	25,000	0.000002	2020/08/15	2020/08/16 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	3,750	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	177,877	0.000002	2020/10/07	2020/10/08 至 2026/03/31
2017/06/30	5,725	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	5,725	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	5,725	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	5,725	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	35,576	0.000002	2020/06/19	2020/06/20 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31

附錄一

會計師報告

授出日期 (年/月/日)	受限制股份 單位數目	行使價 美元/股	歸屬日期 (年/月/日)	行使期 (年/月/日)
2017/06/30	5,000	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	30,000	0.000002	2020/09/04	2020/09/05 至 2026/03/31
2017/06/30	50,000	0.000002	2021/01/09	2021/01/10 至 2026/03/31
2017/06/30	500,000	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/06/30	5,000	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/12/31	2,863	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/12/31	2,863	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/12/31	2,862	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/12/31	2,862	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/12/31	2,863	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/12/31	2,863	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/12/31	2,862	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/12/31	2,862	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/12/31	2,863	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/12/31	2,863	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/12/31	2,862	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/12/31	2,862	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/12/31	141,650	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/12/31	20,000	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/12/31	33,352	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/12/31	33,352	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/12/31	33,352	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/12/31	33,352	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/12/31	5,000	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/12/31	5,000	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/12/31	5,000	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31

附錄一

會計師報告

授出日期 (年/月/日)	受限制股份 單位數目	行使價 美元/股	歸屬日期 (年/月/日)	行使期 (年/月/日)
2017/12/31	5,000	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/12/31	7,500	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/12/31	7,500	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/12/31	7,500	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/12/31	7,500	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/12/31	2,500	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/12/31	2,500	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/12/31	2,500	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/12/31	2,500	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2017/12/31	833	0.000002	2018/12/03	2018/12/04 至 2026/03/31
2017/12/31	833	0.000002	2019/12/02	2019/12/03 至 2026/03/31
2017/12/31	833	0.000002	2020/11/30	2020/12/01 至 2026/03/31
2017/12/31	834	0.000002	2021/11/29	2021/11/30 至 2026/03/31
2017/12/31	833	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2017/12/31	833	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2017/12/31	833	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2017/12/31	834	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
小計.....	<u>1,570,837</u>			

附錄一

會計師報告

授出日期 (年/月/日)	受限制股份 單位數目	行使價 美元/股	歸屬日期 (年/月/日)	行使期 (年/月/日)
2018/06/22	2,500	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2018/06/22	2,500	0.000002	2019/11/29	2019/11/30 至 2026/03/31
2018/06/22	2,500	0.000002	2020/11/27	2020/11/28 至 2026/03/31
2018/06/22	2,500	0.000002	2021/11/26	2021/11/27 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2019/03/13	2019/03/14 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2020/03/11	2020/03/12 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2021/03/10	2021/03/11 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2022/03/09	2022/03/10 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2019/03/11	2019/03/12 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2020/03/09	2020/03/10 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2021/03/08	2021/03/09 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2022/03/07	2022/03/08 至 2026/03/31
2018/06/22	11,117	0.000002	2019/04/02	2019/04/03 至 2026/03/31
2018/06/22	11,117	0.000002	2020/03/31	2020/04/01 至 2026/03/31
2018/06/22	11,117	0.000002	2021/03/30	2021/03/31 至 2026/03/31
2018/06/22	11,118	0.000002	2022/03/29	2022/03/30 至 2026/03/31
2018/06/22	2,500	0.000002	2019/04/01	2019/04/02 至 2026/03/31
2018/06/22	2,500	0.000002	2020/03/30	2020/03/31 至 2026/03/31
2018/06/22	2,500	0.000002	2021/03/29	2021/03/30 至 2026/03/31
2018/06/22	2,500	0.000002	2022/03/28	2022/03/29 至 2026/03/31
2018/06/22	22,497	0.000002	2018/11/30	2018/12/01 至 2026/03/31
2018/06/22	18,093	0.000002	2019/05/31	2019/06/01 至 2026/03/31
2018/06/22	18,093	0.000002	2020/05/29	2020/05/30 至 2026/03/31
2018/06/22	18,093	0.000002	2021/05/28	2021/05/29 至 2026/03/31
2018/06/22	18,092	0.000002	2022/05/27	2022/05/28 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2019/04/01	2019/04/02 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2020/03/30	2020/03/31 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2021/03/29	2021/03/30 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2022/03/28	2022/03/29 至 2026/03/31
2018/06/22	833	0.000002	2019/04/15	2019/04/16 至 2026/03/31
2018/06/22	833	0.000002	2020/04/13	2020/04/14 至 2026/03/31
2018/06/22	833	0.000002	2021/04/12	2021/04/13 至 2026/03/31
2018/06/22	834	0.000002	2022/04/11	2022/04/12 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2019/04/01	2019/04/02 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2020/03/30	2020/03/31 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2021/03/29	2021/03/30 至 2026/03/31
2018/06/22	1,250	0.000002	2022/03/28	2022/03/29 至 2026/03/31
2018/06/22	7,500	0.000002	2019/05/01	2019/05/02 至 2026/03/31
2018/06/22	7,500	0.000002	2020/04/29	2020/04/30 至 2026/03/31
2018/06/22	7,500	0.000002	2021/04/28	2021/04/29 至 2026/03/31
2018/06/22	7,500	0.000002	2022/04/27	2022/04/28 至 2026/03/31
小計	212,670			
總計	4,883,724			

附錄一

會計師報告

貴集團已使用貼現現金流量法釐定 貴公司的相關價值，並已採用股權分配模型釐定相關普通股的公平值。貼現率及未來表現預測等關鍵假設乃由 貴集團基於最佳估計而釐定。

基於相關普通股的公平值， 貴集團已採用 Hull-White 增強 ESO 估值模型釐定購股權／受限制股份單位截至授出／取代日期的公平值。關鍵假設載列如下：

	於			
	二零一六年 三月三十一日	二零一七年 六月三十日	二零一七年 十二月三十一日	二零一八年 六月二十二日
股息收益率(%)	—	—	—	—
預期波動率(%)	60.11	56.35	56.57	56.1
無風險利率(%)	1.78	2.31	3.92	2.9
預期沒收率(%)	0-2	0-2	0-2	0-2

於二零一六年三月三十一日、二零一七年六月三十日、二零一七年十二月三十一日及二零一八年六月二十二日，每份已授出購股權／受限制股份單位於各授出日期的公平值分別為每份購股權9.7804美元、21.2634美元、1.0889美元及6.48美元。根據股份激勵計劃， 貴集團於截至二零一五年、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分別確認以股份為基礎的付款開支人民幣502,000元、人民幣1,344,000元、人民幣1,866,000元、人民幣724,000元及人民幣3,732,000元。

購股權的預期期限乃基於 貴公司管理層的最佳估計而得出，且未必可反映可能出現的行使模式。預期沒收率及波動率反映一項假設，即同行業公司的過往沒收率及波動率可反映未來趨勢，但其未必等同於實際結果。

計量公平值時並無考慮已授出購股權的其他特點。

於二零一八年六月三十日， 貴公司在受限制股份單位計劃下儲備6,250,000股股份，在股份激勵計劃下擁有4,883,724個尚未行使的受限制股份單位。悉數行使尚未行使的購股權(就 貴公司的現有資本架構而言)將致使 貴公司4,883,724股普通股由 Wanka Alliance Limited 轉讓予 貴集團僱員。

(b) 向一名董事授出獎勵股份

於二零一六年四月六日，Wanka Media Limited (由 貴公司董事高弟男先生全資擁有的公司) 將 貴公司的425,597股A類普通股以零代價轉讓予Countryside Tech Inc. (由 貴公司董事鄭煒先生全資擁有的公司)。有關交易被視為向鄭先生授出獎勵股份，以作為其為 貴公司所提供服務的薪酬，並已於截至二零一六年十二月三十一日止年度的綜合損益表內入賬為以股份為基礎的付款開支人民幣26,953,000元。

貴集團已使用貼現現金流量法釐定 貴公司的相關價值，並已採用股權分配模型釐定相關普通股的公平值。貼現率及未來表現預測等關鍵假設乃由 貴集團基於最佳估計而釐定。關鍵假設載列如下：

	於二零一六年 四月六日
貼現率(%).....	21
永續增長率(%).....	3
缺少流通性折扣率(%).....	24
無風險利率(%).....	0.9
預期波動率(%).....	58.6

29. 於附屬公司的投資

貴公司	於十二月三十一日			於六月三十日
	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	二零一八年 人民幣千元
非上市公司(按成本計).....	—#	—#	—#	—#
應收附屬公司款項.....	18,837	43,629	216,265	610,674
以股份為基礎的薪酬產生的 視為投資.....	502	28,799	30,665	34,397
	<u>19,339</u>	<u>72,428</u>	<u>246,930</u>	<u>645,071</u>

金額不足人民幣1,000元。

應收附屬公司款項為無抵押、免息且無固定償還期限。董事認為，應收附屬公司款項已被視為 貴公司於附屬公司的投資淨額的一部分。

主要附屬公司的詳情載於歷史財務資料附註1。

30. 儲備

(a) 貴集團

貴集團於相關期間及截至二零一七年六月三十日止六個月的儲備金額及其變動於第I-8至I-12頁的綜合權益變動表內呈列。

(b) 貴公司

截至二零一五年十二月三十一日止年度

	已發行 股本	以股份為 基礎的僱員 薪酬儲備	外匯波動 儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元 (附註27)	人民幣千元 (附註28)	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	—	—	(4)	(198)	(202)
年內虧損	—	—	—	(2,658)	(2,658)
年內其他全面虧損					
匯兌差額	—	—	(711)	—	(711)
年內全面虧損總額	—	—	(711)	(2,658)	(3,369)
以權益結算的購股權安排	—	502	—	—	502
於二零一五年 十二月三十一日	—*	502	(715)	(2,856)	(3,069)

* 自註冊成立起至二零一五年十二月三十一日，貴公司並無收到任何注資。

截至二零一六年十二月三十一日止年度

	已發行股本 人民幣千元 (附註27)	股份溢價 人民幣千元 (附註27)	資本儲備 人民幣千元 (附註35(a)(i))	以股份為 基礎的僱員 薪酬儲備 人民幣千元 (附註28)	外匯波動儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一六年一月一日	—	—	—	502	(715)	(2,856)	(3,069)
年內虧損	—	—	—	—	—	(44,936)	(44,936)
年內其他全面虧損	—	—	—	—	—	—	—
匯兌差額	—	—	—	—	(3,754)	—	(3,754)
年內全面虧損總額	—	—	—	—	(3,754)	(44,936)	(48,690)
發行股份及認股權證	—*	10,454	3,634	—	—	—	14,088
以權益結算的購股權安排	—	—	—	28,297	—	—	28,297
於二零一六年十二月三十一日	—*	10,454	3,634	28,799	(4,469)	(47,792)	(9,374)

* 金額不足人民幣1,000元。

附錄一

會計師報告

截至二零一七年十二月三十一日止年度

	已發行股本 人民幣千元 (附註27)	股份溢價 人民幣千元 (附註27)	資本儲備 人民幣千元	以股份為 基礎的僱員 薪酬儲備 人民幣千元 (附註28)	外匯波動儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一七年一月一日	—*	10,454	3,634	28,799	(4,469)	(47,792)	(9,374)
年內虧損	—	—	—	—	—	(150,709)	(150,709)
年內其他全面虧損	—	—	—	—	—	—	—
匯兌差額	—	—	—	—	15,822	—	15,822
年內全面虧損總額	—	—	—	—	15,822	(150,709)	(134,887)
發行股份	—*	27,479	—	—	—	—	27,479
以權益結算的購股權安排	—	—	—	1,866	—	—	1,866
於二零一七年十二月三十一日	—*	37,933	3,634	30,665	11,353	(198,501)	(114,916)

* 金額不足人民幣1,000元。

截至二零一八年六月三十日止六個月

	已發行股本 人民幣千元 (附註27)	庫存股份 人民幣千元 (附註27)	股份溢價 人民幣千元 (附註27)	資本儲備 人民幣千元	以股份 為基礎 的僱員 薪酬儲備 人民幣千元 (附註28)	外匯 波動儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一八年一月一日	—*	—	37,933	3,634	30,665	11,353	(198,501)	(114,916)
期內虧損	—	—	—	—	—	—	(931,818)	(931,818)
期內其他全面虧損	—	—	—	—	—	—	—	—
匯兌差額	—	—	—	—	—	(13,357)	—	(13,357)
期內全面虧損總額	—	—	—	—	—	(13,357)	(931,818)	(945,175)
發行股份	—*	—*	312,648	(3,634)	—	—	—	309,014
以權益結算的購股權安排	—	—	—	—	3,732	—	—	3,732
於二零一八年六月三十日	—*	—*	350,581	—	34,397	(2,004)	(1,130,319)	(747,345)

* 金額不足人民幣1,000元。

31. 業務合併

(a) 收購北京驚蟄

於二零一六年，貴集團向北京驚蟄世紀信息技術有限公司（「北京驚蟄」）的原始股東收購北京驚蟄55%的股權。北京驚蟄為一家遊戲運營公司。上述收購為貴集團擴展至中國大陸遊戲運營策略的一部分，其購買代價為人民幣275,000元。

北京驚蟄的可識別資產及負債於收購日期的公平值如下：

	附註	收購時確認的 公平值 人民幣千元
現金及銀行結餘		70
應付賬款		(125)
其他應付款項		(260)
按公平值列賬的總可識別負債淨額		(315)
非控股權益		142
收購產生的商譽	15	448
以其他應付款項結算		275

應收賬款及其他應收款項於收購日期的公平值分別為零及零。應收賬款及其他應收款項總訂約金額分別為人民幣57,000元及人民幣200,000元，其中有人民幣57,000元的應收賬款及人民幣200,000元的其他應收款項預期將無法收回。

已確認的商譽預期將無法就所得稅目的而作扣減。

收購該附屬公司的相關現金流量分析如下：

	人民幣千元
現金代價	—
所取得的現金及銀行結餘	70
計入投資活動所得現金流量的現金及現金等價物流入淨額	70

附錄一

會計師報告

自收購以來，北京驚蟄已於截至二零一六年十二月三十一日止年度為 貴集團貢獻收益人民幣149,000元並為綜合虧損貢獻虧損人民幣54,000元。若上述合併於二零一六年年初已經作實，則 貴集團於二零一六年的收益及虧損將分別為人民幣40,737,000元及人民幣98,212,000元。

(b) 收購上海池樂

於二零一八年， 貴集團收購上海池樂的全部股權，乃通過向其原始股東發行12,024,632股B類普通股償付。上海池樂從事網絡視頻產品分發業務。上述收購為 貴集團擴展至中國大陸內容分發服務策略的一部分。上海池樂乃根據中國法律而設立，並由 貴公司通過玩咖歡聚透過一系列合約安排而控制。

上海池樂的可識別資產及負債於收購日期的公平值如下：

	附註	收購時確認的 公平值 人民幣千元
現金及銀行結餘		20,377
應收賬款		37,091
預付款項、按金及其他應收款項		15,803
物業、廠房及設備	13	1,247
無形資產	14	31,000
遞延稅項資產	16	41
遞延稅項負債	16	(7,124)
應付賬款		(8,197)
應付所得稅		(3,590)
其他應付款項及應計費用		(25,322)
按公平值列賬的總可識別資產淨值		61,326
收購產生的商譽	15	183,164
通過發行 貴公司12,024,632股B類普通股償付	27(1)	244,490

應收賬款及其他應收款項於收購日期的公平值分別為人民幣37,091,000元及人民幣15,803,000元。應收賬款及其他應收款項總訂約金額分別為人民幣37,420,000元及人民幣15,803,000元，其中有人民幣329,000元的應收賬款預期將無法收回。

已確認的商譽預期將無法就所得稅目的而作扣減。

附錄一

會計師報告

收購該等附屬公司的相關現金流量分析如下：

	人民幣千元
現金代價	—
所取得的現金及銀行結餘	20,377
計入投資活動所得現金流量的現金及現金等價物流入淨額	<u>20,377</u>

自收購以來，上海池樂已於截至二零一八年六月三十日止期間為 貴集團貢獻收益人民幣 18,080,000 元並為綜合虧損貢獻溢利人民幣 1,592,000 元。若上述合併於二零一八年年年初已經作實，則 貴集團於截至二零一八年六月三十日止期間的收益及除稅前虧損將分別為人民幣 684,097,000 元及人民幣 904,705,000 元。

貴集團產生交易成本人民幣 330,189 元，計入綜合損益表中的行政開支。

32. 或然負債

於各相關期間結束時， 貴集團及 貴公司並無任何重大或然負債。

33. 經營租賃安排

作為承租人

貴集團通過經營租賃安排租賃若干辦公物業，協定租期介乎 5 至 55 個月不等。 貴集團在不可撤銷經營租賃下擁有未來最低租賃付款總額，有關租賃的到期情況如下：

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
一年內.....	481	841	1,206	3,494
第二至第五年(包括首尾兩年)....	1,241	444	2,556	5,504
總計.....	<u>1,722</u>	<u>1,285</u>	<u>3,762</u>	<u>8,998</u>

貴公司並無任何經營租賃安排下的經營租賃承擔。

34. 資本承擔

於各相關期間結束時，貴集團及 貴公司並無任何重大資本承擔。

35. 綜合現金流量表附註

(a) 重大非現金交易

- (i) 於二零一六年三月一日， 貴公司向一名手機製造商發行認股權證。根據合約，當手機製造商(i) 支付行使價每股B類普通股0.637美元；及(ii) 簽立該名手機製造商與 貴集團簽署的合作協議時，該名手機製造商可行使認股權證認購最多78,547股B類普通股。該項交易被視為一項以權益結算的交易， 貴集團將認股權證於當時的公平值與收取的代價之間的人民幣3,634,000元差額計入銷售成本。
- (ii) 於二零一六年五月三日， 貴公司向一名手機製造商發行79,998股B類普通股，總現金代價為50,000美元(每股0.625美元)，並與該名手機製造商訂立戰略合作協議。該項交易被視為一項以權益結算的交易， 貴集團將B類普通股於當時的公平值與收取的代價之間的人民幣4,776,000元差額計入銷售成本，原因是並無合資格資產予以確認。
- (iii) 於二零一六年六月十日， 貴公司向一名手機製造商發行84,208股B類普通股，總代價為8.4208美元，並與該名手機製造商訂立合作協議。該項交易被視為一項以權益結算的交易， 貴集團將B類普通股當時的公平值與收取的現金代價之間的人民幣5,402,000元差額計入銷售成本。
- (iv) 於二零一七年十一月十五日， 貴公司向一名手機製造商發行3,806,026股B類普通股，現金總代價為1,142美元，並與該名手機製造商訂立戰略合作協議，以取得手機製造商的若干商業資源。該項交易被視為一項以權益結算的交易。 貴集團將從合作協議獲得的商業資源確認為無形資產人民幣20,152,000元(附註14)，其初始確認的公平值乃根據獨立第三方估值師進行的估值結果釐定。B類普通股當時的公平值與 貴集團收取的現金代價及無形資產之間的人民幣7,312,000元差額計入銷售成本。

附錄一

會計師報告

(v) 於二零一八年三月十二日，貴集團向上海池樂的原始股東收購上海池樂的全部股權，乃通過向其原始股東發行 12,024,632 股 B 類普通股償付。

(b) 融資活動所引致負債的變動

綜合財務狀況表內融資活動所引致負債的期初及期末結餘對賬(提供綜合現金流量表所載列的資料)如下：

	其他應付款項	優先股
	人民幣千元	人民幣千元
於二零一五年一月一日	1,769	5,921
融資現金流量變動		
來自第三方的貸款	16,000	—
優先股墊付注資	12,987	—
其他變動		
列入經營現金流量的其他變動	(540)	—
列入投資現金流量的購置物業、廠房及設備	(111)	—
優先股的公平值變動	—	3,053
匯兌調整	—	453
於二零一五年十二月三十一日	<u>30,105</u>	<u>9,427</u>

附錄一

會計師報告

	其他 應付款項	優先股	可轉換債券	認股權證
	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	30,105	9,427	—	—
融資現金流量變動：				
償還來自第三方的貸款	(4,000)	—	—	—
發行可轉換債券所得款項	—	—	12,000	—
發行優先股所得款項	—	4,008	—	—
其他變動：				
發行認股權證所得款項	—	—	(11,760)	11,760
由其他應付款項轉入				
可轉換債券	(12,000)	—	12,000	—
轉入優先股	(12,987)	12,987	—	—
可轉換債券利息開支	—	—	1,710	—
公平值變動	—	35,405	—	4,748
列入投資現金流量的				
購置物業、廠房及設備	(112)	—	—	—
收購一間附屬公司	260	—	—	—
未付投資代價	275	—	—	—
列入經營現金流量的				
其他變動	1,294	—	—	—
匯兌調整	—	2,840	—	959
於二零一六年十二月三十一日	<u>2,835</u>	<u>64,667</u>	<u>13,950</u>	<u>17,467</u>

附錄一

會計師報告

	其他 應付款項 人民幣千元	優先股 人民幣千元	可轉換債券 人民幣千元	認股權證 人民幣千元	計息 銀行借款 人民幣千元
於二零一七年一月一日	2,835	64,667	13,950	17,467	—
融資現金流量變動：					
來自銀行的貸款.....	—	—	—	—	10,000
發行可轉換債券					
所得款項.....	—	—	17,195	—	—
優先股墊付注資.....	60,523	—	—	—	—
發行優先股所得款項	—	71,705	—	—	—
來自僱員的貸款.....	3,480	—	—	—	—
已付利息開支	(151)	—	—	—	—
其他變動：					
購置物業、廠房及設備...	(34)	—	—	—	—
與經營現金流量					
有關的變動	25,851	—	—	—	—
可轉換債券利息開支	—	—	3,303	—	—
銀行借款利息開支	(151)	—	—	—	—
與為僱員提供的					
貸款有關的利息開支...	74	—	—	—	—
於發行日期的					
認股權證公平價.....	—	—	(9,151)	9,151	—
未付投資代價	225	—	—	—	—
公平值變動	—	134,443	—	16,239	—
匯兌調整	—	(10,871)	—	(1,499)	—
於二零一七年					
十二月三十一日	<u>92,954</u>	<u>259,944</u>	<u>25,297</u>	<u>41,358</u>	<u>10,000</u>

附錄一

會計師報告

	其他應付款項	優先股	可轉換債券	認股權證
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
於二零一七年一月一日	2,835	64,667	13,950	17,467
融資現金流量變動：				
發行可轉換債券所得款項	—	—	17,195	—
發行優先股所得款項	—	71,705	—	—
其他變動：				
購置物業、廠房及設備	—	—	—	—
與經營現金流量有關的變動	(292)	—	—	—
可轉換債券利息開支	—	—	1,416	—
於發行日期認股權證的				
公平值	—	—	(9,151)	9,151
未付投資代價增加	225	—	—	—
公平值變動	—	25,012	—	(969)
匯兌調整	—	(2,387)	—	(60)
於二零一七年六月三十日	<u>2,768</u>	<u>158,997</u>	<u>23,410</u>	<u>25,589</u>

附錄一

會計師報告

	其他 應付款項 人民幣千元	優先股 人民幣千元	可轉換債券 人民幣千元	認股權證 人民幣千元	計息 銀行借款 人民幣千元
於二零一八年一月一日	92,954	259,944	25,297	41,358	10,000
融資現金流量變動：					
來自銀行的貸款.....	—	—	—	—	68,000
償還銀行貸款	—	—	—	—	(18,000)
發行可轉換債券					
所得款項.....	—	—	20,000	—	—
償還可換股債券.....	—	—	(32,000)	—	—
發行優先股所得款項	—	31,908	—	—	—
行使認股權證	—	61,787	—	—	—
已付股息	(3,520)	—	—	—	—
來自僱員的貸款.....	50	—	—	—	—
已付利息開支	(589)	—	—	—	—
其他變動：					
收購一間附屬公司	14,540	—	—	—	—
與經營現金流量					
有關的變動	19,498	—	—	—	—
可轉換債券利息開支	—	—	1,628	—	—
銀行借款利息開支	700	—	—	—	—
與為僱員提供的貸款					
有關的利息開支	116	—	—	—	—
於發行日期認股權證的					
公平值	—	—	(3,202)	3,202	—
可換股票據公平值變動...	—	—	3,202	—	—
於行使日期認股權證的					
公平值	—	297,540	—	(297,674)	—
轉撥至優先股	(60,523)	60,523	—	—	—
未結清可換股債券部分					
轉撥至其他應付款項...	29,195	—	(14,925)	—	—
公平值變動	—	653,106	—	261,791	—
匯兌調整	—	22,541	—	(8,677)	—
於二零一八年六月三十日 ...	<u>92,421</u>	<u>1,387,349</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>60,000</u>

36. 關聯方交易

- (a) 於各相關期間及截至二零一七年六月三十日止六個月並無訂立關聯方交易，惟下文所述詳情除外。
- (b) 歷史財務資料附註 18 及附註 22 所披露的與董事的結餘為非貿易相關、免息及應於一年內償還。

此外，誠如歷史財務資料附註 24 所披露者，貴集團於二零一七年十二月三十一日的銀行貸款人民幣 10,000,000 元乃以一名董事所持物業作抵押，並由兩名董事及彼等配偶擔保，而貴集團於二零一八年六月三十日的銀行貸款人民幣 60,000,000 元乃由玩咖歡聚擔保。

(c) 貴集團主要管理人員的薪酬

	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	人民幣千元
短期僱員福利	461	564	894	403	759
以權益結算的購股權開支...	188	27,430	503	245	229
退休金計劃供款	62	74	120	50	142
向主要管理人員支付的 薪酬總額	<u>711</u>	<u>28,068</u>	<u>1,517</u>	<u>698</u>	<u>1,130</u>

有關董事及主要行政人員薪酬的進一步詳情載於歷史財務資料附註 8。

37. 按類別劃分的金融工具

各類金融工具於各相關期間結束時的賬面值如下：

金融資產

	於二零一五年十二月三十一日		
	按公平值 計入損益的 金融資產	貸款及 應收款項	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公平值計入損益的金融資產	20,000	—	20,000
應收賬款	—	5,032	5,032
計入預付款項、按金及 其他應收款項的金融資產	—	154	154
現金及銀行結餘	—	13,495	13,495
	<u>20,000</u>	<u>18,681</u>	<u>38,681</u>

	於二零一六年十二月三十一日		
	按公平值 計入損益的 金融資產	貸款及 應收款項	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公平值計入損益的金融資產	9,500	—	9,500
應收賬款	—	16,316	16,316
計入預付款項、按金及其他 應收款項的金融資產	—	397	397
現金及銀行結餘	—	8,157	8,157
	<u>9,500</u>	<u>24,870</u>	<u>34,370</u>

附錄一

會計師報告

於二零一七年十二月三十一日

	按公平值 計入損益的 金融資產	貸款及 應收款項	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收賬款	—	182,608	182,608
計入預付款項、按金及其他			
應收款項的金融資產	—	36,918	36,918
現金及銀行結餘	—	11,490	11,490
	—	231,016	231,016

以下載列 貴集團於二零一八年六月三十日所持金融資產之概覽：

金融資產－按攤銷成本計量的金融資產：

	於二零一八年 六月三十日 人民幣千元
應收賬款	339,561
計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產	25,021
現金及銀行結餘	154,308
總計	518,890

金融資產－按公平值計入損益的金融資產：

	於二零一八年 六月三十日
按公平值計入損益的金融資產	5,000
總計	5,000

附錄一

會計師報告

金融負債

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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	二零一八年 人民幣千元
按攤銷成本計量的金融負債				
應付賬款	4,947	13,879	52,576	91,678
計入其他應付款項的金融負債.....				
— 非即期部分	12,987	275	61,023	500
— 即期部分	16,338	740	29,993	86,373
計息銀行借款	—	—	10,000	60,000
可轉換債券	—	13,950	25,297	—
	<u>34,272</u>	<u>28,844</u>	<u>178,889</u>	<u>238,551</u>
按公平值計入損益的金融負債				
優先股				
— 非即期部分	9,427	64,667	259,944	1,120,632
— 即期部分	—	—	—	266,717
認股權證	—	17,467	41,358	—
	<u>9,427</u>	<u>82,134</u>	<u>301,302</u>	<u>1,387,349</u>
總計	<u>43,699</u>	<u>110,978</u>	<u>480,191</u>	<u>1,625,900</u>

38. 金融工具的公平值及公平值層級

貴集團並非按公平值計量的金融工具(因到期期限較短而賬面值與公平值合理相若的工具除外)於各相關期間結束時的賬面值及公平值如下：

金融負債

	賬面值			
	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
計入其他應付款項的金融負債				
— 非即期部分	12,987	275	61,023	500
可轉換債券	—	13,950	25,297	—
	<u>12,987</u>	<u>14,225</u>	<u>86,320</u>	<u>500</u>

	公平值			
	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
計入其他應付款項的金融負債				
— 非即期部分	12,987	275	61,023	500
可轉換債券	—	13,835	34,268	—
	<u>12,987</u>	<u>14,110</u>	<u>95,291</u>	<u>500</u>

管理層在評估後認為，現金及現金等價物、應收賬款、應付賬款、計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產、計入其他應付款項的金融負債及計息銀行借款的公平值主要因其到期期限較短而與其賬面值相若。

貴集團的財務部門負責制定金融工具公平值計量的政策及程序。於各報告日期，財務部門均會分析金融工具的價值變動，並確定估值時所用的關鍵輸入數據。

金融資產及負債的公平值按自願雙方當前交易(強制或清算銷售除外)可換取的金額入賬。

估計公平值時已採用下列方法及假設：

計入其他應付款項的金融負債非即期部分的公平值乃通過使用具有類似條款、信貸風險及剩餘期限的工具目前適用的比率貼現預期未來現金流量而計算得出。

可換股債券的公平值乃將預期未來現金流量按當前可用於具有類似期限、信用風險及剩餘期限的工具的利率貼現。

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，除理財產品、優先股及認股權證外，概無按公平值計量的其他資產及負債。有關估值時所用的估計技術及關鍵輸入數據，請參閱歷史財務資料附註19、25及26。

公平值層級

下表說明 貴集團金融工具的公平值層級：

按公平值計量的資產：

於二零一五年十二月三十一日

	使用以下各項作出的公平值計量			總計
	活躍 市場報價 (第一層級)	重大可觀察 輸入數據 (第二層級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三層級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公平值計入損益的金融資產.....	—	20,000	—	20,000

附錄一

會計師報告

於二零一六年十二月三十一日

	使用以下各項作出的公平值計量			總計
	活躍市場報價 (第一層級)	重大可觀察輸入數據 (第二層級)	重大不可觀察輸入數據 (第三層級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
按公平值計入損益的金融資產.....	—	9,500	—	9,500

於二零一八年六月三十日

	使用以下各項作出的公平值計量			總計
	活躍市場報價 (第一層級)	重大可觀察輸入數據 (第二層級)	重大不可觀察輸入數據 (第三層級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
按公平值計入損益的金融資產.....	—	5,000	—	5,000

按公平值計量的負債：

於二零一五年十二月三十一日

	使用以下各項作出的公平值計量			總計
	活躍市場報價 (第一層級)	重大可觀察輸入數據 (第二層級)	重大不可觀察輸入數據 (第三層級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
優先股.....	—	—	9,427	9,427

附錄一

會計師報告

於二零一六年十二月三十一日

	使用以下各項作出的公平值計量			總計 人民幣千元
	活躍 市場報價 (第一層級)	重大可觀察 輸入數據 (第二層級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三層級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
優先股.....	—	—	64,667	64,667
認股權證.....	—	—	17,467	17,467
	—	—	82,134	82,134

於二零一七年十二月三十一日

	使用以下各項作出的公平值計量			總計 人民幣千元
	活躍 市場報價 (第一層級)	重大可觀察 輸入數據 (第二層級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三層級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
優先股.....	—	—	259,944	259,944
認股權證.....	—	—	41,358	41,358
	—	—	301,302	301,302

於二零一八年六月三十日

	使用以下各項作出的公平值計量			總計 人民幣千元
	活躍 市場報價 (第一層級)	重大可觀察 輸入數據 (第二層級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三層級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
優先股				
— 非即期部分.....	—	—	1,120,632	1,120,632
— 即期部分.....	—	—	266,717	266,717
	—	—	1,387,349	1,387,349

年內，概無金融資產及金融負債的公平值計量在第一層級及第二層級之間轉換亦無轉入或轉出第三層級的情況。

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按公平值計量的第三層級金融負債的變動分析如下。

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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
優先股及認股權證				
年／期初	5,921	9,427	82,134	301,302
添置	—	28,755	80,856	95,633
已行使認股權證	—	—	—	61,653
於損益內確認的公平值虧損	3,053	40,153	150,682	914,897
匯兌調整	453	3,799	(12,370)	13,864
年／期末	<u>9,427</u>	<u>82,134</u>	<u>301,302</u>	<u>1,387,349</u>

貴公司聘請獨立第三方估值師每年至少評估使用重大不可觀察輸入數據(第三層級)進行公平值計量的金融工具的公平值一次。貴集團使用重大不可觀察輸入數據進行公平值計量的金融工具包括優先股及認股權證。

對公平值計量分類為第三層級的金融工具進行估值時所用的關鍵輸入數據主要包括永續增長率、加權平均資本成本、缺少流通性折扣率及其他假設。進一步詳情請參閱歷史財務資料附註25及26。

39. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及現金等價物、按公平值計入損益的金融資產、計息銀行借款、優先股、認股權證及可轉換債券。該等金融工具的主要目的為貴集團籌集營運所需資金。貴集團亦有各種因其業務營運而直接引致的其他金融資產及負債，例如應收賬款及應付賬款。

貴集團金融工具所帶來的主要風險為外匯風險、信貸風險及流動性風險。貴集團的整體風險管理計劃專注於盡量降低該等具有重大影響的風險對貴集團財務表現的潛在不利影響。董事會會審查並批准管理各項風險的政策，該等風險概述如下。

附錄一

會計師報告

(a) 外匯風險

貴集團主要在中國大陸開展業務營運，且其大部分貨幣資產、負債及交易均主要以人民幣及美元計值。貴集團並無使用任何衍生工具對沖其所面對的外匯風險。

下表列示在所有其他變量保持不變的情況下，貴集團於各相關期間結束時承受重大風險的外匯匯率所合理可能出現的變動會給貴集團除稅前虧損及貴集團權益帶來的概約變動：

	匯率變動	除稅前虧損 增加／(減少)	權益 增加／(減少)
	%	人民幣千元	人民幣千元
二零一五年十二月三十一日			
若人民幣兌美元貶值	(5)	(1,683)	316
若人民幣兌美元升值	5	1,683	(316)
二零一六年十二月三十一日			
若人民幣兌美元貶值	(5)	(794)	380
若人民幣兌美元升值	5	794	(380)
二零一七年十二月三十一日			
若人民幣兌美元貶值	(5)	(563)	15,562
若人民幣兌美元升值	5	563	(15,562)
二零一八年六月三十日			
若人民幣兌美元貶值	(5)	(65,353)	(509,887)
若人民幣兌美元升值	5	65,353	509,887

(b) 信貸風險

信貸風險指交易對手不會履行其於金融工具或客戶合約下的責任，從而導致金融虧損的風險。貴集團承擔其經營活動（主要指應收賬款）及其他金融工具所致之信貸風險。

附錄一

會計師報告

客戶信貸風險由各業務單位根據 貴集團已制定的有關客戶信貸風險管理的政策、程序及控制進行管理。客戶的信貸質量乃按照持續經營基準進行評估，並根據該評估規定個別信貸限額。 貴集團會經常監控未償還的客戶應收款項。

貴集團於各報告日期通過採用撥備矩陣計量預期信貸虧損的方式進行減值分析。撥備率乃根據按相似虧損類型分類的不同客戶分部的逾期天數計算。該計算方式反映出概率加權結果、金錢的時間價值以及於報告日期可獲得的關於過往事件、當前情況以及未來經濟情況預測的合理可佐證資料。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， 貴集團的應收其五大客戶若干集中信貸風險分別佔 貴集團的應收賬款34%、55%、27%及34%。鑑於上述者以及根據過往經驗該等客戶與 貴集團保持良好往績記錄，且概無出現信貸質素重大變更，故 貴公司董事認為，結餘並無重大信貸風險。應收賬款的賬面值為 貴集團就有關金融資產所承受的最大信貸風險。 貴集團已實施政策確保只向擁有適當信貸往績的客戶進行銷售。 貴集團其他金融資產的信貸風險來自於交易對手方違約，最大敞口為相應金融工具的賬面值。 貴集團並無持有抵押品作為擔保。

(c) 流動性風險

貴集團的政策為維持充足的現金及現金等價物，以及通過可用融資來源維持可滿足營運資金需求的可用資金。

貴集團金融負債於各有關期間末的到期期限(基於已訂約未貼現付款)如下：

二零一五年十二月三十一日

	按要求	1年內	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付賬款	—	4,947	—	4,947
計入其他應付款項的金融負債				
— 非即期部分	—	—	12,987	12,987
— 即期部分	—	16,338	—	16,338
	—	21,285	12,987	34,272

附錄一

會計師報告

二零一六年十二月三十一日

	按 要求	1年內	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付賬款	—	13,776	103	13,879
計入其他應付款項的金融負債				
— 非即期部分	—	—	275	275
— 即期部分	—	740	—	740
可轉換債券	24,000	—	—	24,000
	<u>24,000</u>	<u>14,516</u>	<u>378</u>	<u>38,894</u>

二零一七年十二月三十一日

	按 要求	1年內	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付賬款	—	52,428	148	52,576
計入其他應付款項的金融負債				
— 非即期部分	—	—	61,023	61,023
— 即期部分	—	29,993	—	29,993
計息銀行借款	—	10,524	—	10,524
可轉換債券	41,196	—	—	41,196
	<u>41,196</u>	<u>92,945</u>	<u>61,171</u>	<u>195,312</u>

二零一八年六月三十日

	按 要求	1年內	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付賬款	—	91,678	—	91,678
計入其他應付款項的金融負債				
— 非即期部分	—	—	500	500
— 即期部分	—	86,373	—	86,373
計息銀行借款	—	64,620	—	64,620
	<u>—</u>	<u>242,671</u>	<u>500</u>	<u>243,171</u>

除貴集團金融負債的上述到期期限外，倘合資格[編纂]未於協定時間(即二零二三年一月)前完成，則在各輪優先股的相應大多數持有人發出書面通知後，貴公司即有義務按各輪優先股的相應發行價贖回各輪的全部或部分優先股。於二零一八年六月三十日，與優先股有關的最高未貼現已訂約贖回付款為約人民幣357,495,000元。

(d) 資本管理

貴集團管理資本的主要目標為保障貴集團的持續經營能力，並維持穩健的資本比率，以支撐業務發展及最大化股東價值。

貴集團按風險比例設定資本金額。貴集團會管理其資本架構並根據經濟狀況變化及相關資產的風險特徵對其作出調整。為維持或調整資本架構，貴集團可能會將資本退回予股東、發行新股或通過出售資產而減債。貴公司董事認為，貴集團的資本風險較低。於相關期間內，資本管理的目標、政策或程序均無發生變化。

貴集團藉助流動比率監控資本，流動比率按流動資產總額除以流動負債總額計算。各有關期間末的流動比率如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	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	二零一八年 人民幣千元
流動資產總額	38,911	34,785	287,815	669,505
流動負債總額	22,345	30,598	135,858	575,882
流動比率	<u>1.74</u>	<u>1.14</u>	<u>2.12</u>	<u>1.16</u>

40. 報告期後事項

報告期後並無發生重大事項。

41. 其後財務報表

貴公司、貴集團或貴集團現時旗下任何公司概無編製於二零一八年六月三十日之後任何期間的經審核財務報表。

III SHANGHAI CHILE INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD. (「目標公司」)及其附屬公司(統稱為「目標集團」)的補充收購前財務資料

目標集團於二零一五年一月一日至二零一八年三月十二日(「收購前期間」)的收購前財務資料已根據下文所載會計政策編製。該等資料以下稱為「目標集團財務資料」。

1. 目標集團財務資料

綜合損益及其他全面收益表

	第 III 節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至 三月十二日 止期間
		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	二零一八年 人民幣千元
收益	2.2	90,347	83,985	66,173	14,305
銷售成本		(22,571)	(30,410)	(23,058)	(11,572)
毛利		67,776	53,575	43,115	2,733
其他收入及收益	2.2	61	367	2,089	157
銷售及分銷開支		(1,037)	(1,964)	(3,746)	(828)
研發開支		(5,969)	(5,417)	(2,690)	(618)
行政開支		(1,705)	(4,547)	(7,925)	(1,458)
其他開支及虧損淨額		(1)	—	(825)	496
除稅前溢利	2.3	59,125	42,014	30,018	482
所得稅抵免/(開支)	2.4	—	(4,939)	(4,757)	962
年/期內溢利及年/期內其他 全面收入總額		<u>59,125</u>	<u>37,075</u>	<u>25,261</u>	<u>1,444</u>
下列人士應佔：					
母公司擁有人		<u>59,125</u>	<u>37,075</u>	<u>25,261</u>	<u>1,444</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	第 III 節 附註	於十二月三十一日			於三月十二日
		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	二零一八年 人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備.....	2.6	1,066	1,180	1,365	1,247
無形資產.....	2.7	—	—	8	6
遞延稅項資產.....	2.8	—	—	103	41
非流動資產總額.....		<u>1,066</u>	<u>1,180</u>	<u>1,476</u>	<u>1,294</u>
流動資產					
應收賬款.....	2.9	17,104	39,705	42,013	37,091
預付款項、按金及其他應收款項....	2.10	36	24,176	17,434	15,803
按公平值計入損益的金融資產.....	2.11	—	8,000	—	—
現金及銀行結餘.....	2.12	19,290	14,673	21,601	20,377
流動資產總額.....		<u>36,430</u>	<u>86,554</u>	<u>81,048</u>	<u>73,271</u>
流動負債					
應付賬款.....	2.13	1,548	9,421	8,761	8,197
其他應付款項及應計費用.....	2.14	838	3,115	4,051	25,322
應付所得稅.....		1,662	4,675	4,628	3,590
流動負債總額.....		<u>4,048</u>	<u>17,211</u>	<u>17,440</u>	<u>37,109</u>
流動資產淨額.....		<u>32,382</u>	<u>69,343</u>	<u>63,608</u>	<u>36,162</u>
總資產減流動負債.....		<u>33,448</u>	<u>70,523</u>	<u>65,084</u>	<u>37,456</u>
資產淨額.....		<u>33,448</u>	<u>70,523</u>	<u>65,084</u>	<u>37,456</u>
股權					
股本.....		20,000	20,000	20,000	20,000
儲備.....		13,448	50,523	45,084	17,456
股權總額.....		<u>33,448</u>	<u>70,523</u>	<u>65,084</u>	<u>37,456</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

截至二零一五年十二月三十一日止年度

	第 III 節 附註	股本	法定 儲備資金	保留溢利	股權總額
		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		61	532	4,791	5,384
年內溢利及年內其 他全面收入總額		—	—	59,125	59,125
股東注資		19,939	—	—	19,939
由保留溢利轉入		—	5,913	(5,913)	—
已付二零一五年末期股息	2.5	—	—	(51,000)	(51,000)
於二零一五年十二月三十一日 ...		<u>20,000</u>	<u>6,445*</u>	<u>7,003*</u>	<u>33,448</u>

截至二零一六年十二月三十一日止年度

	股本	法定 儲備資金	保留溢利	股權總額
	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	20,000	6,445	7,003	33,448
年內溢利及年內其他 全面收入總額	—	—	37,075	37,075
由保留溢利轉入	—	3,555	(3,555)	—
於二零一六年十二月三十一日 ...	<u>20,000</u>	<u>10,000*</u>	<u>40,523*</u>	<u>70,523</u>

附錄一

會計師報告

截至二零一七年十二月三十一日止年度

	第 III 節 附註	股本	法定 儲備資金	保留溢利	股權總額
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一七年一月一日		20,000	10,000	40,523	70,523
年內溢利及年內其他					
全面收入總額		—	—	25,261	25,261
已付二零一六年末期股息	2.5	—	—	(24,500)	(24,500)
已付二零一七年末期股息	2.5	—	—	(6,200)	(6,200)
於二零一七年十二月三十一日 ...		<u>20,000</u>	<u>10,000*</u>	<u>35,084*</u>	<u>65,084</u>

截至二零一八年三月十二日止期間

	第 III 節 附註	股本	法定 儲備資金	保留溢利	股權總額
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一八年一月一日		20,000	10,000	35,084	65,084
期內溢利及期內其他全面					
收入總額		—	—	1,444	1,444
已宣派股息	2.5	—	—	(29,072)	(29,072)
於二零一八年三月十二日		<u>20,000</u>	<u>10,000*</u>	<u>7,456*</u>	<u>37,456</u>

* 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三月十二日，該等儲備賬戶分別包括綜合財務狀況表內的綜合儲備人民幣13,448,000元、人民幣50,523,000元、人民幣45,084,000元以及人民幣17,456,000元。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	第 III 節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至 三月十二日 止期間
		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
經營活動的現金流量					
除稅前溢利		59,125	42,014	30,018	482
就以下各項作出調整：					
銀行利息收入	2.2	(61)	(212)	(68)	(39)
投資收入	2.2	—	(154)	(493)	—
物業、廠房及設備折舊	2.3	187	558	454	118
應收賬款減值／(減值撥回)	2.3	—	—	825	(496)
無形資產攤銷	2.3	—	—	5	2
處置物業、廠房及設備 項目的虧損	2.3	—	—	1	—
		<u>59,251</u>	<u>42,206</u>	<u>30,742</u>	<u>67</u>
應收賬款減少／(增加)		(6,705)	(22,601)	(3,133)	5,418
預付款項、按金及其他					
應收款項減少／(增加)		246	(24,140)	6,742	1,631
應付賬款增加／(減少)		(4,267)	7,873	(660)	(564)
其他應付款項及應計					
費用增加／(減少)		183	2,391	1,046	9,971
營運所得現金		<u>48,708</u>	<u>5,729</u>	<u>34,737</u>	<u>16,523</u>
已收利息		61	212	68	39
已付所得稅		(128)	(1,926)	(4,907)	(15)
經營活動所得現金流量淨額		<u>48,641</u>	<u>4,015</u>	<u>29,898</u>	<u>16,547</u>

附錄一

會計師報告

	第 III 節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至 三月十二日 止期間
		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
投資活動的現金流量					
按公平值計入損益的金融資產的收入		—	154	493	—
購買按公平值計入損益的金融資產		—	(8,000)	—	—
贖回按公平值計入損益的金融資產		—	—	8,000	—
添置物業、廠房及設備項目		(1,453)	(786)	(749)	—
添置無形資產		—	—	(14)	—
投資活動所得／(所用)現金流量淨額		(1,453)	(8,632)	7,730	—
融資活動的現金流量					
股東注資		19,939	—	—	—
已付股息	2.5	(51,000)	—	(30,700)	(17,771)
融資活動所用現金流量淨額		(31,061)	—	(30,700)	(17,771)
現金及現金等價物增加／(減少)淨額		16,127	(4,617)	6,928	(1,224)
年／期初現金及現金等價物		3,163	19,290	14,673	21,601
年／期末現金及現金等價物		<u>19,290</u>	<u>14,673</u>	<u>21,601</u>	<u>20,377</u>
現金及現金等價物分析					
現金及銀行結餘	2.12	19,290	14,673	21,601	20,377
現金流量表所示現金及現金等價物		<u>19,290</u>	<u>14,673</u>	<u>21,601</u>	<u>20,377</u>

2. 目標集團財務資料附註

2.1 主要會計政策

目標集團財務資料已根據第II節歷史財務資料附註2.4所載會計政策編製。

2.2 收益、其他收入及收益

收益指所提供服務的價值。

對收益、其他收入及收益的分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至
				三月十二日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	止期間
	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
收益				
網絡視頻產品分發服務	90,347	83,985	66,173	14,305
	<u>90,347</u>	<u>83,985</u>	<u>66,173</u>	<u>14,305</u>
其他收入及收益				
銀行利息收入	61	212	68	39
退稅*	—	—	310	—
投資收入	—	154	493	—
其他	—	1	1,218	118
	<u>61</u>	<u>367</u>	<u>2,089</u>	<u>157</u>

* 目標集團於收購前期間收到增值稅及個人所得稅退稅。概無與退稅相關的其他未完成條件或然事項。

2.3 除稅前溢利

目標集團的除稅前溢利乃經扣除／(計入)以下各項：

	第III節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至
		二零一五年	二零一六年	二零一七年	三月十二日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	止期間
				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
服務成本		22,571	30,410	23,058	11,572
折舊	2.6	187	558	454	118
無形資產攤銷	2.7	—	—	5	2
處置物業、廠房及設備項目的 虧損		—	—	1	—
應收賬款減值／(減值撥回)*	2.9	—	—	825	(496)
經營租賃		190	457	778	153
僱員福利開支(不包括 董事及最高行政人員 的薪酬)：^					
工資及薪金		732	3,042	7,215	1,413
退休金計劃供款		194	791	1,798	497
		<u>926</u>	<u>3,833</u>	<u>9,013</u>	<u>1,910</u>

* 應收賬款減值及外匯匯兌虧損計入綜合損益表內的「其他開支及虧損」下。

^ 僱員福利開支計入綜合損益表內的「銷售及分銷開支」、「研發成本」及「行政開支」下。

附錄一

會計師報告

2.4 所得稅

根據中國大陸的現行法律、詮釋及慣例，目標集團就中國大陸的經營業務計提的所得稅撥備按收購前期間應課稅溢利 25% 的稅率計算(如適用)，惟若干有權享有免稅期及優惠稅率的中國附屬公司除外。

	截至十二月三十一日止年度			截至
				三月十二日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	止期間
	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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
即期－中國大陸年內扣減.....	—	4,939	4,860	(1,024)
遞延稅項(附註2.8).....	—	—	(103)	62
	—	4,939	4,757	(962)

就除稅前溢利按中國大陸適用法定稅率計算的稅項開支／(抵免)與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至
				三月十二日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	止期間
	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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前溢利.....	59,125	42,014	30,018	482
按法定稅率(25%)計算的稅項.....	14,781	10,504	7,505	121
按特定省份或地方機關規定的較低稅率.....	(13,689)	(5,293)	(2,748)	(49)
不納稅收入.....	—	—	—	(1,070)
不可稅前列支的費用.....	46	49	65	4
研發稅項抵免.....	(1,138)	(321)	(65)	—
未確認的稅項虧損.....	—	—	—	32
按目標集團實際稅率計算的稅項開支／(抵免).....	—	4,939	4,757	(962)

附錄一

會計師報告

2.5 股息

	截至十二月三十一日止年度			截至 三月十二日 止期間
	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
已宣派末期股息	51,000	—	30,700	29,072

二零一五年末期股息人民幣51,000,000元已獲目標公司股東於二零一五年十二月三十日召開的股東週年大會上批准。二零一六年末期股息人民幣24,500,000元已獲目標公司股東於二零一七年六月三十日召開的股東週年大會上批准。二零一七年末期股息人民幣6,200,000元已獲目標公司股東於二零一七年十二月三十日召開的股東週年大會上批准。股息人民幣29,072,000元已獲目標公司股東於二零一八年三月五日召開的股東週年大會上批准。

2.6 物業、廠房及設備

目標集團

	電子設備	運輸設備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零一五年十二月三十一日			
於二零一五年一月一日：			
成本	12	—	12
累計折舊	(1)	—	(1)
賬面淨值	<u>11</u>	<u>—</u>	<u>11</u>
於二零一五年一月一日，扣除累計折舊	11	—	11
添置	229	1,013	1,242
年內計提的折舊(附註2.3)	(61)	(126)	(187)
於二零一五年十二月三十一日，扣除累計折舊	<u>179</u>	<u>887</u>	<u>1,066</u>
於二零一五年十二月三十一日：			
成本	241	1,013	1,254
累計折舊	(62)	(126)	(188)
賬面淨值	<u>179</u>	<u>887</u>	<u>1,066</u>

附錄一

會計師報告

目標集團

	電子設備 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
二零一六年十二月三十一日			
於二零一六年一月一日：			
成本	241	1,013	1,254
累計折舊	(62)	(126)	(188)
賬面淨值	<u>179</u>	<u>887</u>	<u>1,066</u>
於二零一六年一月一日，扣除累計折舊	179	887	1,066
添置	672	—	672
年內計提的折舊(附註2.3)	(355)	(203)	(558)
於二零一六年十二月三十一日，扣除累計折舊 ..	<u>496</u>	<u>684</u>	<u>1,180</u>
於二零一六年十二月三十一日：			
成本	913	1,013	1,926
累計折舊	(417)	(329)	(746)
賬面淨值	<u>496</u>	<u>684</u>	<u>1,180</u>
二零一七年十二月三十一日			
於二零一七年一月一日：			
成本	913	1,013	1,926
累計折舊	(417)	(329)	(746)
賬面淨值	<u>496</u>	<u>684</u>	<u>1,180</u>
於二零一七年一月一日，扣除累計折舊	496	684	1,180
添置	112	528	640
年內計提的折舊(附註2.3)	(250)	(204)	(454)
處置	(1)	—	(1)
於二零一七年十二月三十一日，扣除累計折舊 ..	<u>357</u>	<u>1,008</u>	<u>1,365</u>
於二零一七年十二月三十一日：			
成本	1,022	1,541	2,563
累計折舊	(665)	(533)	(1,198)
賬面淨值	<u>357</u>	<u>1,008</u>	<u>1,365</u>

附錄一

會計師報告

	電子設備 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
二零一八年三月十二日			
於二零一八年一月一日：			
成本	1,022	1,541	2,563
累計折舊	(665)	(533)	(1,198)
賬面淨值	<u>357</u>	<u>1,008</u>	<u>1,365</u>
於二零一八年一月一日，扣除累計折舊	357	1,008	1,365
期內計提的折舊(附註2.3)	(53)	(65)	(118)
於二零一八年三月十二日，扣除累計折舊.....	<u>304</u>	<u>943</u>	<u>1,247</u>
於二零一八年三月十二日：			
成本	1,022	1,541	2,563
累計折舊	(718)	(598)	(1,316)
賬面淨值	<u>304</u>	<u>943</u>	<u>1,247</u>

2.7 無形資產

目標集團

	軟件
	人民幣千元
二零一七年十二月三十一日	
於二零一七年一月一日：	
賬面淨值	—
於二零一七年一月一日，扣除累計攤銷	—
添置	13
年內計提的攤銷(附註2.3)	(5)
於二零一七年十二月三十一日，扣除累計折舊	<u>8</u>
於二零一七年十二月三十一日：	
成本	13
累計折舊	(5)
賬面淨值	<u>8</u>
二零一八年三月十二日	
於二零一八年一月一日：	
賬面淨值	8
於二零一八年一月一日，扣除累計攤銷	8
期內計提的攤銷(附註2.3)	(2)
於二零一八年三月十二日，扣除累計折舊	<u>6</u>
於二零一八年三月十二日：	
成本	13
累計折舊	(7)
賬面淨值	<u>6</u>

2.8 遞延稅項資產

目標集團遞延稅項資產的變動如下：

	應收賬款撥備 人民幣千元
於二零一七年一月一日	—
年內計入損益的遞延稅項	103
於二零一七年十二月三十一日的遞延稅項資產	<u>103</u>
於二零一八年一月一日	103
期內自損益扣除的遞延稅項	(62)
於二零一八年三月十二日的遞延稅項資產	<u>41</u>

2.9 應收賬款

目標集團

	於十二月三十一日			於三月十二日
	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	二零一八年 人民幣千元
應收賬款	17,104	39,705	42,838	37,420
減值	—	—	(825)	(329)
總計	<u>17,104</u>	<u>39,705</u>	<u>42,013</u>	<u>37,091</u>

目標集團以信貸形式與部分客戶進行交易。對於部分客戶而言，目標集團一般要求其預先支付款項。主要客戶的信貸期一般介乎一至三個月不等。目標集團力求對其未償還應收款項維持嚴格控制，並設有信貸控制部門以盡量降低信貸風險。高級管理層會對逾期結餘進行定期審查。鑒於上文所述，且目標集團的應收賬款與大量不同客戶有關，故並無集中信貸風險。目標集團並無就其應收賬款結餘持有任何抵押品或其他信貸強化措施。應收賬款並不計息。

附錄一

會計師報告

目標集團的應收賬款(扣除撥備)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三月十二日基於發票日期的賬齡分析如下：

目標集團

	於十二月三十一日			於三月十二日
	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
3個月內	5,720	30,104	27,069	9,424
3至12個月	11,384	4,005	9,348	25,691
1至2年	—	5,596	—	1,941
2年以上	—	—	5,596	35
	<u>17,104</u>	<u>39,705</u>	<u>42,013</u>	<u>37,091</u>

目標集團的應收賬款減值撥備的變動如下：

	於十二月三十一日			於三月十二日
	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
年初	—	—	—	(825)
已撥回/(確認)減值虧損 (附註2.3)	—	—	(825)	496
年末	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(825)</u>	<u>(329)</u>

個別減值的應收賬款與處於財務困難或未能如約支付利息及/或本金的客戶有關，且概無應收款項預期將可收回。

附錄一

會計師報告

自二零一八年一月一日起，貴集團應用香港財務報告準則第9號規定的簡化方法計提預期信貸虧損撥備，該準則允許就所有應收賬款採用全期預期虧損撥備。為計量預期信貸虧損，應收賬款已根據共享信貸風險特性及逾期天數進行分類。以下預期信貸虧損亦包括前瞻性資料。

	3個月內	3至12個月	1至2年	超過2年	總計
於二零一八年三月十二日					
預期虧損率	0.07%	0.16%	9.90%	66.70%	
賬面總值(人民幣千元)	9,431	25,732	2,154	103	37,420
減值撥備(人民幣千元)	7	41	213	68	329

於二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日個別或整體而言均不被視為減值的應收賬款的賬齡分析如下：

目標集團

	於十二月三十一日			於三月十二日
	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	二零一八年 人民幣千元
既未逾期又未減值.....	5,720	30,104	27,069	9,424
已逾期但未減值	11,384	9,601	14,944	27,667
	<u>17,104</u>	<u>39,705</u>	<u>42,013</u>	<u>37,091</u>

既未逾期又未減值的應收款項與大量並無近期違約記錄的不同客戶有關。

已逾期但未減值的應收款項與大量與目標集團擁有良好往績的獨立客戶有關。根據過往經驗，目標公司董事認為無需就該等結餘計提減值撥備，因為有關客戶的信貸質素並無重大改變，且相關結餘仍被認為可悉數收回。

附錄一

會計師報告

2.10 預付款項、按金及其他應收款項

目標集團

	於十二月三十一日			於三月十二日
	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
預付款項	34	53	420	11,409
按金及其他應收款項	2	990	4,144	4,228
應收直接控股公司個人股東款項	—	20	149	166
應收直接控股公司款項	—	23,113	12,721	—
	36	24,176	17,434	15,803
減值	—	—	—	—
總計	<u>36</u>	<u>24,176</u>	<u>17,434</u>	<u>15,803</u>

應收直接控股公司款項及應收直接控股公司個人股東款項的未償還結餘為無抵押、免息且無固定償還期限。該等結餘既未逾期又未減值。

自二零一八年一月一日起，目標集團應用香港財務報告準則第9號規定的一般方法就按金及其他應收款項的預期信貸虧損計提撥備。按金及其他應收款項的減值乃根據因報告日期後十二個月內可能發生的違約事件而導致的12個月預期信貸虧損(全期預期信貸虧損的一部分)進行評估。倘信貸風險自初始起有顯著增加，則將根據全期預期信貸虧損計提撥備。為計量預期信貸虧損，按金及其他應收款項已根據共享信貸風險特性及逾期天數進行分類。按金及其他應收款項的預期信貸虧損率極為微小。

2.11 按公平值計入損益的金融資產

目標集團

	於十二月三十一日			於三月十二日
	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
理財產品	—	8,000	—	—

理財產品可在滿90日後贖回。

2.12 現金及銀行結餘

目標集團

	於十二月三十一日			於三月十二日
	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
現金及銀行結餘	<u>19,290</u>	<u>14,673</u>	<u>21,601</u>	<u>20,377</u>
以下列貨幣計值：				
— 人民幣	<u>19,290</u>	<u>14,673</u>	<u>21,601</u>	<u>20,377</u>

人民幣無法自由轉換為其他貨幣。然而，根據中國大陸針對外匯的現行規則及法規，目標集團可通過獲授權開展外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行存款按基於每日銀行存款利率的浮動利率計息。銀行結餘乃存放於聲譽卓著且近期並無違約記錄的銀行內。

2.13 應付賬款

目標集團的應付賬款於二零一五年、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三月十二日基於發票日期作出的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於三月十二日
	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年內	<u>1,548</u>	<u>9,421</u>	<u>8,761</u>	<u>8,197</u>

目標集團的應付賬款不計息，通常於0至30天期限內結算。

附錄一

會計師報告

2.14 其他應付款項及應計費用

目標集團

	於十二月三十一日			於三月十二日
	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
應付薪資	322	518	1,816	839
客戶墊款	—	—	—	10,786
其他應付款項	251	847	315	424
應付直接控股公司款項	—	—	—	11,301
其他應付稅項	265	1,750	1,920	1,972
	<u>838</u>	<u>3,115</u>	<u>4,051</u>	<u>25,322</u>

目標集團的其他應付款項及應計費用不計息，平均期限為三個月。

2.15 或然負債

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三月十二日，目標集團並無任何重大或然負債。

2.16 經營租賃安排

作為承租人

目標集團通過經營租賃安排租賃若干辦公物業，協定租期介乎 12 至 14 個月不等。目標集團在不可撤銷經營租賃下擁有未來最低租賃付款總額，有關租賃的到期情況如下：

目標集團

	於十二月三十一日			於三月十二日
	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
一年內	208	760	797	799
第二至第五年(包括首尾兩年)	658	1,067	270	109
總計	<u>866</u>	<u>1,827</u>	<u>1,067</u>	<u>908</u>

2.17 資本承擔

除上文附註2.16詳述的經營租賃承擔外，目標集團並無任何資本承擔。

2.18 關聯方交易

(a) 除目標集團財務資料其他章節所披露的交易外，目標集團於收購前期間亦與關聯方進行以下重大交易。

	截至十二月三十一日止年度			截至
				三月十二日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	止期間
	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
與關聯公司的交易#：				
銷售網絡視頻產品				
分發服務..... (i)	—	4,717	—	—
服務費..... (ii)	—	309	—	—
研發費..... (iii)	—	1,000	28	—

* 關聯公司包括目標公司的直接控股公司及直接控股公司的一名個人股東。

附註：

- (i) 提供網絡視頻產品分發服務的價格乃按目標集團與相關關聯方之間的相互協定而釐定。
- (ii) 支付予關聯方的管理服務費乃由目標集團與關聯方經參考市場利率而協定。
- (iii) 向關聯方支付的研發費基於雙方協定的條款作出。

(b) 與關聯方的未償還結餘

除目標集團財務資料其他章節所披露者外，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三月十二日與目標集團關聯方的未償還結餘如下：

- (i) 於二零一六年及二零一七年十二月三十一日，目標集團擁有應收目標公司直接控股公司的未償還結餘分別約為人民幣28,113,000元及人民幣12,721,000元。於二零一八年三月十二日，目標集團擁有應收目標公司直接控股公司的未償還結餘約為人民幣11,301,000元。
- (ii) 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三月十二日，目標集團擁有應收直接控股公司個人股東的未償還結餘分別約人民幣20,000元、人民幣149,000元及人民幣166,000元。

上文附註(i)至(ii)所披露的與關聯方的未償還結餘為無抵押、免息且無固定償還期限。