

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

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

**致 Entertainment Plus 列位董事及摩根士丹利亞洲有限公司及美林遠東有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告**

**序言**

本所(以下簡稱「我們」)謹此就 Entertainment Plus (「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第[I-4]至[I-103]頁)，此等歷史財務資料包括於2015年、2016年及2017年12月31日和2018年6月30日的匯總財務狀況報表、貴公司於2017年12月31日及2018年6月30日的財務狀況報表，以及截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度各年及截至2018年6月30日止六個月(「往績紀錄期」)的匯總損益表、匯總綜合收益表、匯總權益變動表和匯總現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第[I-4]至[I-103]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司於[文件日期]就貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行首次股份[編纂]而刊發的文件(「文件」)內。

**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1.3及2.1所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

**申報會計師的責任**

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

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註 1.3 及 2.1 所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們獲取的證據是充分、適當的，為發表意見提供了基礎。

## 意見

我們認為，就本會計師報告而言，此等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註 1.3 及 2.1 所載的呈列及擬備基準，真實而中肯地反映貴公司於 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日的財務狀況和貴集團於 2015 年、2016 年及 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日的匯總財務狀況，以及貴集團於往績紀錄期的匯總財務表現及匯總現金流量。

## 審閱追加期間的比較財務資料

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

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

**調整**

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

**股利**

我們參考歷史財務資料附註 [13]，該附註說明貴公司並無就往績紀錄期支付任何股利。

**貴公司並無法定財務報表**

貴公司自註冊成立日期並未有擬備任何法定財務報表。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港，[●]

## I. 貴集團之歷史財務資料

下文所載為歷史財務資料，其構成本會計師報告之組成部分。

貴集團於往績紀錄期的財務報表(「相關財務報表」)(歷史財務資料乃據此編製)已由羅兵咸永道會計師事務所根據國際審計及鑒證準則理事會(「國際審計及鑒證準則理事會」)頒佈的國際審計準則審計。

歷史財務資料乃以人民幣(「人民幣」)呈列，除另有指明外，所有數值均四捨五入至最近之千位數(「人民幣千元」)。

### 合併全面收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2015年 人民幣千元	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2017年 人民幣千元 (未經審核)	2018年 人民幣千元
收益	6	596,738	1,377,512	2,547,982	931,298	1,895,225
銷售成本	7	(298,184)	(489,886)	(805,954)	(274,893)	(709,598)
毛利		298,554	887,626	1,742,028	656,405	1,185,627
銷售及營銷開支	7	(1,521,094)	(1,027,775)	(1,419,510)	(534,966)	(1,145,469)
一般行政及管理費用	7	(76,294)	(332,284)	(381,270)	(188,812)	(208,490)
其他收益/(虧損)，淨額	8	(2,005)	(22,297)	(7,276)	6,313	(48,683)
經營虧損		(1,300,839)	(494,730)	(66,028)	(61,060)	(217,015)
財務收入/(成本)，淨額	10	29	(3,604)	(11,245)	(7,907)	1,163
應佔使用權益法列賬的 投資溢利/(虧損)	16	—	—	1,439	—	(1,308)
除所得稅前虧損		(1,300,810)	(498,334)	(75,834)	(68,967)	(217,160)
所得稅抵免/(開支)	11	3,378	(9,828)	(179)	(48,552)	(13,967)
年/期內虧損		<u>(1,297,432)</u>	<u>(508,162)</u>	<u>(76,013)</u>	<u>(117,519)</u>	<u>(231,127)</u>
以下人士應佔虧損：						
— 貴公司股權持有人		(1,297,432)	(508,162)	(75,469)	(117,519)	(230,423)
— 非控股權益		—	—	(544)	—	(704)
		<u>(1,297,432)</u>	<u>(508,162)</u>	<u>(76,013)</u>	<u>(117,519)</u>	<u>(231,127)</u>
每股盈利						
(以每股人民幣列值)						
— 基本及攤薄	12	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

合併全面收益表

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
年／期內虧損	<u>(1,297,432)</u>	<u>(508,162)</u>	<u>(76,013)</u>	<u>(117,519)</u>	<u>(231,127)</u>
其他全面(虧損)／收益：					
其後可能重新分類為 損益的項目					
貨幣換算差額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(275)</u>	<u>—</u>	<u>53</u>
年／期內全面虧損總額	<u>(1,297,432)</u>	<u>(508,162)</u>	<u>(76,288)</u>	<u>(117,519)</u>	<u>(231,074)</u>
以下人士應佔全面虧損 總額：					
— 貴公司股權持有人	<u>(1,297,432)</u>	<u>(508,162)</u>	<u>(75,609)</u>	<u>(117,519)</u>	<u>(230,291)</u>
— 非控股權益	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(679)</u>	<u>—</u>	<u>(783)</u>
年／期內全面虧損總額	<u><u>(1,297,432)</u></u>	<u><u>(508,162)</u></u>	<u><u>(76,288)</u></u>	<u><u>(117,519)</u></u>	<u><u>(231,074)</u></u>

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

	附註	於12月31日			於6月30日
		2015年	2016年	2017年	2018年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>資產</b>					
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	14	13,729	3,575	31,795	29,182
無形資產	15	—	—	5,608,223	5,455,638
以權益法入賬之投資	16	—	—	39,073	37,765
按公允價值計入損益的金融資產	18	—	—	32,801	38,801
遞延所得稅資產	19	3,378	—	3,497	4,448
		<u>17,107</u>	<u>3,575</u>	<u>5,715,389</u>	<u>5,565,834</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	20	1,787	288	3,646	8,089
應收賬款	21	188,738	140,827	311,000	402,152
預付款項、押金及其他應收款項	22	356,779	321,009	875,487	1,233,084
按公允價值計入損益的金融資產	18	—	—	963,139	153,351
現金及現金等價物	23	63,749	1,102,226	1,170,130	705,332
		<u>611,053</u>	<u>1,564,350</u>	<u>3,323,402</u>	<u>2,502,008</u>
分類為持作出售之出售組別資產	31	—	—	—	113,852
流動資產總額		<u>611,053</u>	<u>1,564,350</u>	<u>3,323,402</u>	<u>2,615,860</u>
<b>資產總額</b>		<u>628,160</u>	<u>1,567,925</u>	<u>9,038,791</u>	<u>8,181,694</u>
<b>權益</b>					
<b>貴公司股權持有人應佔權益</b>					
合併資本	27	50,000	55,556	86,459	86,459
儲備	28	27,348	218,788	5,751,826	5,817,604
累計虧損		(1,297,432)	(259,942)	(318,064)	(548,487)
		<u>(1,220,084)</u>	<u>14,402</u>	<u>5,520,221</u>	<u>5,355,576</u>
<b>非控股權益</b>		—	—	11,062	9,201
<b>權益總額</b>		<u>(1,220,084)</u>	<u>14,402</u>	<u>5,531,283</u>	<u>5,364,777</u>
<b>負債</b>					
<b>非流動負債</b>					
遞延所得稅負債	19	—	4,150	221,776	206,599
<b>流動負債</b>					
可轉換債券	24	—	381,862	—	—
應付賬款	25	36,096	124,745	331,198	388,428
其他應付款項、應計費用及 其他負債	26	1,812,148	1,034,683	2,932,551	2,077,265
即期所得稅負債		—	8,083	21,983	35,681
		<u>1,848,244</u>	<u>1,549,373</u>	<u>3,285,732</u>	<u>2,501,374</u>
分類為所持待售之出售組別負債	31	—	—	—	108,944
流動負債總額		<u>1,848,244</u>	<u>1,549,373</u>	<u>3,285,732</u>	<u>2,610,318</u>
<b>負債總額</b>		<u>1,848,244</u>	<u>1,553,523</u>	<u>3,507,508</u>	<u>2,816,917</u>
<b>權益及負債總額</b>		<u>628,160</u>	<u>1,567,925</u>	<u>9,038,791</u>	<u>8,181,694</u>

貴公司財務狀況表

	於12月31日	於6月30日
	2017年	2018年
	人民幣千元(*)	人民幣千元(*)
<b>資產</b>		
<b>非流動資產</b>		
於一間附屬公司投資	—	—
<b>非流動資產總額</b>	—	—
<b>流動資產</b>		
現金及現金等價物	—	—
<b>流動資產總額</b>	—	—
<b>資產總額</b>	—	—
<b>權益</b>		
<b>貴公司股權持有人應佔權益</b>		
股本	—	—
儲備	—	—
累計虧損	—	—
<b>權益總額</b>	—	—
<b>負債總額</b>	—	—
<b>權益及負債總額</b>	—	—

(\*) 於2017年12月31日及2018年6月30日的相關金額均低於人民幣1,000元。

合併權益變動表

附註	貴公司股權持有人應佔				非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
	合併資本 人民幣千元	儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	合計 人民幣千元		
於2015年1月1日	—	—	—	—	—	—
全面虧損						
年內虧損	—	—	(1,297,432)	(1,297,432)	—	(1,297,432)
與貴公司股權						
持有人的交易						
股權持有人注資	50,000	—	—	50,000	—	50,000
以股份為基礎的報酬開支	—	27,348	—	27,348	—	27,348
與貴公司股權持有人的						
交易總額	50,000	27,348	—	77,348	—	77,348
於2015年12月31日	50,000	27,348	(1,297,432)	(1,220,084)	—	(1,220,084)
於2016年1月1日	50,000	27,348	(1,297,432)	(1,220,084)	—	(1,220,084)
全面虧損						
年內虧損	—	—	(508,162)	(508,162)	—	(508,162)
與貴公司股權						
持有人的交易						
股權持有人注資	5,556	—	—	5,556	—	5,556
以股份為基礎的報酬開支	—	202,712	—	202,712	—	202,712
投權持有人注資	—	(28,619)	1,545,652	1,517,033	—	1,517,033
可轉換債券—權益部份 (除稅後)	24	17,347	—	17,347	—	17,347
與貴公司股權持有人的						
交易總額	5,556	191,440	1,545,652	1,742,648	—	1,742,648
於2016年12月31日	55,556	218,788	(259,942)	14,402	—	14,402



附錄一

會計師報告

	附註	貴公司股權持有人應佔				非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
		合併資本	儲備	累計虧損	合計		
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
於2017年1月1日		55,556	218,788	(259,942)	14,402	—	14,402
全面虧損							
年內虧損		—	—	(75,469)	(75,469)	(544)	(76,013)
其他全面虧損							
— 貨幣換算差額		—	(140)	—	(140)	(135)	(275)
全面虧損總額		—	(140)	(75,469)	(75,609)	(679)	(76,288)
與貴公司股權							
持有人之交易							
權益持有人注資		2,089	497,911	—	500,000	—	500,000
與股本融資有關的							
專業服務費		—	(16,000)	—	(16,000)	—	(16,000)
業務合併	30	28,814	4,639,006	—	4,667,820	7,170	4,674,990
以股份為基礎的報酬開支		—	184,542	—	184,542	—	184,542
權益持有人注資		—	257,142	—	257,142	—	257,142
業務合併產生的非控股權益	30	—	—	—	—	6,171	6,171
與非控股權益之交易	30	—	(8,400)	—	(8,400)	(1,600)	(10,000)
終止可轉換債券的轉股權	24	—	(21,023)	17,347	(3,676)	—	(3,676)
與貴公司股權							
持有人之交易總額		30,903	5,533,178	17,347	5,581,428	11,741	5,593,169
於2017年12月31日		<u>86,459</u>	<u>5,751,826</u>	<u>(318,064)</u>	<u>5,520,221</u>	<u>11,062</u>	<u>5,531,283</u>
未經審核							
於2017年1月1日		55,556	218,788	(259,942)	14,402	—	14,402
全面虧損							
期內虧損		—	—	(117,519)	(117,519)	—	(117,519)
與貴公司股權持有人之交易							
以股份為基礎的報酬開支		—	118,020	—	118,020	—	118,020
權益持有人為注資		—	257,142	—	257,142	—	257,142
業務合併產生之非控股權益		—	—	—	—	6,171	6,171
與貴公司股權持有人之							
交易總額		—	375,162	—	375,162	6,171	381,333
於2017年6月30日		<u>55,556</u>	<u>593,950</u>	<u>(377,461)</u>	<u>272,045</u>	<u>6,171</u>	<u>278,216</u>

附錄一

會計師報告

附註	貴公司股權持有人應佔				非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
	合併資本	儲備	累計虧損	合計		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
於2018年1月1日	86,459	5,751,826	(318,064)	5,520,221	11,062	5,531,283
全面虧損						
期內虧損	—	—	(230,423)	(230,423)	(704)	(231,127)
其他全面虧損						
—貨幣換算差額	—	132	—	132	(79)	53
全面虧損總額	—	132	(230,423)	(230,291)	(783)	(231,074)
與貴公司股權						
持有人之交易						
以股份為基礎的報酬開支	—	65,646	—	65,646	—	65,646
附屬公司清盤	—	—	—	—	(1,078)	(1,078)
與貴公司股權						
持有人之交易總額	—	65,646	—	65,646	(1,078)	64,568
於2018年6月30日	86,459	5,817,604	(548,487)	5,355,576	9,201	5,364,777

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2015年 人民幣千元	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2017年 人民幣千元 (未經審核)	2018年 人民幣千元
<b>經營活動所得現金流量</b>						
經營(所用)/所得現金	32	(989,656)	64,733	1,082,932	224,309	(1,207,192)
已付所得稅		—	—	(8,876)	(8,876)	(17,392)
<b>經營活動(所用)/</b>						
<b>所得現金淨額</b>		<b>(989,656)</b>	<b>64,733</b>	<b>1,074,056</b>	<b>215,433</b>	<b>(1,224,584)</b>
<b>投資活動所得現金流量</b>						
購買物業、廠房及設備	14	(10,635)	(29,602)	(25,748)	(18,623)	(4,469)
購買無形資產	15	—	—	—	—	(161)
業務合併之(付款)/						
所得款項，扣除						
所得現金	30	—	—	(103,516)	(112,296)	—
按公允價值計入損益的						
金融資產之付款	18	—	(3,450,000)	(10,755,000)	(4,900,000)	(2,931,500)
出售按公允價值計入損益的						
金融資產所得款項	18	—	3,454,322	9,827,563	4,534,298	3,713,241
已收利息		29	1,387	1,991	982	1,163
使用權益法列賬的投資的付款	16	—	—	(25,334)	—	—
<b>投資活動(所用)/</b>						
<b>所得現金淨額</b>		<b>(10,606)</b>	<b>(23,893)</b>	<b>(1,080,044)</b>	<b>(495,639)</b>	<b>778,274</b>
<b>融資活動所得現金流量</b>						
發行可轉換債券所得款項	24	—	400,000	—	—	—
償還可轉換債券		—	—	(400,000)	—	—
來自權益持有人的融資		1,014,011	592,081	—	—	—
注資所得款項		50,000	5,556	500,000	—	—
與股本融資有關的						
專業服務費的付款		—	—	(16,000)	—	—
收購非全資附屬公司						
額外股本權益		—	—	(10,000)	—	—
附屬公司清盤		—	—	—	—	(1,078)
<b>融資活動所得/(所用)</b>						
<b>現金淨額</b>		<b>1,064,011</b>	<b>997,637</b>	<b>74,000</b>	<b>—</b>	<b>(1,078)</b>
<b>現金及現金等價物增加/</b>						
<b>(減少)淨額</b>		<b>63,749</b>	<b>1,038,477</b>	<b>68,012</b>	<b>(280,206)</b>	<b>(447,388)</b>
年/期初的現金及						
現金等價物		—	63,749	1,102,226	1,102,226	1,170,130
現金及現金等價物匯兌虧損		—	—	(108)	—	(73)
轉撥至分類為持作出售之						
出售組別的資產	31	—	—	—	—	(17,337)
<b>年/期末的現金及</b>						
<b>現金等價物</b>		<b>63,749</b>	<b>1,102,226</b>	<b>1,170,130</b>	<b>822,020</b>	<b>705,332</b>

## II. 歷史財務資料附註

### 1. 一般資料、重組及呈列基準

#### 1.1 一般資料

Entertainment Plus (「貴公司」) 於2017年12月8日根據公司法(1961年第三號法例第22章，經綜合及修訂)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司註冊辦事處地址為 Vistra (Cayman) Limited, P. O. Box 31119, Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1 - 1205, Cayman Islands。

貴公司為投資控股公司。貴公司及其附屬公司(包括結構性實體)(統稱「貴集團」)在中華人民共和國(「中國」)主要從事向用戶提供在線娛樂票務、娛樂內容服務、電商服務、廣告服務及其他(「[編纂]業務」)。

除另有指明外，該財務資料乃以人民幣呈列。

#### 1.2 貴集團的歷史及重組

##### 貴集團的歷史

於貴公司註冊成立及下文所述的分拆安排完成前，部分與電影院的本地化運營、購票及選座服務相關的[編纂]業務(「在線娛樂票務業務」或「包括業務」)乃透過美團點評的業務單位經營。

於2015年5月27日，天津貓眼微影文化傳媒有限公司(「天津貓眼微影」)由王興先生及穆榮均先生(彼等亦為美團點評的創始人)根據中國法律成立。天津貓眼微影註冊成立的初始資金由美團點評運用其累計一般營運資金提供。

於2016年5月4日，王興先生及穆榮均先生將彼等各自於天津貓眼微影的股權轉讓予上海三快科技有限公司(「上海三快科技」)及北京三快科技有限公司(「北京三快科技」)。該兩家公司分別由王興先生及穆榮均先生直接擁有。上海三快科技及北京三快科技為由美團點評根據獨立的合約安排控制的經營實體。股權轉讓完成後，上海三快科技及北京三快科技分別持有天津貓眼微影68%及32%的權益。彼等的股權因有限合夥企業向僱員激勵計劃(「ESOP平台」)增資而被進一步攤薄。

於2016年4月，美團點評與天津貓眼微影訂立分拆協議，據此，先前由美團點評擁有的網上電影票務業務，包括有關管理層及僱員以及經營資產及負債，均轉讓予天津貓眼微影(「分拆」)。分拆於2016年7月31日完成。

於2016年5月27日，上海光線投資控股有限公司（「光線控股」）及北京光線傳媒股份有限公司（「光線傳媒」），一間於深圳證券交易所上市且由王長田先生透過光線控股控制的公司）與上海三快科技及北京三快科技訂立股權收購協議，據此：(i) 光線控股向北京三快收購天津貓眼微影28.8%股權，代價為光線控股所擁有的176,016,506股光線傳媒股份，並向上海三快科技收購天津貓眼微影的9.6%股權，代價為約人民幣800百萬元；(ii) 光線傳媒向上海三快科技收購天津貓眼微影的19%股權，代價為人民幣1,583百萬元。因此，光線傳媒及光線控股合共持有天津貓眼微影的57.40%股權。於2017年8月25日，光線控股進一步向上海三快科技收購天津貓眼微影的19.7%股權，代價為人民幣1,776百萬元。

於2017年9月20日，光線控股將其持有的11.1%天津貓眼微影股權轉讓予光線傳媒，代價為人民幣999,900,000元，其後，天津貓眼微影由光線控股、光線傳媒、上海三快科技及ESOP平台分別持有47.0%、30.1%、12.9%及10.0%股權。

於2017年9月21日，林芝利新信息技術有限公司（「林芝利新」）（一間由騰訊控股有限公司（「騰訊」）指定的實體，以持有貴公司權益）及北京微影時代科技有限公司（「北京微影時代」）與天津貓眼微影等訂立增資協議，據此，林芝利新及北京微影時代分別同意認購天津貓眼微影6.6%及27.6%股權（「騰訊及北京微影交易」）。因此，林芝利新及北京微影時代向天津貓眼微影轉讓其各自全資附屬公司深圳市瑞海方圓科技有限公司（「瑞海方圓」）及北京微格時代娛樂科技有限公司（「北京微格時代」）的全部股權，作為騰訊及北京微影交易的代價。騰訊及北京微影時代交易已於2017年9月25日完成。

於2017年10月25日，林芝利新與光線控股訂立股權收購協議，以收購天津貓眼微影2.5%股權，代價為人民幣500百萬元。於同日，林芝利新與天津貓眼微影等訂立增資協議，據此，林芝利新同意額外認購天津貓眼微影2.4%股權，代價為人民幣500百萬元。於股權收購協議及增資協議完成後，天津貓眼微影分別由光線控股、光線傳媒、上海三快科技、林芝利新、北京微影時代及ESOP平台（「登記股東」）分別持有27.80%、19.35%、8.27%、11.23%、26.92%及6.43%權益。

### **重組**

於緊隨重組（定義見下文）前及於往績紀錄期，[編纂]業務主要由天津貓眼微影、北京貓眼文化傳媒有限公司、天津貓眼影業有限公司、北京微格時代、天津貓眼企業管理諮詢有限公司、瑞海方圓及天津貓眼現場科技有限公司（「經營實體」）經營，並受登記股東控制。

為籌備貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板的[編纂]，貴集團對貴集團現時旗下公司的公司架構進行重組(「重組」)。

重組主要包括以下步驟：

於2017年12月8日，貴公司在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。於註冊成立後，貴公司向初步認購方發行一股面值為0.0001美元的普通股，而隨後將該股股份轉讓予Vibrant Wide Limited(一間於英屬處女群島(「英屬處女群島」)註冊成立並由王長田先生全資擁有的公司)(「Vibrant Wide」)。

於2017年12月12日，Entertainment Plus Holdings Ltd.於英屬處女群島註冊成立為有限公司，其為貴公司的直接全資附屬公司。

於2018年1月4日，Entertainment Plus (Hong Kong) Limited於香港註冊成立為Entertainment Plus Holdings Ltd.的直接全資附屬公司。

於2018年2月5日，Entertainment Plus (Hong Kong) Limited根據中國法律註冊成立天津貓眼微影科技有限公司為其在中國的外商獨資企業(「外商獨資企業」)。

於2018年7月20日，貴公司、天津貓眼微影及天津貓眼微影股東的離岸投資工具(包括Vibrant Wide、光線傳媒全資擁有的公司香港影業國際有限公司、鄭志昊先生的全資擁有公司Rhythm Brilliant Limited、美團點評全資擁有公司Inspired Elite Investments Limited、微影時代的全資擁有公司Weiyong (BVI) Limited及騰訊的全資擁有公司Image Flag Investment (HK) Limited)(合稱「離岸股東」)以及登記股東訂立購股協議，據此，離岸股東同意認購貴公司若干數目股份以大體上反映各登記股東於天津貓眼微影持有的權利、承擔的責任及持有的股權。

根據外商獨資企業、經營實體及登記股東於2018年7月20日訂立的一系列合約協議(統稱「合約安排」)，外商獨資企業能夠在中國法律法規允許的範圍內有效控制、確認及收取經營實體的業務及經營產生的絕大部分經濟利益。因此，經營實體被視為貴公司的受控制結構實體及由貴公司合併入賬。有關合約安排的進一步詳情載於下文附註2.2.1。

於重組完成後，貴公司成為貴集團現時旗下公司的最終控股公司。

貴集團主要附屬公司於本報告日期及2015年、2016年及2017年及2018年6月30日的詳情載列如下：

公司名稱	成立地點	成立日期	註冊資本	所佔股權百分比				主要業務
				於12月31日		於6月30日		
				2015年	2016年	2017年	2018年	
天津貓眼微影文化傳媒有限公司(附註4)	中國	2015年5月27日	人民幣 86,457,811元	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	電影票務服務、電影投資及發行
北京貓眼文化傳媒有限公司(附註5)	中國	2015年11月12日	人民幣 10,000,000元	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	電影票務服務、電影投資及發行
新疆貓眼網路科技有限公司(附註6)	中國	2016年11月10日	人民幣 10,000,000元	不適用	100.00%	100.00%	100.00%	電影票務服務、電影投資及發行
天津貓眼影業有限公司(附註9)	中國	2015年6月8日	人民幣 50,000,000元	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	電影票務服務、電影投資及發行
天津貓眼企業管理諮詢有限公司(附註9)	中國	2017年3月1日	人民幣 1,000,000元	不適用	不適用	100.00%	100.00%	電影票務服務、電影投資及發行
捷遞無限(附註8)	中國	2005年11月18日	人民幣 30,000,000元	不適用	不適用	76.60%	76.60%	電影票務服務、電影投資及發行
北京微格時代娛樂科技有限公司(附註9)	中國	2016年3月9日	人民幣 5,000,000元	不適用	不適用	100.00%	100.00%	電影票務服務、演出票務服務
瑞海方圓(附註9)	中國	2017年7月13日	人民幣 200,000,000元	不適用	不適用	100.00%	100.00%	網上電影票務服務

附錄一

會計師報告

公司名稱	成立地點	成立日期	註冊資本	所佔股權百分比						主要業務
				於12月31日		於6月30日		於本報告日期		
				2015年	2016年	2017年	2018年	2018年	2018年	
新疆微影網路科技有限公司(附註9)	中國	2015年12月11日	人民幣 5,000,000元	不適用	不適用	51.00%	51.00%	51.00%	電影票務服務、演出票務服務	
北京澤天影合科技有限公司(附註9)	中國	2017年7月26日	人民幣 1,000,000元	不適用	不適用	100.00%	100.00%	100.00%	電影投資及發行	
香港微影人達有限公司(附註9)	中國	2016年3月15日	1,000,000港元	不適用	不適用	67.00%	67.00%	67.00%	電影票務服務、演出票務服務	
新疆貓眼現場網路科技有限公司(附註9)	中國	2017年12月11日	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	100.00%	100.00%	100.00%	電影票務服務、演出票務服務	
天津貓眼微影科技有限公司(附註9)	中國	2018年2月5日	2,100,000美元	不適用	不適用	不適用	100.00%	100.00%	計算機技術研究、開發及諮詢；售票代理；電影項目技術諮詢等	
新疆美貓網路科技有限公司(附註1、9)	中國	2018年3月26日	人民幣 5,000,000元	不適用	不適用	不適用	100.00%	不適用	計算機技術研究、開發及諮詢等	
天津貓眼現場科技有限公司(附註9)	中國	2018年6月19日	人民幣 1,000,000元	不適用	不適用	不適用	100.00%	100.00%	計算機技術研究、開發及諮詢等	
上海格新網路科技有限公司(附註2、9)	中國	2014年10月23日	人民幣 1,000,000元	不適用	不適用	100.00%	100.00%	100.00%	網絡技術服務、開發及諮詢；售票代理；電子商務等	



公司名稱	成立地點	成立日期	註冊資本	所佔股權百分比				主要業務
				於12月31日		於6月30日		
				2015年	2016年	2017年	2018年	
馬來西亞微影有限公司(附註3、9)	馬來西亞	2016年7月11日	400,000 林吉特	不適用	不適用	100.00%	100.00%	娛樂、網上電影票務、電影、娛樂節目、體育賽事及廣播節目等

附註1：新疆美貓網絡科技有限公司並無從事任何業務且於2018年7月4日出售予個人股東LIU Wanjun。

附註2：上海格新網絡科技有限公司並無從事任何業務且進入清盤程序。

附註3：馬來西亞微影有限公司並無從事任何業務且於2018年8月轉讓予個別股東LIU Mengmeng。

附註4：天津貓眼微影截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度的法定財務報表已分別經信永中和會計師事務所、北京興華會計師事務所及信永中和會計師事務所審計。

附註5：北京貓眼文化傳媒有限公司截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度的法定財務報表已分別經信永中和會計師事務所、北京興華會計師事務所及信永中和會計師事務所審計。

附註6：新疆貓眼網絡科技有限公司截至2016年及2017年12月31日止年度的法定財務報表已分別經北京興華會計師事務所及信永中和會計師事務所審計。

附註7：北京微格時代娛樂科技有限公司截至2016年12月31日止年度的法定財務報表已經立信會計師事務所(特殊普通合伙)審計。

附註8：捷通無限截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度的法定財務報表已分別經北京興華會計師事務所、北京金瑞永大會計師事務所及北京金瑞永大會計師事務所審計。

附註9：毋須進行法定審計。

### 1.3 呈列基準

緊隨重組前，[編纂]業務主要透過經營實體經營，並受登記股東控制。根據重組，經營實體及[編纂]業務均受到外商獨資企業的有效控制，並最終透過合約安排受到貴公司的有效控制。貴公司及新註冊成立的公司於重組前均並無參與任何其他業務，故不符合業務的定義。重組純粹是[編纂]業務的重組，不涉及有關公司的管理層變動，故[編纂]業務的最終擁有人大致上維持不變。因此，重組後的貴集團被視為透過貴公司經營[編纂]業務的延續。貴集團現時旗下公司的歷史財務資料乃按合併基準編製，並使用[編纂]業務於所有呈列期間的各賬面值進行呈列。

於往績紀錄期，包括業務的歷史財務資料按下列方式計入歷史財務資料：

具體識別為與包括業務有關的美團點評交易及結餘合併計入歷史財務資料，而具體識別為與其他美團點評業務（「除外業務」）有關者則並無計入財務資料。

美團點評應佔的稅項開支乃根據個別實體於有關個別稅務司法權區應佔的稅項開支按不同報稅基準計算得出。根據分拆協議，美團點評的稅項虧損不會在包括業務及其他美團點評業務之間進行分配。於合併財務狀況表確認的遞延稅項資產（包括包括業務）包括已分配稅項虧損及識別為附屬公司層面的稅項虧損及暫時差額。

銷售及營銷開支乃根據分部收益的比例進行分配。對其他配套部門開支作出的分配（包括物業成本及水電費）乃根據各業務單位的職員總數釐定。

公司間的交易、結餘及貴集團現時旗下公司間交易的未變現收益／虧損乃於合併入賬時對銷。

## 2. 重大會計政策概要

編製歷史財務資料時應用的主要會計政策載於下文。除另有說明外，該等政策於呈列的各個年度內貫徹應用。

### 2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則編製。

歷史財務資料乃根據歷史成本慣例編製，當中已就對以公允價值入賬的按公允價值計入損益的金融資產及金融負債的重估作出修訂。

編製符合國際財務報告準則的歷史財務資料需要使用若干重大會計估算。在應用貴集團的會計政策時，管理層亦需要作出判斷。涉及大量判斷或複雜因素的範圍，或假設及估算對歷史財務資料屬重大的地方於下文附註4中披露。

於2018年1月1日開始的財政年度強制生效的所有準則、準則修訂及詮釋於報告期內貫徹應用於貴集團。

(a) 尚未採納的新準則及詮釋

於2018年1月1日已頒佈但尚未生效，且未獲貴集團於往績紀錄期提前採納的新準則、修訂及詮釋載列如下：

		於以下日期或之後 開始的年度生效
國際財務報告準則第16號	租賃	2019年1月1日
國際財務報告詮釋委員會第23號	所得稅處理之不確定性	2019年1月1日
國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號(修訂本)	投資者及其聯營公司或合營企業 之間出售或注入資產	待定
國際會計準則第28號(修訂本)	於聯營公司及合營企業之投資	2019年1月1日
國際財務報告準則之修訂	國際財務報告準則2015年至 2017年週期之年度改進	2019年1月1日
國際會計準則第19號(修訂本)	僱員福利	2019年1月1日

除下文所載者外，該等修訂及詮釋預期不會對貴集團的歷史財務資料造成重大影響：

國際財務報告準則第16號「租賃」將導致近乎所有租賃於財務狀況表內確認，原因為經營及融資租賃之間的區分經已移除。根據新準則，一項資產(使用租賃資產之權利)及支付租金的財務責任均予確認。唯一的例外是短期及低價值租賃。租出人的會計處理方式將不會有重大變動。該準則主要影響貴集團經營租賃的會計政策。然而，貴集團已剛開始評估，且並未決定其承諾對確認資產及未來付款能力的影響程度，以及對貴集團溢利及現金流分類的影響。新準則於2019年1月1日或之後開始的財務年度強制應用。貴集團不擬於生效日期前採納本準則。貴集團擬應用簡單過渡法，並將不會重列首次採納前年度的比較數字。於2018年6月30日，貴集團有不可撤銷經營租賃承擔人民幣52,759,000元(附註33)。

## 2.2 附屬公司

### 2.2.1 綜合

附屬公司指貴集團擁有控制權的所有實體(包括結構實體)。倘貴集團就參與實體所得可變動回報承擔風險或享有權利，並能透過其對該實體之活動的指揮權影響該等回報，則貴集團對該實體有控制權。附屬公司自控制權轉移至貴集團之日起開始綜合入賬。彼等自控制權喪失之日起終止綜合入賬。

集團內公司間的交易、結餘及交易的未變現收入予以抵銷。除非交易有證據顯示所轉讓資產出現減值，否則未變現虧損亦予以抵銷。如需要，會對附屬公司之會計政策作出修訂，以與貴集團納之會計政策一致。

#### (a) 透過合約安排控制的附屬公司

誠如附註 1.2 所述，外商獨資企業已與天津貓眼微影及其登記股東訂立合約安排，有關安排可讓外商獨資企業與貴集團：

- 對經營實體行使有效控制權；
- 行使經營實體的權益持有人投票權；
- 收取經營實體所產生的絕大部份經濟利益及回報，作為外商獨資企業提供技術支援、諮詢及其他服務的代價(由外商獨資企業酌情決定)；
- 取得不可撤回及獨家權利以象徵式代價向天津貓眼微影的登記股東購買該公司的所有股本權益，相關政府機關要求以另一金額作為購買代價則除外，於該情況下購買代價將為有關機關所要求的金額。倘相關政府機關要求以象徵式代價以外的金額作為購買代價，則天津貓眼微影登記股東將向外商獨資企業退回彼等所收取的購買代價。應外商獨資企業的要求，天津貓眼微影登記股東於外商獨資企業行使其購買權後，將即時及無條件地向外商獨資企業(或其於貴集團內的指定人士)轉讓彼等各自於天津貓眼微影的股本權益。
- 自天津貓眼微影的登記股東取得以該公司股本權益所作出的質押，以作為(其中包括)履行彼等於合約安排項下的責任的擔保。

貴集團並無於經營實體中擁有任何股本權益。然而，由於合約安排，貴集團有權獲得其參與經營實體所得的可變回報，並有能力透過其於經營實體之權力影響該等回報，故被

視為對經營實體有控制權。因此，貴公司將經營實體視為附屬公司為受控制結構性實體，並將該等實體的財務狀況及經營業績綜合計入貴集團往績紀錄期的歷史財務資料中。

儘管如此，現時及未來中國法律及法規的詮釋及應用仍然存在不確定性。根據其法律顧問的意見，貴集團董事認為，使用合約安排並不構成對相關法律及法規的違反。

(b) 出售附屬公司

當貴集團不再擁有控制權時，在實體的任何保留權益會重新計量至於失去控制權當日的公允價值，賬面值的變動在合併全面收益表中確認。公允價值為其後將保留權益作為聯營公司、合營企業或金融資產入賬時的初始賬面值。此外，先前就該實體於其他全面收益中確認的任何數額會假定貴集團已直接處置相關資產或負債而入賬。這意味先前在其他全面收益中確認的數額重新分類至合併全面收益表或轉撥至適用的國際財務報告準則所指定／允許的另一個權益類別。

(c) 業務合併

除重組外，不論是收購權益工具或其他資產，所有業務合併均以收購會計法入賬。就收購一間附屬公司所轉讓的代價包括：

- 所轉讓資產的公允價值
- 結欠所收購業務前擁有人的負債
- 貴集團所發行股本權益
- 或然代價安排所產生的任何資產或負債的公允價值；及
- 先前所存在於附屬公司的股本權益的公允價值。

於業務合併中所收購的可識別資產及所承擔的或有負債，初步按於收購日期的公允價值計量。貴集團以每項收購作為基準按公允價值或非控股權益於所收購實體可識別資產淨值所佔比例確認於收購實體的任何非控股權益。

與收購相關的成本於產生時支銷。



以下各項超出所收購可識別資產淨值公允價值的部份確認為商譽：

- 所轉讓的代價；
- 於所收購實體中的任何非控股權益的金額；及
- 任何先前於被收購方的股權於收購日期的公允價值超逾所收購可識別資產淨值的公允價值的差額。倘該等金額少於所收購業務可識別資產淨值的公允價值，有關差額直接於損益中確認為議價收購。

或然代價會分類為權益或金融負債。分類為金融負債的金額其後會重新計量至其公允價值，而公允價值變動則於損益中確認。

倘業務合併分階段進行，收購人先前於被收購人持有的股本權益於收購日期的賬面值將重新計量至其於收購日期的公允價值。因有關重新計量所產生的收益或虧損於損益中確認。

#### (d) 控制權並無變動的附屬公司擁有權權益變動

如與非控股權益的交易不會導致失去控制權，則入賬列作為權益交易，即作為與附屬公司擁有人以其作為擁有人的身份進行的交易。任何已付代價的公允價值與附屬公司資產淨值相關已收購部分的賬面值的差額已計入權益。向非控股權益進行出售所產生的收益或虧損亦計入權益。

#### 2.2.2 獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本扣除減值入賬。成本包括投資的直接應佔成本。貴公司將附屬公司的業績按已收及應收股息入賬。

倘自對附屬公司的投資所收取的股息超出該附屬公司於宣派股息期間的全面收益總額，或倘該項投資於獨立財務報表的賬面價值超出綜合財務報表所示投資對象的淨資產（包括商譽）的賬面值，則須於收取有關股息時對於附屬公司的投資進行減值測試。

### 2.3 聯營公司

聯營公司指貴集團對其有重大影響力而無控制權的實體（一般持有佔其20%至50%表決權的股權）。

#### 於聯營公司的投資

於聯營公司的投資按照國際會計準則第28號使用權益會計法入賬。根據權益法，投資初步按成本確認，並會增加或減少賬面值以確認於收購日期後投資者應佔投資對象的損益及應佔投資對象的其他全面收益。已收或應收聯營公司股息確認為投資賬面值的扣減。貴集團於該等聯營公司的投資包括收購時確認的商譽，扣除任何累計減值虧損。收購一家聯營公司所有權權益後，該聯營公司的成本與貴集團所佔聯營公司可識別資產及負債公允淨值之間的差額作為商譽入賬。

倘於聯營公司的所有權權益減少但仍保留重大影響力，只會將先前按比例在其他全面損益中確認的數額重新分類至合併全面損益表（如適用）。

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

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

貴集團及其聯營公司之間的上游和下游交易所產生的溢利及虧損，於貴集團的合併財務報表確認，但僅以非關聯投資者於聯營公司的權益為限。除非有關交易提供證據顯示已轉讓資產有所減值，否則未變現虧損均予以對銷。聯營公司的會計政策已於必要時作出變動，以確保與貴集團所採納的政策保持一致。

於聯營公司中的股權攤薄所產生的收入或虧損於合併全面損益表中確認。

## 2.4 外幣換算

### (i) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體之財務報表所列項目乃按實體經營所在的主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。貴公司之功能貨幣為美元。貴公司主要附屬公司於中國內地註冊成立，而該等附屬公司視人民幣為其功能貨幣。由於貴集團主要業務於中國內地進行，貴集團決定以人民幣呈報其歷史財務資料（除非另有訂明）。

### (ii) 交易及結餘

外幣交易均按交易當日的匯率換算為功能貨幣。因該等交易結算及按年末匯率換算以外幣計值之貨幣資產及負債而產生之匯兌損益，一般於損益中確認。

與現金及現金等價物相關的外匯收益及虧損於損益表內的財務成本中確認。

非貨幣金融資產及負債（如按公允價值計入損益持有的權益）的換算差額在合併財務狀況表內確認為公允價值收益或虧損。非貨幣金融資產（如分類為按公允價值計入其他全面收益的權益）的換算差額計入其他全面收益或虧損中。

### (iii) 集團公司

功能貨幣有別於呈列貨幣人民幣之所有集團實體（當中並無實體使用惡性通貨膨脹經濟之貨幣）之業績及財務狀況，均按以下方式換算為呈列貨幣：

- 各財務狀況表呈列之資產及負債乃按財務狀況表日期之收市匯率換算；
- 各全面收益表之收支乃按平均匯率換算（除非該平均匯率並非有關交易當日通前匯率累計影響之合理概約值，在該情況下，收支按有關交易當日之匯率換算）；及
- 所有因而產生之貨幣換算差額於其他全面收益中作為獨立部份確認。

於綜合賬目時，換算境外業務淨投資以及指定為該等投資作對沖之借貸及其他貨幣工具產生之匯兌差額於其他全面收益內處理。於出售境外業務時，相關匯兌差額重新分類至損益，作為出售損益之一部分。



因收購海外實體而產生之商譽及公允價值調整，均作為海外實體之資產及負債處理，並以收市匯率換算。貨幣換算差額於其他全面收益中確認。

## 2.5 物業、廠房及設備

所有物業、廠房及設備按歷史成本減折舊入賬。歷史成本包括收購該等項目直接應佔的開支。

僅當與項目有關之未來經濟利益可能流入貴集團，而該項目之成本能夠可靠地計量時，方會將該項目其後產生之成本計入資產之賬面值內或確認為獨立資產(如適用)。已置換部份之賬面值則取消確認。所有其他維修及保養開支乃於其產生之財政期間內自收益表扣除。

折舊以直線法計量，以於下述彼等之估計可使用年期分配其成本至剩餘價值：

電腦設備	3年
辦公室設備	3-5年
租賃裝修	使用年期及租期(以較短者為準)

於各報告期末均會檢討資產剩餘價值及可使用年期，並在適當情況下作出調整。

倘一項資產之賬面值高於其估計可收回金額，則該項資產之賬面值會即時撇減至其可收回金額。

出售所產生的收益及虧損乃透過比較所得款項與賬面值而釐定，並於合併全面收益表的「其他收益／(虧損)淨額」內確認。

## 2.6 無形資產

### (i) 商譽

收購附屬公司所產生的商譽指所轉讓代價、於被收購方任何非控股權益之金額及先前於被收購方股本權益於收購日期之公允價值超出所收購可識別淨資產之公允價值之部分。

就減值測試而言，於業務合併中收購之商譽會分配至預期將受惠於合併所帶來協同效益之各現金產生單位或現金產生單位組別。獲分配商譽之各單位或單位組別為實體內就內部管理而監察商譽之最低層。商譽於營運分部層面監察。

商譽每年進行減值審閱，或於有事件或情況變動顯示可能出現減值時作更頻繁的減值審閱。包含商譽之現金產生單位之賬面值會與其可收回金額(即使用價值與公允價值減出售成本之較高者)作比較。所有減值即時確認為開支，且不會於其後撥回。

(ii) 商標

獨立購入的商標以歷史成本顯示。於業務合併中所收購的商標按於收購日期的公允價值確認。商標的使用年期有限，並按成本減累計攤銷計量。攤銷以直線法計量，以於10年的估計可使用年期分配商標之成本。

(iii) 軟件

所收購的電腦軟件許可按收購及使特定軟件達致用途所產生的成本為基準撥充資本。該等成本於彼等3至10年的估計可使用年期採用直線法攤銷。

(iv) 業務合作協議

業務合作協議指與騰訊訂立的平台協議。有關協議的年期有限，並按成本減累計攤銷計量。攤銷於其估計使用年期5年採用直線法計量。

(v) 合約客戶關係

於業務合併中所收購的合約客戶關係按於收購日期的公允價值確認。客戶合約關係的使用年期有限，並按成本減累計攤銷計量。攤銷於其10至15年的預計年期採用直線法計量。

## 2.7 非金融資產減值

無限使用年期之無形資產或未能即時使用之無形資產毋須攤銷，並會每年進行減值測試。須作出攤銷之資產會於有事件或情況變動顯示賬面值可能無法收回時作減值審閱。減值虧損乃就資產賬面值超出其可收回金額之部份確認。可收回金額為資產之公允價值減出售成本及使用價值(以較高者為準)。為評估減值，資產會於最低層作分類，因該層有獨立可識別現金流(現金產生單位)。出現減值之非金融資產(商譽除外)會於各報告日期就減值是否可能撥回進行審閱。

## 2.8 持作出售的非流動資產(或出售組別)

倘非流動資產(或出售組別)的賬面值將透過出售交易而非透過持續使用而收回，且認為極有可能進行出售，則其將分類為持作出售。彼等按賬面值及公允價值減出售成本(以較低者為準)計量，惟遞延稅項資產、僱員福利所產生的資產、按公允價值計值的金融資產及投資物業，以及保險合約下的合約權利除外，彼等特別獲豁免遵守本規定。

減值虧損乃就一項資產(或出售組別)最初或其後撇減至公允價值減出售成本而確認。收益乃就一項資產(或出售組別)公允價值其後的任何上升減出售成本而確認，惟於任何情況下不會超過先前所確認的累計減值虧損。先前未有於出售非流動資產(或出售組別)日期前確認的任何收益或虧損於終止確認日期確認。

非流動資產(包括作為出售組別一部份者)不會減值或攤銷，而是分類為持作銷售。分類為持作出售的出售組別負債應佔的利息及其他開支繼續予以確認。

分類為持作出售的非流動資產及分類為持作出售的出售組別的資產於資產負債表內與其他資產分開呈列。分類為持作出售的出售組別的負債於資產負債表內與其他負債分開呈列。

## 2.9 金融資產

### 2.9.1 分類

貴集團將金融資產分為以下計量類別：

- 其後以公允價值計量(不論為透過其他全面收益或透過損益)；及
- 將按已攤銷成本計量。

分類視乎實體管理金融資產之業務模式及現金流量之合約條款而定。

至於按公允價值計量的資產，收益及虧損將於損益或其他全面收益中入賬。至於對債務工具的投資，將視乎持有投資的業務模式而定。至於對並非持作買賣的權益工具的投資，則將視乎貴集團是否已於首次確認時不可撤回地選擇以按公允價值計入其他全面收益將權益投資入賬。

有關各類金融資產的詳情，請參閱附註17。

貴集團僅會於管理債務投資的業務模式有變時對該等資產作重新分類。

### 2.9.2 計量

於初步確認時，貴集團按公允價值計量一項金融資產，而倘金融資產並非按公允價值計入損益，則加上收購該金融資產直接應佔的交易成本。按公允價值計入損益之金融資產之交易成本則於損益內支銷。

於釐定附有嵌入式衍生工具的金融資產的現金流是否全部用作支付本金及利息時，會對其作完整考慮。

### 債務工具

債務工具的其後計量取決於集團管理該項資產的業務模式及該項資產的現金流量特點。集團將其債務工具分為三個計量類別：

- 攤銷成本：為收取合約現金流量而持有的資產，倘該等現金流量僅為本金及利息付款，則有關資產按攤銷成本計量。來自該等金融資產的利息收入使用實際利率法計入財務收入中。終止確認所產生的任何收益或虧損直接於損益中確認，並與匯兌收益及虧損一併於「其他收益／(虧損)，淨額」中呈列。減值虧損於合併全面收益表中作為單獨項目列示。
- 按公允價值計入其他全面收益：為收取合約現金流量及為出售金融資產而持有的資產，倘該等資產的現金流量僅為本金及利息付款，則有關資產按公允價值計入其他全面收益計量。賬面值變動乃透過其他全面收益確認，惟就確認減值收益或虧損而言，利息收益及外匯收益及虧損於損益確認。終止確認金融資產時，先前於其他全面收益確認之累計收益或虧損將自權益重新分類至損益並於「其他收益／(虧損)，淨額」中確認。來自該等金融資產的利息收入使用實際利率法計入財務收入中。外匯收益及虧損於「其他收益／(虧損)，淨額」中呈列，而減值開支於合併全面收益表內作為單獨項目列示。
- 按公允價值計入損益：不符合攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益標準之資產按公允價值計入損益計量。其後按公允價值計入損益計量之債務投資產生之收益或虧損於損益內確認，並於其產生之期間在「其他收益／(虧損)，淨額」列示。

### 權益工具

貴集團其後按公允價值計量所有權益投資。倘貴集團管理層已選擇於其他全面收益呈列權益投資之公允價值收益及虧損，則於終止確認此類投資後，公允價值收益及虧損不再重新分類至損益。當貴集團收取付款之權利確立時，此類投資之股息繼續於損益中確認為其他收入。

按公允價值計入損益之金融資產之公允價值變動於合併全面收益表(如適用)內的「其他收益／(虧損)，淨額」中確認。按公允價值計入其他全面收益之權益投資之減值虧損(及減值虧損撥回)不會與公允價值之其他變動分開呈報。

### 2.9.3 減值

貴集團有數類金融資產受限於國際財務報告準則第9號的新預期信貸虧損模式：

- 應收賬款；
- 其他應收款項
- 現金及現金等價物

貴集團按前瞻性基準評估與其以攤銷成本計量之債務工具相關之預期信貸虧損。所應用之減值方法取決於信貸風險是否顯著增加。

就應收賬款而言，貴集團採用國際財務報告準則第9號所允許之簡化方法，該方法規定預期使用年期虧損將自初步確認應收款項起確認。

其他應收款項的減值按12個月預期信貸虧損或生命週期預期信貸虧損模式計量，其取決於信貸風險自初步確認以來是否顯著增加。倘應收款項的信貸風險自初步確認以來顯著增加，則減值作為生命期預期信貸虧損計量。為管理現金及現金等價物所產生的風險，貴集團僅與國有或具聲譽的金融機構交易。該等金融機構並無近期違約歷史。

倘於其後期間，減值虧損之金額減少，而減幅與確認減值後發生之事件(例如債務人之信用評級改善)有客觀聯繫，則在損益內確認撥回之前已確認之減值虧損。應收賬款減值測試載述於附註21。

#### 2.9.4 終止確認

##### 金融資產

倘考慮終止確認的部份符合以下任何一項條件，則貴集團終止確認一項金融資產：(i) 收取該項金融資產現金流量的合約權利屆滿；或(ii) 收取該金融資產現金流量的合約權利已轉移，且貴集團已轉移與該金融資產所有權的絕大部份風險及回報；或(iii) 貴集團保留收取該金融資產現金流量的合約權利，但於一項符合終止確認現金流量轉讓(「轉手」規定)所有條件及將該金融資產擁有權的絕大風險及回報轉移的協議中承擔向最終收款方支付現金流量的合約責任。

當轉讓一項金融資產完全附合終止確認的條件時，以下兩項金額間之差額於損益中確認：

- 所轉讓金融資產的賬面值；及
- 自轉讓所收取的代價及已直接於權益中確認的任何累計收益或虧損的總和。

倘貴集團並無轉讓或保留擁有權絕大部分風險及回報，並繼續控制已轉讓資產，則貴集團將繼續確認資產，惟以其持續參與者為限，並確認相關負債。

##### 其他金融負債

金融負債於負債項下的責任獲解除、註銷或屆滿時終止確認。當一項現有金融負債被同一放款人按極為不同的條款所發行的另一項金融負債所取代時，或現有負債的條款作出重大修改時，有關交換或修訂被視為終止確認原有負債及確認一項新負債，相關賬面值間之差額於損益中確認。

#### 2.9.5 對銷金融工具

當貴集團現時有法定可強制執行權力對銷已確認金額，且有意以淨額基準結清或同時變現資產及結清負債時，金融資產及負債會互相抵銷，而淨額將記入資產負債表內。貴集團亦有訂立不符合對銷準則的安排，但仍獲准在若干情況下(如破產或合約被終止)對銷相關金額。



## 2.10 存貨

存貨主要包括待售周邊商品，並按成本(利用加權平均法)或可變現淨值的較低者列賬。可變現淨值為於日常業務過程中的估計售價，減去適用的可變銷售開支。

## 2.11 應收賬款

應收賬款為就於日常業務過程中所履行的服務或出售的存貨而應收客戶的金額。倘貿易應收款項及應收票據預期於一年或更短時間內(或於正常業務營運週期(如較長))收回，彼等會被分類為流動資產。否則，彼等呈列為非流動資產。

應收賬款初步按公允價值確認，其後則使用實際利息法以攤銷成本(扣除減值撥備)計量。有關貴集團應收賬款減值政策的內容，請參閱附註2.9.3。

## 2.12 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金、銀行通知存款及其他原到期日在三個月以內的短期高流通性投資。

## 2.13 合併股本

普通股獲分類為權益。

發行新股份或購股權所直接應佔的成本增加部份於權益中顯示為所得款項扣減(除稅)。

## 2.14 應付賬款

應付賬款為就於日常業務過程中向供應商購買的貨物或服務的付款責任。倘應付賬款於一年或更短時間內(或於正常業務營運週期(如較長))到期支付，彼等會被分類為流動負債。否則，彼等呈列為非流動負債。

應付賬款初步按公允價值確認，其後則使用實際利息法以攤銷成本計量。

## 2.15 可轉換債券

貴集團所發行的複合金融工具包括可轉換債券，持有人可選擇將之轉換為貴公司的普通股，而將發行的股份數目不會因彼等公允價值的變動而出現轉變。

複合金融工具的負債部份初步按並無權益轉換選擇權的類似負債的公允價值確認。權益部份初步按整個複合金融工具的公允價值與負債部份公允價值間之差額確認，有關金額計入儲備內的股東權益中。所有直接應佔的交易成本會按彼等佔初步賬面值的比例分配至負債及權益部份。

於初步確認後，複合金融工具的負債部份使用實際利息法以攤銷成本計量。除於轉換時或到期外，複合金融工具的權益部份於初步確認後不會重新計量。

可換股工具的負債部份被分類為流動負債，除非集團有無條件權利將負債的結清時間延後至往績紀錄期後最少12個月。

## 2.16 即期及遞延所得稅

期間所得稅開支包括即期及遞延稅項。稅項於合併全面損益表確認，惟其與在其他全面損益或直接於權益中確認的項目相關者除外。於本情況下，稅項亦會分別於其他全面損益或直接於權益中確認。

### (a) 即期所得稅

即期所得稅支出是根據貴公司附屬公司及聯營公司業務所在並產生應課稅收入之國家於各結算日已頒佈或實質已頒佈之稅法計算。管理層就適用稅務條例仍有待詮釋之情況定期評估報稅表之狀況。其在適用情況下根據預期須向稅務機關支付之稅款設定撥備。

### (b) 遞延所得稅

#### 內在差異

遞延所得稅乃就資產及負債之稅基與其於合併財務資料內之賬面值間之暫時性差額，採用負債法確認。然而，自初步確認商譽所產生遞延稅項負債不予確認，而自初步確認一項交易(業務合併除外)中之資產或負債所產生之遞延所得稅，倘其於交易時不影響會計損益或應課稅損益，則不予入賬。遞延所得稅乃按各報告期結日前已頒佈或實質上已頒佈，並預期將於相關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債清償時應用的稅率(及稅法)釐定。



遞延稅項資產僅會於可能有未來應課稅溢利可用作抵銷暫時性差額時確認。

#### 外在差異

遞延所得稅負債按於附屬公司、聯營公司之投資所產生之應課稅暫時性差額作出撥備，惟貴集團可控制暫時性差額之撥回時間，以及暫時性差額不大可能於可見未來撥回之遞延所得稅負債除外。貴集團一般無法控制聯營公司暫時性差額之撥回。僅會在訂有安排給予貴集團能力控制暫時性差額於可見將來之撥回之情況下，方不會確認聯營公司未分派溢利所產生應課稅暫時差額之遞延稅項負債。

於附屬公司、聯營公司之投資所產生之可扣減暫時性差額，僅會在有關暫時性差額有可能於未來回撥，且有足夠應課稅溢利可用作抵銷暫時性差額時確認有關暫時性差額。

#### (c) 抵銷

倘有可依法強制執行權利將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延所得稅資產及負債與同一稅務機關就一個或多個不同應課稅實體徵收的所得稅有關，而有關實體有意按淨額基準結算有關金額時，遞延所得稅資產與負債互相抵銷。

### 2.17 僱員福利

#### (a) 僱員休假權利

僱員享有之年假於僱員獲得時確認。貴公司已為僱員在計至報告期結日止所提供之服務而產生之年假之估計負債作出撥備。僱員之病假及分娩假期權利於休假時方予確認。

#### (b) 退休金責任

貴集團每月向由相關政府機關運作的多個定額供款計劃作出供款。貴集團就該等計劃的負債以於各期間應付的供款為限。向該等計劃作出的供款於產生時支銷。計劃資產由政府機關持有及管理，並與貴集團的資產分開持有。

(c) 貴集團以股份為基礎的福利

貴集團運作一項權益結算以股份為基礎的酬金計劃，據此，貴集團獲得僱員為換取貴集團權益工具而提供的服務。誠如附註 29 所披露，於往績記錄期間，天津貓眼微影向若干僱員授出權益結算購股權，有關購股權其後將被貴公司的股份激勵計劃所取代。就換取所獲授購股權所獲得的服務的公允價值確認為開支。將支銷的總金額乃參考所授出購股權的公允價值釐定：

- 包括任何市場表現條件(如實體的股價)；
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬條件(如盈利能力、銷售增長目標及於指定期間內繼續為實體的僱員)的影響；及
- 包括任何非歸屬條件(如僱員於指定期間內儲有或持有股份的規定)的影響。

有關預期歸屬的權益工具數目的假設包括非市場表現及服務條件。開支總額(即達成所有指定歸屬條件的期間)於歸屬期內確認。

此外，於若干情況下，僱員可能於授出日期前提供服務，因此，估計授出日期公允價值乃為確認服務開始至授出日期期間之開支。

貴公司向其附屬公司僱員授出權益工具視作注資處理。所獲得僱員服務的公允價值參考授出日期公允價值計量，乃於歸屬期間確認為於附屬公司的投資增加，並於母公司實體的權益中計入相應金額。

倘條款及條件有任何修訂令所授出權益工具的公允價值上升，貴集團於計算就餘下歸屬期所獲取的服務確認的金額中計入公允價值的上升部份。公允價值的上升部份為經修訂權益工具與原有權益工具兩者公允價值(均為於修訂日期估計)間的差額。根據公允價值上升計算得出的開支乃於修訂日期至經修訂權益工具歸屬止期間就高於原有工具的金額確認，並應繼續於原有歸屬期的餘下期間確認。此外，倘實體以減少以股份為基礎的付款安排總公允價值的方法或其他不利於僱員的方式修訂所授出權益工具的條款或條件，實體將仍須繼續將所獲得的服務作為所授出權益工具的代價入賬，猶如修訂並無發生(註銷部份或全部所授出權益工具除外)。

於各報告期末，實體會修訂其根據非市場歸屬及服務條件對預期會歸屬的購股權數目的估計。其於損益中確認修訂對原有估計的影響(如有)，並會對權益作出相應調整。

## 2.18 撥備

倘貴集團因過往事件而現時須承擔法定或推定責任，且履行該等責任可能導致資源流出，且所涉及的金額能可靠估計時，則會確認撥備。未來經營虧損毋須確認撥備。

倘存在多項類似責任時，履行該等責任是否需要動用資源透過考慮整體責任類別釐定。即使同一類別的任何一項責任導致資源流出的可能性極低，亦須確認撥備。

撥備採用反映當時市場對金錢時間值及有關責任特定風險之評估之稅前比率，按照預期履行有關責任所需之支出之現值計量。隨着時間消逝而增加之撥備確認為利息開支。

## 2.19 收益確認

收益乃於或當貨物或服務的控制權轉讓予客戶時計量。視乎合約條款及適用於合約的法例，貨物及服務的控制權可於一段時間或特定時間點轉讓。倘貴集團履約會出現以下情況，則貨物及服務的控制權乃於一段時間轉讓：

- 客戶同時提供所有已收及已耗用益處；或
- 創建及增強客戶於貴集團履約時控制的資產；或
- 未創造對貴集團具有替代用途的資產，而貴集團有強制執行權收取至今已履約部分的款項。

倘貨物及服務乃於一段時間轉讓，則收入乃於合約期間內參考履約責任的完成進度確認。貴集團使用輸出法計量進度，其根據已轉讓予客戶的價值的直接計量確認收益。否則，收益於客戶取得貨物或服務的控制權時確認。

與客戶訂立的合約可包括多個履約責任。至於有關安排，貴集團根據相關的獨立售價將收益分配至各個履約責任。貴集團一般根據向客戶收取的價格釐定獨立售價。倘獨立售價不能直接觀察得出，則視乎可觀察資料的數量，使用預期成本加利潤或經調整市場評估

法估計。於估計各項不同的履約責任的相對售價時已作出假設及估計，該等假設及估計所作判斷的變動可能會對收益確認造成影響。

於合約任何一方履約時，視乎實體履約與客戶付款之間的關係，貴集團於財務狀況表將合約呈列為合約資產或合約責任。

合約資產為貴集團對其向客戶轉讓貨物及服務所換取的代價的權利。應收款項於貴集團對代價有無條件權利時入賬。倘代價到期支付前所需的條件僅為時間流逝，則收取代價的權利為無條件。

倘於貴集團向客戶轉讓貨品或服務前，客戶支付代價或貴集團擁有收取代價金額的無條件權利，則貴集團於作出付款或將應收款項入賬(以較早發生者為準)時呈列合約負債。合約負債為貴集團向客戶轉讓其已向有關客戶收取代價(或代價已到期支付)的貨品或服務的責任。

#### 2.19.1 貴集團收益來源的會計政策

貴集團主要自電影服務、商品及會籍業務、廣告業務及其他娛樂業務取得收益。

##### (a) 線上娛樂票務服務

線上娛樂票務服務主要包括線上電影票務以及娛樂活動票務服務。

##### (i) 網上電影票務

貴集團提供一個電子商務平台，讓電影院透過該平台向用戶銷售彼等的電影票。用戶可透過貴集團的平台選擇電影院及電影、選定座位及支付戲票。貴集團將電影院識別為線上電影票務服務的客戶。

來自線上電影票務服務的收益按淨額基準確認，原因為貴集團並不被視為主要責任人，亦毋須就所放映的電影負責，且並無能力釐定票價。貴集團僅自電影院收取佣金。

用戶的付款可於電影放映前取消及退回。貴集團初步將來自用戶的付款確認為其他應付款項並於電影放映時確認佣金收益。

貴集團於平台上為部份電影院提供戲票退換服務並自電影院收取額外服務費。戲票退換及交換所產生的付款可予退回。收益於電影院為用戶完成戲票退換及交換時確認。

(ii) 線上娛樂活動票務

貴集團於其平台提供娛樂活動票務服務，如演唱會、現場表現、展覽及體育活動。視乎劇院及其他場地的能力，貴集團為若干娛樂活動提供線上選座服務。貴集團根據兩個業務模式提供線上娛樂活動票務服務，即一手銷售及市場轉售。

根據一手銷售模式，貴集團與活動宣傳方(包括劇院及其他場地)合作。門票以活動宣傳方所釐定的面值於貴集團的平台上出售。貴集團為活動宣傳方提供方便及穩定的票務系統，以及透過系統提供管理協助。

根據市場轉售模式，貴集團與龍頭門票轉售商訂立上架協議，將門票庫存以轉售商釐定的價格在貴集團的平台上上架出售。貴集團不會向活動客戶購入門票以向公眾銷售或轉售，且毋須對未能售出的門票承擔存貨風險。

貴集團識別劇院、轉售商及其他場地為線上娛樂活動票務服務的客戶。

門票退款及換票及額外服務費均受活動宣傳方／門票轉售商製訂的條款及條件所規限。倘活動取消或延期，活動宣傳方或門票轉售商將透過貴集團向用戶退回票價的價值，而活動宣傳方須負責取消活動所引致的任何開支、責任申索、糾紛及訴訟。

一手銷售及市場轉模式的收益均按淨額基準確認，原因為貴集團並不被視為主要責任人，且毋須為活動負責，亦毋須承擔存貨風險。貴集團僅會向劇院、轉售商及其他場地收取佣金。

貴集團初步將用戶的付款作為其他應付款項入賬並於活動開始時確認佣金收入。

(b) 娛樂內容服務

貴集團經營一個綜合性平台為多種不同娛樂形式(包括電影、娛樂活動、電視劇、網劇、網上電影及綜藝節目)提供包括發行、宣傳以至製作的娛樂內容服務。



(i) 電影發行及宣傳服務

貴集團為內容製作方提供電影分銷及宣傳服務，並將彼等識別為貴集團的客戶。貴集團所進行的電影發行及宣傳工作包括訂製的觀眾激勵計劃、與電影粉絲俱樂部合辦的宣傳計劃、電影預售及試映。

由於貴集團通常有能力釐定服務價格，並負責監察所提供服務質素及磋商服務條款，貴集團被視為主要責任人，並按總額基準確認來自電影發行及宣傳服務的收益。

發行及宣傳的收益自以下來源產生：(i) 作為貴集團發行及宣傳開支補償的定額發行成本，其一般會於向電影製作方支付票房所得前自其中扣取；及(ii) 發行費，其可為電影(扣除所有必要的製作及發行成本及開支後)的固定金額或某一百分比。

來自發行及宣傳的收益根據票房收益進度於電影放映期間確認。貴集團使用輸出法計量進度，以直接計量轉讓予製作方的價值確認收益。應收賬款於確認應付貴集團的收益對代價擁有無條件權利時入賬。

(ii) 電影製作

作為聯合製作方，貴集團借助自身大數據分析能力的優勢及於電影發行及宣傳方面的豐富經驗，於拍攝及剪輯過程中為製作劇組提供市場主導的意見，並對製作作出資本投資。與我們合作的其他聯合製作方可能負責其他電影製作工作，如形成意念、劇組人員選用、拍攝、後期製作及取得監管批准。

投資電影製作所得收益根據票房收益的進度按電影時間表確認。應收賬款於確認應付貴集團的收益對代價擁有無條件權利時入賬。

(c) 電商服務

貴集團的平台提供線上訂購電影院食品及飲品、銷售IP為主的電影商品及訂購院線的電影票會籍。用戶可預先透過貴集團的平台訂購食物、飲品及其他，並進行付款。

食品、飲品及其他項目的種類及價格由個別電影院釐定。貴集團亦作為交易代理，並僅自電影院賺取預先協定的佣金收益。由於貴集團並非被視為主要責任人，故來自電子商貿的收益按淨額基準確認。

用戶付款可於用戶享用商品或服務前取消及退回。貴集團初步將來自用戶的付款確認為其他應付款項，並於用戶享用商品及服務時確認佣金收益。

(d) 廣告服務及其他

貴集團向電影業及其他行業的廣告商提供廣告服務。於往績紀錄期，貴集團向廣告商及廣告代理提供廣告服務。

貴集團亦提供其他廣告服務，包括植入娛樂內容中的廣告，形式可為通過多個不同媒體平台的官方賬戶發佈的動態消息及文章，不同的線下市場推廣資源(如電影院)、電影路演及跨行業廣告合作。

廣告收益主要包括來自於平台展示廣告的收益。貴集團於與客戶所訂立展示廣告的合約期內以直線法確認收益。

由於貴集團有能力釐定廣告服務價格，並負責監察所提供廣告服務質素及磋商服務條款，貴集團被視為主要責任人，並按總額基準確認來自廣告服務的收益。

廣告商一般於廣告展示結束後為支付廣告款項。貴集團於確認收益時記入應收款項，原因為貴集團對根據合約條款已到期的廣告服務付款擁有無條件權利。

2.20 利息收入

利息收入於確定有關收入將累計予貴集團時按時間比例確認，當中會計及未償還本金額，以及到期前期間的實際利率。

2.21 政府補助

來自政府的補助於能合理確定將收到補助，且貴集團將遵守所有附帶條件的情況下按公允價值確認。

與成本有關的政府補貼予以遞延並於與其擬作補償的成本配對所需期間在全面收益表中確認。

與物業、廠房及設備有關的政府補貼作為遞延政府補貼計入非流動負債並按相關資產的預期年期以直線法計入全面收益表。

## 2.22 租賃

所有權的絕大部分風險及回報並無轉至貴集團(作為承租人)的租賃分類為經營租賃。根據經營租賃支付的款項(扣除自出租人收取的任何優惠金後)，於租賃期內以直線法自損益中扣除。

## 2.23 研發開支

研究開支於開支產生時確認。

開發項目所產生的成本(與設計及測試全新或改良產品有關者)於達成確認條件時撥充無形資產的資本，並每年進行減值測試。其他不符合該等條件的開發開支於產生時確認為開支。過往確認為開支的開發成本不會於往後期間確認為資產。撥充資本的開發成本由資產可供用時於彼等的估計可使用年期內按直線法攤銷。

## 2.24 分部報告

經營分部按與向主要營運決策者作內部報告一致之方式進行報告。主要營運決策者負責經營分部的資源分配及表現評估，而作出策略決定的督導委員會已被識別為主要營運決策者。

## 2.25 股息分派

向貴公司股東作出的股息分派在貴公司股東或董事(視何者適用)批准股息的期間於貴集團及貴公司的財務報表中確認為負債。

# 3 金融風險管理

## 3.1 金融風險因素

貴集團的業務使其面臨諸多金融風險：市場風險(外匯風險、公允價值利率風險及價格風險)、信貸風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理計劃重點關注金融市場的不可預測性，務求盡量減低對貴集團財務表現的潛在不利影響。貴集團高級管理層進行風險管理。



(a) 市場風險

(i) 外匯風險

貴集團的業務主要以人民幣進行交易，因而面臨以人民幣以外貨幣計價交易的外幣風險。已確認的資產及負債以及於海外業務的淨投資均會產生外匯風險。截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度以及截至2017年及2018年6月30日止六個月，貴集團概無訂立任何遠期合約以對沖外匯風險。

於2015年、2016年及2017年12月31日及於2018年6月30日，貴集團概無以人民幣意外貨幣計價的貨幣資產及負債。

(ii) 公允價值利率風險

貴集團的收入及經營現金流大部分獨立於市場利率的變動，除現金及現金等價物外，貴集團概無重大計息資產，其詳情已於附註23披露。

(iii) 價格風險

貴集團就貴集團所持按公允價值計入損益之長期投資及短期投資面臨價格風險。貴集團並無面臨商品價格風險。為管理投資引致的價格風險，貴集團分散投資組合。高級管理層分別管理各項投資。

(b) 信貸風險

貴集團主要面臨與其存放於銀行及金融機構的現金及現金等價物、理財產品投資以及應收賬項及其他應收款項有關的信貸風險。上述各類金融資產的賬面值為貴集團就相應類別金融資產所面臨的最大信貸風險。

為管理來自現金及現金等價物以及理財產品投資的風險，貴集團僅與中國大陸國有或聲譽卓著的金融機構交易。該等金融機構近期並無違約紀錄。

貴集團有大量客戶，因而並無信貸集中風險。貴集團有監察程序確保對逾期債務採取跟進行動。此外，貴集團於各報告期末審閱該等應收款項的可收回性，確保就不可收回的金額作出足夠減值虧損。

貴集團於初步確認資產時考慮違約的可能性，以及於各報告期末持續考慮信貸風險是否已大幅上升。為評估信貸風險是否大幅增加，貴集團會將報告日期資產的違約風險與首次確認日期的違約風險進行比較。其會考慮可得的合理並有理據支持的前瞻性資料。考慮時尤其會納入下列指標：

- 內部信貸評分
- 外部信貸評分
- 業務、財務或經濟狀況出現或預期會出現重大不利變動，預期會令客戶履行其責任的能力大幅改變

貴集團按照國際財務報告準則第9號所訂明應用簡化方法就預期信貸虧損作撥備，有關方法允許就所有應收賬款使用生命週期預期虧損撥備。於2015年、2016年及2017年12月31日及截至2018年6月30日止六個月，就應收賬款作出的虧損撥備於附註21披露。

就其他應收款項而言，管理層會基於過往結算紀錄及過往經驗對其他應收款項是否可回收定期作出整體評估及個別評估。貴公司董事認為貴集團其他應收款項未償還結餘的信貸風險不重大。

(c) 流動資金風險

貴集團旨在維持充足的現金及現金等價物及適銷證券。由於相關業務的動態變化性質，貴集團透過維持充足的現金及現金等價物維持資金的靈活性。

下表為貴集團基於各往績紀錄期末至合約到期日之剩餘期限劃將金融資產分為相關到期組別的分析。表內披露的金額為合約未貼現現金流量。

	不足1年	1至2年	2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
<b>於2018年6月30日</b>				
應付賬項	388,428	—	—	388,428
其他應付款項及應計費用 (不包括墊款、工資及福利補貼 應計費用以及其他應付稅項)	2,011,366	—	—	2,011,366
	<u>2,399,794</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,399,794</u>
<b>於2017年12月31日</b>				
應付賬項	331,198	—	—	331,198
其他應付款項及應計費用 (不包括墊款、工資及福利補貼 應計費用以及其他應付稅項)	2,843,851	—	—	2,843,851
	<u>3,175,049</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3,175,049</u>
<b>於2016年12月31日</b>				
應付賬項	124,745	—	—	124,745
其他應付款項及應計費用 (不包括墊款、工資及福利補貼 應計費用以及其他應付稅項)	995,999	—	—	995,999
可轉換債券	400,000	—	—	400,000
	<u>1,520,744</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,520,744</u>
<b>於2015年12月31日</b>				
應付賬項	36,096	—	—	36,096
其他應付款項及應計費用 (不包括墊款、工資及福利補貼 應計費用以及其他應付稅項)	1,798,295	—	—	1,798,295
	<u>1,834,291</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,834,291</u>

### 3.2 資本管理

貴集團的資本管理目標為保護貴集團持續經營的能力及支持貴集團的可持續發展，從而為股東提供回報及為其他持份者帶來利益，同時維持最優資本架構，以增強權益持有人的長遠價值。

為維持或調整資本架構，貴集團可能會調整已向股東支付的股息，發行新股份或出售資產以削減債務。

貴集團根據資本負債比率監控資本。該比率按淨負債除以總資本計算。淨負債按借貸總額減現金及現金等價物計算，而流動資金投資為按公允價值計入損益持有的金融資產。總資本按合併財務狀況表所示的「權益」加淨負債計算。於2018年6月30日，貴集團處於淨現金狀況。

### 3.3 公允價值估計

下表根據在計量公允價值的估值技術中所運用到的輸入參數的層級，分析貴集團於2015年、2016年及2017年12月31日以及於2018年6月30日按公允價值入賬的金融工具。該等輸入參數按照公允價值層級歸類為如下三個層級：

- 相同資產或負債在活躍市場的報價(未經調整)(第一層級)；
- 除第一層級所包括的報價外，該資產或負債直接(即價格)或間接(即源自價格)可觀察的輸入參數(第二層級)；及
- 資產或負債並非依據可觀察市場數據的輸入參數(即非可觀察輸入參數)(第三層級)。

下表為於2018年6月30日按公允價值計量的貴集團資產及負債：

	第一層級	第二層級	第三層級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計入損益的金融資產				
理財產品投資	—	—	153,351	153,351
非上市投資	—	—	38,801	38,801
	—	—	192,152	192,152

下表為於2017年12月31日按公允價值計量的貴集團資產及負債：

	第一層級	第二層級	第三層級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計入損益的金融資產				
理財產品投資	—	—	963,139	963,139
非上市投資	—	—	32,801	32,801
	—	—	995,940	995,940

在活躍市場買賣的金融工具的公允價值根據報告期末的市場報價列賬。當報價可即時和定期從證券交易所、交易商、經紀、業內人士、定價服務者或監管代理獲得，而該等報價代表按公平交易基準進行的實際和常規市場交易時，該市場被視為活躍。貴集團持有的金融資產的市場報價為當時買盤價。此等工具包括於第一層級。

未在活躍市場買賣的金融工具的公允價值利用估值技術釐定。估值技術儘量利用可觀察市場數據，盡量少依賴主體的特定估計。倘若評估某一金融工具的公允價值所需的所有重大輸入為可觀察數據，則該工具列入第二層級。

如一項或多項重大輸入參數並非根據可觀察市場數據，則該金融工具列入第三層級。

用以估值金融工具的特定估值技術包括：

- 同類型工具的交易商報價；
- 利率掉期的公允價值根據可觀察收益率曲線計算為估計未來現金流的現值；及
- 用於釐定金融工具公允價值的其他技術(例如貼現現金流分析)。

於截至2015年、2016年、2017年12月31日止年度以及截至2017年及2018年6月30日止六個月，第一層級及第二層級之間並無有關經常性公允價值計量的轉移。

### 貴集團的估值流程(第三層級)

為進行財務報告，貴集團有一個對該等第三層級工具執行估值的團隊。該團隊每年亦會採用多種估值技巧釐定貴集團第三層級工具的公允價值。

第三層級工具的組成部分主要包括理財產品及多個公司的非上市股權。由於該等工具並非於活躍市場交易，其公允價值已採用多種適用估值技巧釐定，包括貼現現金流量法及可比交易法等。估值所採用的主要假設包括過往財務業績、有關未來增長率的假設、加權平均資本成本的估計、近期市場交易、缺乏市場流通性的折讓率及其他風險等。貴集團釐定該等工具的公允價值須作出重大判斷，包括投資公司違約的可能性、投資公司的財務表現、可資比較公司的市值以及貼現率等。

貴集團金融資產及負債的賬面值包括現金及現金等價物、應收賬項及其他應收款項、應收賬項及其他應付款項，因其短期到期性質而與其公允價值相若。

## 4 關鍵會計估計及判斷

估計及判斷會持續評估。該等估計及判斷乃根據過往經驗及其他因素(包括對實體可能具有財務影響的未來事件之預期及於有關情況下相信會合理發生)。

貴集團管理層作出有關未來的估計及假設，所得出的會計估計按定義，將甚少等同相關的實際結果。導致於下一個財政年度內對資產與負債的賬面值作出重大調整的重大風險的估計及假設於下文討論：

### (a) 非金融資產的可收回性

貴集團每年測試商譽是否出現任何減值。現金產生單位(CGU)的可收回金額乃根據需要使用假設的使用價值計算釐定。該計算使用基於管理層批准的五年期財務預算的現金流量預測。超過五年期的現金流使用下文所述的估計增長率推算。該等增長比率與各現金產生單位營運的特定行業的行業報告所載預測一致。減值準備、關鍵假設及關鍵假設可能變動的影響披露於附註15。

倘發生事件或情況變化顯示賬面值未必可收回時，則會對其非金融資產進行減值檢討。可收回金額乃按在用計算法或公允價值減銷售成本而釐定。該等計算法需要使用判斷及預測。



釐定就減值檢討目的而估值模型採納關鍵假設時需要使用判斷。改變管理層評估減值時所選擇的假設會嚴重影響減值測試結果並會影響貴集團的財務狀況及經營業績。倘所應用的關鍵假設出現重大不利變動，則可能有必要於合併全面損益表作出另外的減值準備。

**(b) 業務合併**

業務合併根據收購法入賬。釐定公允價值並將其分配至已收購可資辨認資產及已承擔負債(其主要包括商標、軟件、業務合作協議及合約客戶關係)乃根據多項假設及估值方法作出，需要管理層作出相當判斷。在該等估值中最大的變數為貼現率、最終價值、現金流預測所根據的年數，以及用於釐定現金流入及流出的假設及估計。貴集團根據相關活動的現有業務模式及行業比較中的固有風險釐定將採用的貼現率。最終價值乃按資產的預計年期及預測生命週期以及該期間的預測現金流計算。儘管貴集團認為，根據於收購日期可得資料用於作出釐定的假設屬合理，但實際結果可能不同於預測金額且差額可能重大。

**(c) 無形資產的可用年期及攤銷費用**

貴集團管理層根據貴集團擬從該等資產的使用得出未來經濟利益之估計期間釐定貴集團無形資產的估計可用年限及相關攤銷費用。當可使用年期與之前估計不同時，或核銷或撇減已報廢或已出售的技術上已過時或非戰略性的資產時，管理層將更改折舊費用。實際的經濟年期可能不同於預計可使用年限。定期檢查可能導致可折舊年期發生變化，從而導致未來期間的攤銷開支發生變化。

現時的估計使用年期載於附註2.6。倘商標、軟件、業務合作協議及合約客戶關係的估計攤銷年期增加／減少10%，則截至2017年12月31日止年度的無形資產攤銷開支將減少／增加約人民幣4,096,000元及人民幣5,006,000元(截至2018年6月30日止六個月為人民幣6,378,000元及人民幣7,795,000元)。

**(d) 即期及遞延所得稅**

貴集團於中國及其他司法權區須繳納所得稅。對各司法管轄區內所得稅的撥備需作出判斷。於日常經營過程中，某些交易及計算所涉及的最終釐定稅額是不確定的。倘該等事項的最終稅務結果不同於最初記錄的金額，這將影響作出有關決定之期間之即期所得稅及遞延所得稅準備。



貴集團認為，假設稅務機關將審查向該等金額，並將全面掌握所有相關資料，相關機構有可能將會接受其於所得稅申報中已使用或計劃使用的各種稅務處理方式或稅務處理方式組別。如貴集團結論認為某特定稅務處理方式有可能獲接受，則貴集團釐定應課稅溢利（稅項虧損）、稅基、未使用的稅項虧損、未使用的稅項抵免或稅率與其所得稅申報所得出的稅務處理方式一致。如貴集團結論認為某特定稅務處理方式不太可能獲接受，則貴集團於釐定應課稅溢利（稅項虧損）、稅基、未使用的稅項虧損、未使用的稅項抵免及稅率時，必須使用最有可能的金額或該稅務處理方式的預期價值。倘事實或情況有變，則貴集團將評估其判斷及估計。

當管理層認為未來很可能擁有充足應課稅利潤抵扣暫時性差異或所得稅虧損，則確認與暫時性差異及所得稅虧損相關的遞延所得稅資產。當預期結果與之前估計不同時，該差異將影響該估計變更的當期遞延所得稅資產及所得稅費用的確認。

#### (e) 確認以股份為基礎的薪酬開支

購股權的公允價值於授出日期以柏力克－舒爾斯期權定價模式釐定，並預期於各歸屬期間計為開支。假設的重大估計（包括相關權益價值、無風險利率、預期波動、股息收益率及期限）均由董事及第三方估值師作出。

## 5 分部資料

主要營運決策者定期對分割財務報表載列的貴集團業務活動進行檢討及評估。

根據該評估，貴公司執行董事認為貴集團乃按單一分部經營和管理其業務，因此，並無呈列分部資料。

貴公司的註冊地為開曼群島，而貴集團主要在中國經營其業務，所賺取的絕大部分收益均源自中國的外部客戶。

於2015年、2016年及2017年12月31日及2018年6月30日，絕大部分非流動資產均位於中國。

附錄一

會計師報告

6 收益

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018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
網上電影票務業務	594,486	960,059	1,490,037	601,284	1,148,390
娛樂內容服務	—	337,299	852,299	235,689	560,586
電子商務服務	1,386	15,470	127,229	49,017	98,443
廣告服務及其他	866	64,684	78,417	45,308	87,806
<b>收益總額</b>	<b>596,738</b>	<b>1,377,512</b>	<b>2,547,982</b>	<b>931,298</b>	<b>1,895,225</b>

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018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
某個時間點的收益	595,872	975,529	1,617,266	650,301	1,246,833
隨著時間的推移產生的收益	866	401,983	930,716	280,997	648,392
<b>收益總額</b>	<b>596,738</b>	<b>1,377,512</b>	<b>2,547,982</b>	<b>931,298</b>	<b>1,895,225</b>

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018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
淨額基準收益	595,872	976,738	1,617,969	654,067	1,246,833
總額基準收益	866	400,774	930,013	277,231	648,392
<b>收益總額</b>	<b>596,738</b>	<b>1,377,512</b>	<b>2,547,982</b>	<b>931,298</b>	<b>1,895,225</b>

7 按性質劃分的開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年 人民幣千元	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2017年 人民幣千元 (未經審核)	2018年 人民幣千元
營銷及推廣開支	1,448,435	900,576	1,289,594	483,554	1,055,440
票務系統成本	192,071	244,068	393,531	172,367	283,656
員工成本—不包括授予董事 及僱員的期權(附註9)	90,681	207,370	248,533	99,290	180,190
內容發行及推廣成本	—	74,049	126,558	17,967	159,516
互聯網基礎設施成本	91,287	119,710	136,761	53,265	103,029
無形資產攤銷(附註15)	—	—	45,058	—	70,155
授予董事及僱員的期權 (附註9)	27,348	202,712	184,542	118,020	65,646
內容製作成本	—	—	59,798	12,020	56,450
税金及徵費	160	5,943	20,957	9,255	14,845
[編纂]	—	—	2,300	—	11,913
物業、廠房及設備折舊 (附註14)	3,435	9,137	3,465	958	5,073
應收賬款減值撥備	2,642	(1,101)	7,412	5,188	2,854
核數師薪酬	—	—	200	—	223
其他開支	39,513	87,481	88,025	26,787	54,567
<b>銷售成本總額、銷售及 營銷開支總額、一般及 行政開支總額</b>	<b><u>1,895,572</u></b>	<b><u>1,849,945</u></b>	<b><u>2,606,734</u></b>	<b><u>998,671</u></b>	<b><u>2,063,557</u></b>

- (a) 於截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度及截至2017年及2018年6月30日止六個月，貴集團產生的研發開支分別約為人民幣48,940,000元、人民幣162,699,000元、人民幣143,970,000元、人民幣66,773,000元及人民幣99,982,000元，當中包括僱員福利開支分別為人民幣38,855,000元、人民幣154,306,000元、人民幣143,441,000元、人民幣66,573,000元及人民幣99,636,000元。

於截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度及截至2017年及2018年6月30日止六個月，並重大開發開支予以資本化。

附錄一

會計師報告

8 其他(虧損)/收益，淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018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
商譽減值(附註15)	—	—	(46,931)	—	(62,763)
按公允價值計入損益的					
金融資產的公允價值收益	—	4,322	25,702	6,413	12,960
政府補貼	—	4,000	20,382	—	1,018
出售物業、廠房及設備虧損	(2,005)	(30,619)	(6,274)	—	—
其他	—	—	(155)	(100)	102
	<u>(2,005)</u>	<u>(22,297)</u>	<u>(7,276)</u>	<u>6,313</u>	<u>(48,683)</u>

9 僱員福利開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
工資、薪金及獎金	69,454	160,388	197,482	80,859	142,363
以股份為基礎的補償開支	—	102,635	173,284	106,762	65,646
福利、醫療及其他開支					
(附註(a))	11,839	29,195	31,626	10,897	22,639
退休金計劃供款(附註(a))	9,388	17,787	19,425	7,534	15,188
與股東進行的以股份為基礎 的補償交易(附註(b))	27,348	100,077	11,258	11,258	—
	<u>118,029</u>	<u>410,082</u>	<u>433,075</u>	<u>217,310</u>	<u>245,836</u>

- (a) 貴集團的大部分退休金計劃供款與中國當地僱員相關。中國附屬公司的所有當地僱員均參與中國設立的僱員社會保障計劃，包括退休金、醫療及其他福利。該計劃由政府部門設立及管理。除向該等社會保障計劃作出的供款外，貴集團對僱員並無其他重大承擔。根據有關規則，上述社會保障計劃所規定的貴集團轄下公司須承擔的保費及福利供款，主要按僱員基本薪金百分比

釐定，惟有特定上限。該等供款支付予各個勞動和社會福利部門及在產生時列為開支。於往績紀錄期，有關社保計劃的適用百分比載列如下：

	百分比
退休保險	12%-20%
醫療保險	3%-10.5%
失業保險	0.5%-0.9%
住房基金	5%-12%

(b) 於2016年7月31日，美團點評完成其網上電影票務業務的出售，由於出售，美團點評修改先前獲授予的期權及彼等股份激勵計劃項下貴集團僱員持有的尚未歸屬的受限制股份單位，將彼等的歸屬期延長一年。就原剩餘歸屬期超過一年的該等授予而言，不會歸屬的該延長期限會被取消，故於2016年7月31日作為補償開支列支為費用。該交易被視為與股東進行的以股份為基礎的付款交易，而有關以股份為基礎的付款開支將根據「國際財務報告準則第2號—以股權為基礎的付款」於貴集團在損益中確認。

(c) **五名最高薪酬人士**

於截至2015年12月31日止年度，貴集團五名最高薪酬人士包括零名董事，於截至2016年及2017年12月31日止年度及截至2017年及2018年6月30日止六個月，貴集團五名最高薪酬人士包括一名董事，彼等的薪酬在附註9(d)呈列的分析中反映。於相關期間及於截至2015年12月31日止年度分別應支付予剩餘四位人士及剩餘五位人士的薪酬載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年 人民幣千元	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2017年 人民幣千元 (未經審核)	2018年 人民幣千元
工資、薪金及獎金	3,449	4,370	5,931	2,082	2,533
退休金計劃供款	135	139	202	97	85
以股份為基礎的補償開支	387	21,355	38,745	24,128	17,033
福利、醫療及其他開支	165	176	255	122	119
	<u>4,136</u>	<u>26,040</u>	<u>45,133</u>	<u>26,429</u>	<u>19,770</u>

附錄一

會計師報告

薪酬在下列範圍內：

薪酬範圍	人數				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年 (未經審核)	2018年
零至5,000,000港元	5	—	—	1	2
5,000,001港元至10,000,000港元	—	3	3	2	2
10,000,001港元至20,000,000港元	—	1	—	1	—
20,000,001港元至30,000,000港元	—	—	1	—	—
30,000,001港元至70,000,000港元	—	—	—	—	1
70,000,001港元至110,000,000港元	—	1	—	1	—
110,000,001港元至130,000,000港元	—	—	1	—	—

於往績紀錄期，貴集團並無向任何董事或五名最高薪酬人士支付任何薪酬作為加入貴集團、加入貴集團後之聘金、解聘或離職補償。

(d) 董事福利及權益

各董事於截至2015年12月31日止年度的薪酬載列如下：

	董事袍金 人民幣千元	薪金、工資 及花紅 人民幣千元	退休金 成本—定額 供款計劃 人民幣千元	其他 僱員福利 人民幣千元	以股份為基礎 的報酬開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事						
— 鄭志昊先生	—	—	—	—	—	—
非執行董事						
— 王長田先生	—	—	—	—	—	—
— 李曉萍女士	—	—	—	—	—	—
— 王笨女士	—	—	—	—	—	—
— 湛煒標先生	—	—	—	—	—	—
— 陳少暉先生	—	—	—	—	—	—
— 林寧先生	—	—	—	—	—	—
— 汪華先生	—	—	—	—	—	—
— 陳尚偉先生	—	—	—	—	—	—
— 馬東先生	—	—	—	—	—	—
— 羅振宇先生	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—



附錄一

會計師報告

各董事於截至2016年12月31日止年度的薪酬載列如下：

	董事袍金	薪金、工資 及花紅	退休金 成本—定額 供款計劃	其他 僱員福利	以股份為基礎 的報酬開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事						
— 鄭志昊先生	—	1,612	—	—	66,492	68,104
非執行董事						
— 王長田先生	—	—	—	—	—	—
— 李曉萍女士	—	—	—	—	—	—
— 王傘女士	—	—	—	—	—	—
— 湛煒標先生	—	—	—	—	—	—
— 陳少暉先生	—	—	—	—	—	—
— 林寧先生	—	—	—	—	—	—
— 汪華先生	—	—	—	—	—	—
— 陳尚偉先生	—	—	—	—	—	—
— 馬東先生	—	—	—	—	—	—
— 羅振宇先生	—	—	—	—	—	—
	—	1,612	—	—	66,492	68,104

各董事於截至2017年12月31日止年度的薪酬載列如下：

	董事袍金	薪金、工資 及花紅	退休金 成本—定額 供款計劃	其他 僱員福利	以股份為基礎 的報酬開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事						
— 鄭志昊先生	—	2,310	—	—	102,505	104,815
非執行董事						
— 王長田先生	—	—	—	—	—	—
— 李曉萍女士	—	—	—	—	—	—
— 王傘女士	—	—	—	—	—	—
— 湛煒標先生	—	—	—	—	—	—
— 陳少暉先生	—	—	—	—	—	—
— 林寧先生	—	—	—	—	—	—
— 汪華先生	—	—	—	—	—	—
— 陳尚偉先生	—	—	—	—	—	—
— 馬東先生	—	—	—	—	—	—
— 羅振宇先生	—	—	—	—	—	—
	—	2,310	—	—	102,505	104,815

附錄一

會計師報告

各董事於截至2017年6月30日止六個月的薪酬載列如下：

	董事袍金	薪金、工資 及花紅	退休金 成本—定額 供款計劃	其他 僱員福利	以股份為基礎 的報酬開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事						
— 鄭志昊先生	—	825	—	—	62,431	63,256
非執行董事						
— 王長田先生	—	—	—	—	—	—
— 李曉萍女士	—	—	—	—	—	—
— 王傘女士	—	—	—	—	—	—
— 湛煒標先生	—	—	—	—	—	—
— 陳少暉先生	—	—	—	—	—	—
— 林寧先生	—	—	—	—	—	—
— 汪華先生	—	—	—	—	—	—
— 陳尚偉先生	—	—	—	—	—	—
— 馬東先生	—	—	—	—	—	—
— 羅振宇先生	—	—	—	—	—	—
	—	825	—	—	62,431	63,256

各董事於截至2018年6月30日止六個月的薪酬載列如下：

	董事袍金	薪金、工資 及花紅	退休金 成本—定額 供款計劃	其他 僱員福利	以股份為基礎 的報酬開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事						
— 鄭志昊先生	—	899	—	—	29,313	30,212
非執行董事						
— 王長田先生	—	—	—	—	—	—
— 李曉萍女士	—	—	—	—	—	—
— 王傘女士	—	—	—	—	—	—
— 湛煒標先生	—	—	—	—	—	—
— 陳少暉先生	—	—	—	—	—	—
— 林寧先生	—	—	—	—	—	—
— 汪華先生	—	—	—	—	—	—
— 陳尚偉先生	—	—	—	—	—	—
— 馬東先生	—	—	—	—	—	—
— 羅振宇先生	—	—	—	—	—	—
	—	899	—	—	29,313	30,212

附錄一

會計師報告

10 融資收入／(成本)，淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018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
融資收入：					
— 銀行存款利息收入	29	1,387	1,991	982	1,163
融資成本：					
— 可轉換債券產生的 利息開支	—	(4,991)	(13,236)	(8,889)	—
融資收入／(成本)，淨額	<u>29</u>	<u>(3,604)</u>	<u>(11,245)</u>	<u>(7,907)</u>	<u>1,163</u>

11 所得稅開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
即期所得稅	—	8,083	13,900	53,617	27,091
遞延所得稅(附註19)	(3,378)	1,745	(13,721)	(5,065)	(13,124)
所得稅開支	<u>(3,378)</u>	<u>9,828</u>	<u>179</u>	<u>48,552</u>	<u>13,967</u>

於截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度及截至2017年及2018年6月30日止六個月，貴集團之除所得稅前虧損之稅項與假若採用25%稅率(即貴集團主要附屬公司的稅率)而計算之理論稅額存在差額。該差額分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
除所得稅前虧損	(1,300,810)	(498,334)	(75,834)	(68,967)	(217,160)
減：應佔使用權益法列賬的 投資溢利／(虧損)	—	—	(1,439)	—	1,308
	<u>(1,300,810)</u>	<u>(498,334)</u>	<u>(77,273)</u>	<u>(68,967)</u>	<u>(215,852)</u>
按25%稅率計算的稅項	(325,203)	(124,584)	(19,318)	(17,242)	(53,963)

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
以下項目的稅務影響：					
— 適用於貴集團不同附屬公司的不同稅率的影響	—	10	(125,098)	(31,082)	25,514
— 不可扣稅開支	7,182	59,954	61,149	31,417	33,114
— 直接於權益確認的來自權益持有人的注資	—	—	64,286	64,286	—
— 未確認遞延所得稅資產的暫時性差異	314,643	74,448	20,275	2,941	9,302
— 動用過往未確認之稅項虧損	—	—	(1,115)	(1,768)	—
所得稅開支	<u>(3,378)</u>	<u>9,828</u>	<u>179</u>	<u>48,552</u>	<u>13,967</u>

(i) 開曼群島的企業所得稅

根據開曼群島現行法律，貴公司毋須繳納所得稅或資本利得稅。此外，貴公司向其股東派付股息時毋須繳納開曼群島預扣稅。

(ii) 香港利得稅

於截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度及截至2017年及2018年6月30日止六個月，香港利得稅乃按估計應課稅溢利的16.5%計算。

(iii) 中國企業所得稅

企業所得稅撥備已根據貴集團在中國註冊成立的實體的估計應課稅溢利作出並於計及可獲得退稅及減免等稅收優惠後按照中國相關規定計算。於截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度及截至2017年及2018年6月30日止六個月，一般中國企業所得稅稅率為25%。根據中國稅務機關發佈的相關稅務通知，貴集團的一間附屬公司有權享有稅務優惠，可自其註冊成立起直至2020年12月31日免繳企業所得稅。

12 每股盈利

概無呈列每股盈利資料，由於貴集團的重組及上文附註1.2所披露的按合併基準呈報截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度各年及截至2017年及2018年6月30日止六個月的業績，故就歷史財務資料而言，呈列該資料並無意義。

13 股息

於截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度各年及截至2017年及2018年6月30日止六個月，貴公司並無派付或宣派任何股息。

14 物業、廠房及設備

	辦公室設備 人民幣千元	電腦設備 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2015年1月1日</b>				
成本	563	9,254	—	9,817
累計折舊	(168)	(1,115)	—	(1,283)
<b>賬面淨值</b>	<b>395</b>	<b>8,139</b>	<b>—</b>	<b>8,534</b>
<b>截至2015年12月31日止年度</b>				
期初賬面淨值	395	8,139	—	8,534
添置	2,705	7,930	—	10,635
出售	(1,997)	(8)	—	(2,005)
折舊	(711)	(2,724)	—	(3,435)
<b>期末賬面淨值</b>	<b>392</b>	<b>13,337</b>	<b>—</b>	<b>13,729</b>
<b>於2015年12月31日</b>				
成本	413	17,167	—	17,580
累計折舊	(21)	(3,830)	—	(3,851)
<b>賬面淨值</b>	<b>392</b>	<b>13,337</b>	<b>—</b>	<b>13,729</b>
<b>截至2016年12月31日止年度</b>				
期初賬面淨值	392	13,337	—	13,729
添置	12,004	17,598	—	29,602
出售	(9,992)	(20,627)	—	(30,619)
折舊	(2,309)	(6,828)	—	(9,137)
<b>期末賬面淨值</b>	<b>95</b>	<b>3,480</b>	<b>—</b>	<b>3,575</b>
<b>於2016年12月31日</b>				
成本	103	3,845	—	3,948
累計折舊	(8)	(365)	—	(373)
<b>賬面淨值</b>	<b>95</b>	<b>3,480</b>	<b>—</b>	<b>3,575</b>

附錄一

會計師報告

	辦公室設備 人民幣千元	電腦設備 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2017年12月31日止年度</b>				
期初賬面淨值	95	3,480	—	3,575
業務合併(附註30)	10,330	—	124	10,454
添置	4,298	7,119	16,091	27,508
出售	(4,514)	(1,760)	—	(6,274)
折舊	(1,383)	(2,007)	(75)	(3,465)
貨幣換算差額	(3)	—	—	(3)
期末賬面淨值	<u>8,823</u>	<u>6,832</u>	<u>16,140</u>	<u>31,795</u>
<b>於2017年12月31日</b>				
成本	14,831	10,964	16,595	42,390
累計折舊	(6,008)	(4,132)	(455)	(10,595)
賬面淨值	<u>8,823</u>	<u>6,832</u>	<u>16,140</u>	<u>31,795</u>
<b>截至2018年6月30日止六個月</b>				
期初賬面淨值	8,823	6,832	16,140	31,795
添置	489	3,980	—	4,469
折舊	(1,474)	(1,812)	(1,787)	(5,073)
貨幣換算差額	2	—	-	2
轉撥至持作出售(附註31)	(1,994)	—	(17)	(2,011)
期末賬面淨值	<u>5,846</u>	<u>9,000</u>	<u>14,336</u>	<u>29,182</u>
<b>於2018年6月30日</b>				
成本	7,412	13,183	16,091	36,686
累計折舊	(1,566)	(4,183)	(1,755)	(7,504)
賬面淨值	<u>5,846</u>	<u>9,000</u>	<u>14,336</u>	<u>29,182</u>

折舊開支已按以下方式於合併全面收益表內扣除：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年 人民幣千元	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2017年 人民幣千元 (未經審核)	2018年 人民幣千元
銷售成本	3,407	6,828	2,007	609	1,812
銷售及營銷開支	—	—	183	—	62
一般及行政開支	28	2,309	1,275	349	3,199
	<u>3,435</u>	<u>9,137</u>	<u>3,465</u>	<u>958</u>	<u>5,073</u>



附錄一

會計師報告

15 無形資產

	商譽	商標	軟件	業務合作協議	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	人民幣千元	人民幣千元
於2015年1月1日、 2015年、2016年 12月31日	—	—	—	—	—	—
截至2017年12月31日 止年度						
期初賬面淨值	—	—	—	—	—	—
業務合併(附註30)	4,569,254	686,736	24,443	245,111	174,832	5,700,376
攤銷	—	(22,938)	(481)	(16,341)	(5,298)	(45,058)
減值	(46,931)	—	—	—	—	(46,931)
貨幣換算差額	—	—	(164)	—	—	(164)
期末賬面淨值	<u>4,522,323</u>	<u>663,798</u>	<u>23,798</u>	<u>228,770</u>	<u>169,534</u>	<u>5,608,223</u>
於2017年12月31日						
成本	4,569,254	686,736	24,236	245,111	174,832	5,700,169
累計折舊	—	(22,938)	(438)	(16,341)	(5,298)	(45,015)
減值	(46,931)	—	—	—	—	(46,931)
賬面淨值	<u>4,522,323</u>	<u>663,798</u>	<u>23,798</u>	<u>228,770</u>	<u>169,534</u>	<u>5,608,223</u>
截至2018年6月30日 止六個月						
期初賬面淨值	4,522,323	663,798	23,798	228,770	169,534	5,608,223
添置	—	—	161	—	—	161
攤銷	—	(34,337)	(3,360)	(24,511)	(7,947)	(70,155)
減值	(62,763)	—	—	—	—	(62,763)
貨幣換算差額	—	—	123	—	—	123
轉撥至持作出售(附註31)	(7,586)	(2,502)	(9,863)	—	—	(19,951)
期末賬面淨值	<u>4,451,974</u>	<u>626,959</u>	<u>10,859</u>	<u>204,259</u>	<u>161,587</u>	<u>5,455,638</u>
於2018年6月30日						
成本	4,451,974	683,956	14,454	245,111	174,832	5,570,327
累計折舊	—	(56,997)	(3,595)	(40,852)	(13,245)	(114,689)
賬面淨值	<u>4,451,974</u>	<u>626,959</u>	<u>10,859</u>	<u>204,259</u>	<u>161,587</u>	<u>5,455,638</u>

攤銷開支已按以下方式於合併全面收益表內扣除：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018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
銷售成本	—	—	44,577	—	66,795
銷售及營銷開支	—	—	17	—	7
一般及行政開支	—	—	464	—	3,353
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>45,058</u>	<u>—</u>	<u>70,155</u>

(a) 商譽減值

商譽結餘乃主要因於2017年向光線傳媒收購北京捷通無限科技有限公司(「捷通無限」)的68.55%股權及於2017年收購北京微格時代及瑞海方圓的100%股權(附註30)而產生。商譽乃歸因於已收購的市場份額及預期將自與貴集團業務合併產生的規模經濟效益。

貴集團透過比較現金產生單位(「現金產生單位」)的可收回金額與賬面值，對商譽進行年度減值測試。於完成北京微格時代及瑞海方圓的收購後，貴集團將北京微格時代及瑞海方圓的業務與貴集團的電影票務業務合併，以提升運營效率。因此，管理層認為北京微格時代及瑞海方圓的業務及貴集團其餘業務(捷通無限的業務除外，統稱「合併業務」)為貴集團中就內部管理目的對其商譽進行監察的最低級別現金產生單位。因此，商譽人民幣117,280,000元分配至捷通無限的現金產生單位，而收購北京微格時代及瑞海方圓產生的商譽人民幣4,451,974,000元分配至合併業務的現金產生單位。以下為就各現金產生單位分配商譽的概述：

	合併業務 人民幣千元	捷通無限 人民幣千元
<b>截至2017年12月31日止年度</b>		
期初	—	—
添置	4,451,974	117,280
減值	—	(46,931)
<b>期末</b>	<b>4,451,974</b>	<b>70,349</b>
<b>截至2018年6月30日止六個月</b>		
期初	4,451,974	70,349
減值	—	(62,763)
轉撥至持作出售(附註31)	—	(7,586)
<b>期末</b>	<b>4,451,974</b>	<b>—</b>

於2017年12月31日及2018年6月30日，管理層已對貴集團的商譽進行減值審查。就減值審查而言，現金產生單位的可收回金額乃根據使用價值計算釐定。該等計算根據管理層編製的涵蓋五年期間的財務預算使用稅前現金流量推測。超逾五年期間的現金流量使用下文列示的估計增長率上限進行推測。

就使用價值計算所用的主要假設載列如下：

於2017年12月31日

	合併業務	捷通無限
毛利率	56.9% 至 61.0%	7.6% 至 70.2%
首五年的增長率	6.5% 至 22.3%	21.0% 至 23.0%
永久增長率	2.5%	2.5%
貼現率	19.2%	23.5%

於2018年6月30日

	合併業務
毛利率	59.0% 至 61.8%
首五年的增長率	6.5% 至 25.3%
永久增長率	2.5%
貼現率	19.2%

所採用的增長率不超過貴集團經營所在市場的行業增長預測。所採用的貼現率為除稅前，反映時間價值之市場評估以及與行業有關的特定風險。預算毛利率乃由管理層根據過往之表現及其對市場發展之預期釐定。

合併業務

根據商譽減值測試的結果，合併業務的估計可收回金額於2017年12月31日及2018年6月30日遠超過其賬面值。貴集團管理層確認主要假設出現的任何合理潛在變動並無導致賬面值超過可收回金額。

捷通無限

由於捷通無限的表現開始下跌，貴集團對於2017年12月31日的商譽進行減值檢討。因此，有關捷通無限的現金產生單位的減值虧損人民幣46,931,000元已於2017年12月31日的合併全面收益表內確認。

於2018年6月30日，貴集團與捷通無限的一名少數權益股東JIANG Chunyang就出售其於捷通無限76.6%的股權訂立股權轉讓協議，代價為人民幣22,000,000元(附註31)。因此，捷通無限的可收回金額低於資產淨值的賬面值。於2018年6月30日，減值虧損人民幣62,763,000元已於合併全面收益表內確認。

附錄一

會計師報告

16 使用權益法列賬的投資

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	—	—	—	39,073
添置	—	—	25,334	—
業務合併(附註30)	—	—	12,300	—
應佔溢利／(虧損)	—	—	1,439	(1,308)
年／期末	—	—	39,073	37,765

下文載列貴公司於2015年、2016年及2017年12月31日及2018年6月30日的聯營公司。董事認為該等聯營公司並無對貴集團而言屬個別重大。下文載列的聯營公司股本僅由普通股組成並由貴集團直接持有，註冊成立或註冊國家亦為其主要營業地點，所有權權益比例與所持投票權比例相同。

公司名稱	註冊成立日期	註冊資本 (人民幣千元)	貴集團應佔所有權權益比例				主要業務 及營業地點
			12月31日		6月30日		
			2015年	2016年	2017年	2018年	
上海橙芯影視傳媒有限公司(「橙芯」)	2017年6月7日	3,750	—	—	20%	20%	中國； 電影製作及發行
上海枚辣影視文化傳播有限公司(「枚辣」)	2017年8月14日	6,250	—	—	20%	20%	中國； 電影及 電視文化傳播
北京耀影電影發行有限公司(「耀影」)	2016年6月3日	19,600	—	—	25%	25%	中國； 電影發行
寧波鎮海唱享樂府文化傳播有限公司(「唱享樂府」)	2017年2月24日	1,000	—	—	30%	30%	中國； 文化和藝術傳播

由於聯營公司沒有官方英文名稱，故該等公司的英文名稱為貴集團管理層盡力翻譯其中文公司名稱的結果。

附錄一

會計師報告

貴集團釐定其於上述被投資公司並無財務控股權益，而是擁有重大影響力。上列聯營公司為私營公司故無法取得其股份的市場報價。並無有關貴集團於該等聯營公司權益的或有負債。

下文載列使用權益法列賬的橙芯、救辣、耀影及唱享樂府的財務資料摘要。

	截至2017年12月31日止年度／於2017年12月31日			
	橙芯 人民幣千元	救辣 人民幣千元	耀影 人民幣千元	唱享樂府 人民幣千元
與賬面值的對賬：				
期初淨資產（於1月1日）	—	—	—	—
注資	13,210	12,958	—	—
業務合併	—	—	19,370	24,861
年內溢利／（虧損）	(948)	(242)	6,709	(1)
<b>期末資產淨值</b>	<b>12,262</b>	<b>12,716</b>	<b>26,079</b>	<b>24,860</b>
權益比例	20%	20%	25%	30%
於聯營公司權益	2,452	2,543	6,520	7,458
商譽	9,358	10,742	—	—
<b>賬面值</b>	<b>11,810</b>	<b>13,285</b>	<b>6,520</b>	<b>7,458</b>
全面收益表概要				
收益	—	—	72,856	—
持續經營業務溢利	(948)	(242)	6,709	(1)

附錄一

會計師報告

截至2018年6月30日止六個月／於2018年6月30日

	橙芯 人民幣千元	牧辣 人民幣千元	耀影 人民幣千元	唱享樂府 人民幣千元
與賬面值的對賬：				
期初淨資產(於1月1日)	12,262	12,716	26,079	24,860
年內虧損	(1,309)	(4,902)	(46)	(180)
期末資產淨值	10,953	7,814	26,033	24,680
權益比例	20%	20%	25%	30%
於聯營公司權益	2,191	1,562	6,508	7,404
商譽	9,358	10,742	—	—
賬面值	<u>11,549</u>	<u>12,304</u>	<u>6,508</u>	<u>7,404</u>
全面收益表概要				
收益	171	—	—	—
持續經營業務溢利	<u>(1,309)</u>	<u>(4,902)</u>	<u>(46)</u>	<u>(180)</u>

17 金融工具類別

	於12月31日			於6月30日
	2015年 人民幣千元	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元
<b>金融資產－公允價值</b>				
－按公允價值計入損益的金融資產	—	—	995,940	192,152
<b>金融資產－攤銷成本</b>				
－應收款項	188,738	140,827	311,000	402,152
－押金及其他資產(不包括預付款、員工借款及稅金)	79,916	121,595	612,896	486,100
－現金及現金等價物	63,749	1,102,226	1,170,130	705,854
	<u>332,403</u>	<u>1,364,648</u>	<u>3,089,966</u>	<u>1,786,258</u>
<b>金融負債－攤銷成本</b>				
－應付賬款	36,096	124,745	331,198	388,428
－其他應付賬款及應計費用(不包括工資及福利補貼的應計費用以及其他應付稅項)	1,798,295	995,999	2,843,851	2,011,366
－可轉換債券	—	400,000	—	—
	<u>1,834,391</u>	<u>1,520,744</u>	<u>3,175,049</u>	<u>2,399,794</u>

18 按公允價值計入損益的金融資產

	截至12月31日止年度			截至 6月30日 止六個月
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
理財產品投資(附註a)	—	—	963,139	153,351
非上市投資的投資(附註b)	—	—	32,801	38,801
	—	—	995,940	192,152

(a) 理財產品投資

理財產品投資變動載列如下：

	截至12月31日止年度			截至 6月30日 止六個月
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	—	—	—	963,139
業務合併(附註30)	—	—	30,000	—
添置	—	3,450,000	10,735,000	2,925,500
出售	—	(3,454,322)	(9,827,563)	(3,713,241)
公允價值變動	—	4,322	25,702	12,960
轉撥至分類為持作出售之 出售組合	—	—	—	(35,007)
年末	—	—	963,139	153,351

理財產品投資主要包括中國銀行發行的理財產品投資，其於截至2016年及2017年12月31日止年度及截至2018年6月30日止六個月的預期投資收益率分別介乎2.40%至4.66%及3.40%至4.66%。所有該等理財產品的收益並無擔保，故貴集團將其指定為按公允價值計入損益的金融資產。公允價值乃根據使用基於管理層判斷預期的收益貼現現金流量得出，並屬於公允價值層級第3層內。該等金融資產公允價值變動(變現及未變現)於合併全面收益表內計入「其他收益/(虧損)，淨額」。

於報告日期的最大信貸風險敞口為該等理財產品投資的賬面值。該等投資均未逾期或減值。



附錄一

會計師報告

(b) 非上市投資

貴集團非上市投資資產包括若干私營公司的投資。非上市投資變動載列如下：

	截至12月31日止年度			截至 6月30日 止六個月
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初	—	—	—	32,801
添置	—	—	20,000	6,000
業務合併(附註30)	—	—	12,801	—
年末	—	—	32,801	38,801

19 遞延所得稅

遞延所得稅資產及負債的分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
總遞延稅項資產	3,378	385	3,852	4,472
抵銷	—	(385)	(355)	(24)
遞延稅項資產淨額	3,378	—	3,497	4,448
— 將於12個月內收回	3,378	—	1,614	1,518
— 將於12個月後收回	—	—	1,883	2,930
	3,378	—	3,497	4,448
總遞延稅項負債	—	4,535	222,131	206,623
抵銷	—	(385)	(355)	(24)
遞延稅項負債淨額	—	4,150	221,776	206,599
— 將於12個月內收回	—	4,150	26,481	23,328
— 將於12個月後收回	—	—	195,295	183,271
	—	4,150	221,776	206,599
遞延稅項資產／(負債)淨額	3,378	(4,150)	(218,279)	(202,151)

於往績紀錄期，並無計及同一稅務司法權區內抵銷結餘的情況下，遞延所得稅資產及負債的變動如下：

遞延所得稅資產

	稅務虧損	應收賬款減值	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2015年1月1日				
自合併全面收益表扣除	2,718	660	—	3,378
於2015年12月31日	2,718	660	—	3,378
自合併全面收益表扣除	(2,718)	(275)	—	(2,993)
於2016年12月31日	—	385	—	385
業務合併(附註30)	—	—	106	106
自合併全面收益表扣除	—	1,853	1,508	3,361
於2017年12月31日	—	2,238	1,614	3,852
自合併全面收益表扣除	—	715	(10)	705
轉撥至分類為持作出售的 出售組別	—	—	(85)	(85)
於2018年6月30日	—	2,953	1,519	4,472

附錄一

會計師報告

	可轉換債券	按公允價值 計入損益的 金融資產 公允價值變動	業務合併 中獲得的 無形資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2016年1月1日	—	—	—	—
自合併全面收益表扣除	(1,248)	—	—	(1,248)
自合併權益變動表扣除	5,783	—	—	5,783
於2016年12月31日	<u>4,535</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>4,535</u>
業務合併	—	—	229,182	229,182
自合併全面收益表扣除	(3,309)	785	(7,836)	(10,360)
自合併權益變動表扣除	(1,226)	—	—	(1,226)
於2017年12月31日	<u>—</u>	<u>785</u>	<u>221,346</u>	<u>222,131</u>
自合併全面收益表扣除	—	(695)	(11,724)	(12,419)
轉撥至分類為持作 出售的出售組別	—	(2)	(3,087)	(3,089)
於2018年6月30日	<u>—</u>	<u>88</u>	<u>206,535</u>	<u>206,623</u>

遞延所得稅資產如可通過未來應課稅溢利變現相關稅收優惠，則就結轉稅項虧損及可扣除暫時性差異確認。於2015年、2016年及2017年12月31日以及於2018年6月30日，貴集團並無就虧損及可扣除暫時性差異分別約人民幣零元、人民幣16,644,000元、人民幣82,621,000元及人民幣37,694,000元確認遞延所得稅資產。該等稅項虧損將於2018年至2022年屆滿。

附錄一

會計師報告

20 存貨

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
電影服務相關商品	1,787	—	2,961	4,492
低價值耗材	—	-	460	1,329
營銷材料	—	288	225	2,268
	<u>1,787</u>	<u>288</u>	<u>3,646</u>	<u>8,089</u>

21 應收賬款

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
關聯方(附註34)	—	1,980	6,145	2,864
第三方	<u>191,380</u>	<u>140,388</u>	<u>313,808</u>	<u>411,095</u>
	<u>191,380</u>	<u>142,368</u>	<u>319,953</u>	<u>413,959</u>
減：減值撥備	<u>(2,642)</u>	<u>(1,541)</u>	<u>(8,953)</u>	<u>(11,807)</u>
	<u>188,738</u>	<u>140,827</u>	<u>311,000</u>	<u>402,152</u>

(a) 於2015年、2016年及2017年12月31日以及2018年6月30日，應收賬款結餘的賬面值與彼等的公允價值相若。所有的應收賬款結餘以人民幣計值。

(b) 網上廣告客戶及代理通常於完全履行訂約廣告訂單後獲授予90天的信貸期。按確認日期對應收賬款總額的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90天	129,620	131,971	178,245	193,007
90至180天	50,719	7,088	80,622	116,775
180至365天	11,041	3,309	55,432	45,217
超過365日	—	—	5,654	58,960
	<u>191,380</u>	<u>142,368</u>	<u>319,953</u>	<u>413,959</u>

附錄一

會計師報告

(c) 貴集團應收賬款的減值撥備變動如下：

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日	—	(2,642)	(1,541)	(8,953)
減值撥備	(2,642)	1,101	(7,412)	(2,854)
於12月31日	(2,642)	(1,541)	(8,953)	(11,807)

(d) 貴集團根據國際財務報告準則第9號的規定應用簡易方法為預期信貸虧損計提撥備，該準則允許所有應收賬款使用整個存續期的預期虧損撥備。為計量預期信貸虧損，應收賬款已根據共享信貸風險特徵及逾期日數分類。下述預期信貸虧損亦包含前瞻性資料。於2015年、2016年及2017年12月31日以及2018年6月30日，虧損撥備乃按下文釐定：

	即期	逾期 三個月內	逾期 三至六個月	逾期 六個月以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>於2015年12月31日：</b>					
預期虧損率	0.05%	1.00%	2.00%	3.00%	
賬面總值	—	129,620	50,719	11,041	191,380
虧損撥備	—	1,297	1,014	331	2,642
<b>於2016年12月31日：</b>					
預期虧損率	0.05%	1.00%	2.00%	3.00%	
賬面總值	2,100	129,871	7,088	3,309	142,368
虧損撥備	1	1,299	142	99	1,541
<b>於2017年12月31日：</b>					
預期虧損率	0.05%	1.00%	2.00%	9.35%	
賬面總值	16,300	161,944	80,622	61,087	319,953
虧損撥備	8	1,619	1,612	5,714	8,953
<b>於2018年6月30日：</b>					
預期虧損率	0.05%	1.00%	2.00%	7.36%	
賬面總值	13,667	179,340	116,775	104,177	413,959
虧損撥備	7	1,793	2,336	7,671	11,807

附錄一

會計師報告

22 預付款項、押金及其他應收款項

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收關聯方款項	62	—	389,144	270,422
在線娛樂票務及				
娛樂電商服務押金	344,585	280,971	320,089	565,949
電影及電視劇投資預付款項	8,800	18,351	32,796	268,325
增值稅撥備	1,764	5,997	45,684	61,532
票務系統成本預付款項	—	11,792	60,034	17,671
預付所得稅	—	—	8,876	13,083
員工墊款	318	2,078	11,444	10,581
其他	1,250	1,820	7,420	25,521
	<u>356,779</u>	<u>321,009</u>	<u>875,487</u>	<u>1,233,084</u>
減：其他應收款項的減值撥備	—	—	—	—
	<u>356,779</u>	<u>321,009</u>	<u>875,487</u>	<u>1,233,084</u>

於2015年、2016年、2017年12月31日以及2018年6月30日，預付款項、押金及其他應收款項款項(不包括預付款項、押金及其他應收款項款項)的賬面值於彼等的公允價值相若。其可回收性乃經參考接收方的信貸狀況而進行評估，且未來12個月並無預期信貸虧損。

23 現金及現金等價物

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
手頭現金	—	—	8	—
銀行結餘	63,749	1,102,226	1,170,122	705,332
	<u>63,749</u>	<u>1,102,226</u>	<u>1,170,130</u>	<u>705,332</u>
現金及現金等價物	<u>63,749</u>	<u>1,102,226</u>	<u>1,170,130</u>	<u>705,332</u>
所承受的最高信貸風險	<u>63,749</u>	<u>1,102,226</u>	<u>1,170,122</u>	<u>705,332</u>

附錄一

會計師報告

銀行結餘乃按以下貨幣計值：

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣	63,749	1,102,226	1,168,745	704,753
港元	—	—	1,367	579
馬來西亞令吉	—	—	10	—
	<u>63,749</u>	<u>1,102,226</u>	<u>1,170,122</u>	<u>705,332</u>

24 可轉換債券

	負債	權益	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2016年發行的可轉換債券的面值	376,871	23,129	400,000
初步確認時的賬面值	376,871	23,129	400,000
按實際利率計算的累計利息開支	4,991	—	4,991
於2016年12月31日的賬面值	<u>381,862</u>	<u>23,129</u>	<u>404,991</u>
於2017年1月1日的賬面值	381,862	23,129	404,991
按實際利率計算的累計利息開支	13,236	—	13,236
終止轉股權	4,902	(23,129)	(18,227)
於2017年償還可轉換債券	<u>(400,000)</u>	<u>—</u>	<u>(400,000)</u>
於2017年12月31日的賬面值	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

於2016年8月及9月，天津貓眼微影完成發行年利率零、面值為人民幣400百萬元之可轉換債券予上海光線投資控股有限公司。債券到期日自發行日期起計分別為1.37年及1.29年，且持有人可選擇自債券發行日期起於到期日前將其轉換為股份（「轉股權」）。換股價乃根據天津貓眼微影於發行可轉換債券之前的價值而釐定，達人民幣8,333百萬元。



負債部分的公允價值乃根據於相關發行日期使用天津貓眼微影於當日就條款相若的非可轉換債券釐定的利率（「實際利率」）進行計算。債券的面值減負債部分公允價值之餘額為權益轉換權部分的價值。有關負債部分賬面值的利息開支按4.75%的實際利率計提，以調整負債部分的賬面值至其攤銷成本（即與定期利息付款及於到期日按面值償還的本金有關的預期未來現金流量的現值）。

於2017年9月，上海光線投資控股有限公司放棄其轉股權。於2017年11月，天津貓眼微影悉數償還債券。

## 25 應付賬款

於各資產負債表日按發票日期對應付賬款的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90天	36,096	117,446	191,438	204,074
90至180天	—	5,773	108,574	51,149
180至365天	—	1,526	20,042	113,541
超過365天	—	—	11,144	19,664
	<u>36,096</u>	<u>124,745</u>	<u>331,198</u>	<u>388,428</u>

## 26 其他應付款項、應計費用及其他負債

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付關聯方款項(附註34)	982,116	112,911	293,281	295,111
與票房收入分成有關的應付款項	—	7,058	625,321	335,530
線上娛樂票務及娛樂電商服務				
應付款項	816,179	875,031	1,917,365	1,355,642
應付工資及福利	12,620	26,357	50,084	46,625
其他稅項負債	1,233	12,327	38,616	19,274
其他	—	999	7,884	25,083
	<u>1,812,148</u>	<u>1,034,683</u>	<u>2,932,551</u>	<u>2,077,265</u>

## 27 合併資本

於2018年6月30日，重組尚未完成。誠如上文附註1.2所述，歷史財務資料已獲編製，猶如重組後貴集團架構於截至2015年、2016年、2017年12月31日止年度及截至2017年及2018年6月30日止六個月一直存在。

合併資本指現時促成貴集團的公司於撤銷公司間投資之後的合併實繳資本。

### 貴公司法定及已發行股本

於2017年12月8日，貴公司以50,000美元的法定股本(分為500,000,000股每股面值0.0001美元的股份)註冊成立。貴公司於2017年12月8日發行一股股份。

## 28 儲備

	資本儲備	貨幣 換算差額	可轉換債券	以股份為 基礎的 補償儲備	其他儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2015年1月1日	—	—	—	—	—	—
以股份為基礎的補償開支	—	—	—	27,348	—	27,348
於2015年12月31日	—	—	—	27,348	—	27,348
於2016年1月1日	—	—	—	27,348	—	27,348
以股份為基礎的補償開支	—	—	—	202,712	—	202,712
權益持有人注資	(28,619)	—	—	—	—	(28,619)
可轉換債券—權益部分(除稅後)	—	—	17,347	—	—	17,347
於2016年12月31日	(28,619)	—	17,347	230,060	—	218,788
於2017年1月1日	(28,619)	—	17,347	230,060	—	218,788
資本注資	497,911	—	—	—	—	497,911
有關股本融資的專業服務費	(16,000)	—	—	—	—	(16,000)
業務合併(附註30)	4,639,006	—	—	—	—	4,639,006
貨幣換算差額	—	(140)	—	—	—	(140)
以股份為基礎的補償開支	—	—	—	184,542	—	184,542
權益持有人注資	257,142	—	—	—	—	257,142
與非控股權益的交易	—	—	—	—	(8,400)	(8,400)
終止可轉換債券	—	—	(21,023)	—	—	(21,023)
於2017年12月31日	5,349,440	(140)	(3,676)	414,602	(8,400)	5,751,826
於2018年1月1日	5,349,440	(140)	(3,676)	414,602	(8,400)	5,751,826
貨幣換算差額	—	132	—	—	—	132
以股份為基礎的補償開支	—	—	—	65,646	—	65,646
於2018年6月30日	5,349,440	(8)	(3,676)	480,248	(8,400)	5,817,604

29 股份獎勵計劃

天津貓眼微影自2016年採納一項購股權計劃(「原定購股權計劃」)，據此，天津貓眼微影根據原定購股權計劃每年向其合資格僱員及董事授予購股權。根據原定購股權計劃，天津貓眼微影的權益總額將分為83億股虛擬股份，其中830百萬股虛擬股份為ESOP平台所持有，以進行股份酬金付款。原定購股權計劃下購股權的歸屬期為4年。

於往績紀錄期所確認的股份酬金開支於下表內概述：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
以股份為基礎的補償開支	—	102,635	173,284	106,762	65,646

尚未行使的虛擬購股權的變動如下：尚未行使的虛擬購股權的數目變動及其有關加權平均行使價如下：

	平均行使價	虛擬購股權數目	貴公司購股權 的等值數目
於2016年1月1日尚未行使餘額	—	—	—
已授出	人民幣0.0067元	442,738,931	6,827,822
於2016年12月31日尚未行使餘額	人民幣0.0067元	<u>442,738,931</u>	<u>6,827,822</u>
已授出	人民幣0.0067元	15,350,000	236,724
被沒收	人民幣0.0067元	(19,394,126)	(299,092)
於2017年12月31日尚未行使餘額	人民幣0.0067元	<u>438,694,805</u>	<u>6,765,454</u>
已授出	人民幣1.4754元	250,795,514	3,867,713
被沒收	人民幣0.0067元	<u>(8,597,500)</u>	<u>(132,589)</u>
於2018年6月30日尚未行使餘額	人民幣0.5477元	<u><u>680,892,819</u></u>	<u><u>10,500,578</u></u>

於2016年及2017年12月31日以及2018年6月30日，於尚未行使的442,738,931份、438,694,805份及680,892,819份購股權中，有零份、110,473,600份及181,593,169份購股權獲行使。概無購股權於2016年及2017年以及截至2018年6月30日止六個月獲行使。

### 購股權的公允價值

貴集團採用二項式模式釐定購股權於各授出日期的公允價值，並作為有關歸屬期的開支。截至2017年及2016年12月31日止年度及截至2018年6月30日止六個月，天津貓眼微影已授出購股權的加權平均公允價值分別為每股股份人民幣1.00元、每股股份人民幣1.31元及每股虛擬股份人民幣0.58元。

除上述行使價外，董事在應用二項式模式時須對無風險利率、股息收益率及預期波幅等參數作出重要判斷，現概述如下。

	2016年	2017年	2018年
無風險利率	2.4%~2.9%	2.8%~3.8%	3.2%~4.2%
股息收益率	0.0%	0.0%	0.0%
預期波幅	30%~35%	30%	40%

按預期股價回報的標準差計算的預期波幅，乃根據可資比較公司股份的平均每日交易價波幅釐定。

### 預期留職率

為確定計入合併全面損益報表中股份酬金開支費用，貴集團須在購股權歸屬期末估計購股權受讓人留在貴集團的預期年度百分比（「預期留職率」）。於2016年及2017年12月31日以及2018年6月30日，估計預期留職率分別為100%、96%及96%。

作為重組之一部分，根據董事會於2018年8月23日之決議案，原定購股權計劃由貴公司最新採納的股份獎勵計劃所取代。

## 30 業務合併

### (a) 收購北京微格時代及瑞海方圓

於2017年9月25日，天津貓眼微影自北京微影時代科技有限公司收購北京微格時代娛樂科技有限公司（「北京微格時代」）的100%權益，並自林芝利新信息技術有限公司收購深圳市瑞海方圓科技有限公司的100%股權。

已確認的為數約人民幣4,451,974,000元的商譽指購買代價超出已收購的可辨認資產淨值的公允價值，且歸因於所收購的市場份額及與貴集團業務合併預期產生的規模經濟效益。預期已確認的商譽就所得稅而言不可扣減。

附錄一

會計師報告

下表概述收購日期的收購已付／應付代價、已收購資產的公允價值及承擔的負債。

	人民幣千元
以天津貓眼微影的註冊資本結算的購買代價	4,667,820
將以天津貓眼微影的註冊資本結算的購買代價	156,400
	<u>4,824,220</u>
所收購可辨認資產及所承擔負債的已確認金額	
物業、廠房及設備	7,587
無形資產	1,118,214
商標	683,959
軟件	14,312
業務合作協議	245,111
客戶關係	174,832
以權益法入賬之投資	12,300
按公允價值計入損益的金融資產	12,801
存貨	233
應收賬款	46,091
預付款項、押金及其他應收款項	334,430
現金及現金等價物	8,780
應付賬款	(99,562)
其他應付款項及應計費用	(835,483)
遞延所得稅負債	<u>(225,975)</u>
可辨認總資產淨值	379,416
非控股權益	(7,170)
商譽	<u>4,451,974</u>
	<u><u>4,824,220</u></u>

根據收購協議，收購代價將以天津貓眼微影的註冊資本的形式分兩期支付。

第一期於2017年9月25日支付，期間天津貓眼微影發行註冊資本人民幣28,814,000元，公允價值為人民幣4,667,820,000元。天津貓眼微影註冊資本代價的第二期付款人民幣965,000元將於收購日期後9個月支付。天津貓眼微影註冊資本的公允價值乃基於貴集團截至收購日期的公允價值。

倘收購已於2017年1月1日進行，則於截至2017年12月31日止年度的合併備考收益及虧損將分別增加人民幣496,204,000元及人民幣349,939,000元。

(b) 收購捷通無限

於2017年6月26日，天津貓眼微影自貴公司股東北京光線傳媒股份有限公司收購捷通無限的68.55%股權。

已確認的為數約人民幣117,280,000元的商譽指購買代價超出已收購的可辨認資產淨值的公允價值，且歸因於所收購的市場份額及與貴集團業務合併預期產生的規模經濟效益。預期已確認的商譽就所得稅而言不可扣減。

下表概述收購日期的收購已付代價、已收購資產的公允價值及承擔的負債。

	人民幣千元
現金形式的購買代價	130,733
所收購可辨認資產及所承擔負債的已確認金額	
物業、廠房及設備	2,867
無形資產	12,908
商標	2,780
軟件	10,128
按公允價值計入損益的金融資產	30,000
遞延所得稅資產	106
存貨	52
應收賬款	13,062
預付款項、押金及其他應收款項	34,375
現金及現金等價物	18,437
應付賬款	(580)
其他應付款項及應計費用	(88,396)
遞延所得稅負債	(3,207)
可辨認總資產淨值	19,624
非控股權益	(6,171)
商譽	117,280
	<u>130,733</u>

於收購日期起至2017年12月31日期間，已收購業務向貴集團貢獻收益人民幣13,583,000元及產生虧損淨額人民幣241,000元。收購相關成本並不重大且已列入截至2017年12月31日止年度的合併全面收益表內的一般及行政開支。

倘收購已於2017年1月1日進行，則於截至2017年12月31日止年度的備考收益及虧損將分別增加人民幣46,327,000元及人民幣1,603,000元。

於2017年11月22日，貴集團自另一少數股東以現金代價人民幣10,000,000元收購捷通無限的額外8.05%股權。捷通無限於收購日期就有關非控股權益的賬面值為人民幣1,600,000元。貴集團於儲備內確認代價與非控股權益的差額為人民幣8,400,000元的差額，上述收購完成後，捷通無限已成為貴公司擁有76.6%權益的附屬公司。

### 31 分類列作持作出售的出售組別資產／負債

於2018年6月30日，貴集團與捷通無限的股東Jiang Chunyang就以人民幣22,000,000元出售捷通無限76.6%的股權訂立一份股權轉讓協議。捷通無限主要從事電影票務及並不代表貴集團獨立的主要業務線。

鑒於董事認為，該出售極有可能於2018年完成，故有關捷通無限的資產及負債已於2018年6月30日呈列為分類作持作出售。



附錄一

會計師報告

以下資產及負債於2018年6月30日分類列作有關捷通無限的持作出售：

	賬面值 人民幣千元	撇銷 公司間結餘 人民幣千元	分類列作 持作出售的 資產／負債 人民幣千元
<b>分類列作持作出售的出售組別資產</b>			
應佔商譽	7,586	—	7,586
物業、廠房及設備	2,011	—	2,011
無形資產	12,365	—	12,365
按公允價值計入損益的金融資產	35,007	—	35,007
遞延所得稅資產	85	—	85
存貨	98	—	98
應收賬款	22,186	—	22,186
預付款項、押金及其他應收款項	38,609	(21,432)	17,177
現金及現金等價物	17,337	—	17,337
	<u>135,284</u>	<u>(21,432)</u>	<u>113,852</u>
<b>與分類列作持作出售的出售組別的資產</b>			
<b>直接相關的負債</b>			
應付賬款	(7,009)	—	(7,009)
其他應付款項及應計費用	(98,638)	—	(98,638)
即期所得稅負債	(208)	—	(208)
遞延所得稅負債	(3,089)	—	(3,089)
	<u>(108,944)</u>	<u>—</u>	<u>(108,944)</u>
<b>分類列作持作出售的負債總額</b>	<b>(108,944)</b>	<b>—</b>	<b>(108,944)</b>
<b>可辨認總資產淨值</b>	<b>26,340</b>	<b>(21,432)</b>	<b>4,908</b>
<b>非控股權益</b>	<b>(4,340)</b>	<b>—</b>	<b>(4,340)</b>
	<u>22,000</u>	<u>(21,432)</u>	<u>568</u>

附錄一

會計師報告

32 合併現金流量報表附註

(a) 經營活動所得／(所用)現金

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年 人民幣千元	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2017年 人民幣千元 (未經審核)	2018年 人民幣千元
除所得稅前虧損	(1,300,810)	(498,334)	(75,834)	(68,967)	(217,160)
就以下各項作出調整：					
—以股份為基礎的補償開支	27,348	202,712	184,542	118,020	65,646
—商譽減值撥備	—	—	46,931	—	62,763
—物業、廠房及設備折舊	3,435	9,137	3,465	958	5,073
—無形資產攤銷	—	—	45,058	—	70,155
—出售物業、廠房及設備虧損	2,005	30,619	6,274	—	—
—使用權益法列賬的投資 應佔溢利／(虧損)	—	—	(1,439)	—	1,308
—銀行存款利息收入	(29)	(1,387)	(1,991)	(982)	(1,163)
—貿易應收款項減值撥備	2,642	(1,101)	7,412	5,188	2,854
—按公允價值計入損益的 金融資產公允價值收益	—	(4,322)	(25,702)	(6,413)	(12,960)
—可轉換債券融資成本	—	4,991	13,236	8,889	—
營運資金變動：					
—存貨	(1,787)	1,499	(3,073)	(115)	(4,541)
—應收賬款	(132,781)	49,012	(118,432)	(100,142)	(116,192)
—預付款項、押金及其他 應收款項款項	(259,614)	35,770	(176,797)	(962,897)	(370,566)
—應付賬款	(213,885)	88,649	(612,226)	82,529	64,239
—其他應付款項及應計費用	883,820	147,488	1,791,508	1,148,241	(756,648)
	<u>(989,656)</u>	<u>64,733</u>	<u>1,082,932</u>	<u>224,309</u>	<u>(1,207,192)</u>

附錄一

會計師報告

(b) 融資活動所產生負債的對賬

本節載列各呈列期間對現金淨額及現金淨額變動的分析。

現金淨額

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價物	63,749	1,102,226	1,170,130	705,332
流動投資	—	—	963,139	153,351
可轉換債券—於一年內償還	—	(381,862)	—	—
<b>現金淨額</b>	<b>63,749</b>	<b>720,364</b>	<b>2,133,269</b>	<b>858,683</b>
現金及流動投資	63,749	1,102,226	2,133,269	858,683
債務總額—固定利率	—	(381,862)	—	—
<b>現金淨額</b>	<b>63,749</b>	<b>720,364</b>	<b>2,133,269</b>	<b>858,683</b>
	現金及 現金等價物	流動投資	可轉換債券	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2015年1月1日的債務淨值				
現金流量	63,749	—	—	63,749
於2015年12月31日的債務淨值	63,749	—	—	63,749
於2016年1月1日的債務淨值	63,749	—	—	63,749
現金流量	1,038,477	(4,322)	(400,000)	634,155
轉股權價值	—	—	18,138	18,138
公允價值變動	—	4,322	—	4,322
於2016年12月31日的債務淨值	1,102,226	—	(381,862)	720,364
於2017年1月1日的債務淨值	1,102,226	—	(381,862)	720,364
現金流量	68,015	907,437	400,000	1,375,452
外匯調整	(111)	—	—	(111)
業務合併	—	30,000	—	30,000
轉股權利息及終止	—	—	(18,138)	(18,138)
公允價值變動	—	25,702	—	25,702
於2017年12月31日的債務淨值	1,170,130	963,139	—	2,133,269
於2018年1月1日的債務淨值	1,170,130	963,139	—	2,133,269
現金流量	(447,388)	(787,741)	—	(1,235,129)
外匯調整	(73)	—	—	(73)
轉撥至分類列作持作出售的 出售組別(附註31)	(17,337)	(35,007)	—	(52,344)
公允價值變動	—	12,960	—	12,960
於2018年6月30日的債務淨值	705,332	153,351	—	858,683

### 33 經營租賃承擔

貴集團根據不可撤銷經營租賃協議租賃多間辦公室。租賃期為1至5年，而大部分租賃協議乃為與關聯方簽署，並可於租賃期末按市價續租。

貴集團於不可撤銷經營租賃項下的未來最低租賃付款總額如下：

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
不超過1年	—	—	11,689	14,666
超過1年但不超過5年	—	—	42,613	38,093
	—	—	54,302	52,759

### 34 重大關聯方交易

倘一方有能力直接或間接控制另一方，或可對另一方的財務及經營決策行使重大影響力者便被視為關聯人士。倘共同受某一來源控制，則該等人士亦被視為關聯人士。貴集團主要管理人員及彼等的緊密家庭成員亦被視為關聯人士。

關聯方名稱	本質關係
美團點評及其附屬公司(統稱「美團點評集團」)	貴公司的股東之一
光線控股及光線傳媒以及其附屬公司(統稱「光線集團」)	貴公司的股東之一
北京微格時代及其附屬公司(統稱「北京微格時代集團」)	貴公司的股東之一
騰訊及其附屬公司(統稱「騰訊集團」)	貴公司的股東之一

除上文其他附註所披露者，以下重大交易乃由貴集團及其關聯方於往績紀錄期展開。貴公司董事認為，下述關聯方交易乃於正常業務過程中按貴集團與各自的關聯人士磋商的條款訂立。

- (a) 於2016年5月，貴集團與股東美團點評訂立戰略合作協議並形成戰略合作關係。作為戰略合作關係的一部分，美團點評及貴集團同意免費於若干領域合作。戰略合作協議為期五年及適用於中國領域。

附錄一

會計師報告

(b) 與關聯方交易所得收益

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018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
美團點評集團	—	—	1,038	1,038	906
光線集團	—	18,482	106,837	26,441	22,743
北京微影時代集團	—	2,830	6,283	—	168
騰訊集團	—	1,006	36	—	294
	—	22,318	114,194	27,479	24,111

(c) 採購管理服務

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018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
美團點評集團	73,252	45,057	148,582	66,491	86,449
光線集團	—	3,864	58,410	1,221	943
北京微影時代集團	—	472	349	—	—
騰訊集團	—	—	10,072	—	24,538
	73,252	49,393	217,413	67,712	111,930

(d) 代表貴集團所收取的電影卡代價

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2015年	2016年	2017年	2017年	2018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
美團點評集團	—	5,137	16,314	8,121	9,112
光線集團	—	210	698	72	1,793
北京微影時代集團	—	—	30,529	—	37,858
騰訊集團	—	135	52	—	158
	—	5,482	47,593	8,193	48,921

(e) 與關聯方之結餘

	於12月31日			於6月30日
	2015年	2016年	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收關聯方款項				
— 應收賬款				
光線集團	—	1,745	3,762	481
北京微影時代集團	—	—	1,811	1,811
騰訊集團	—	235	572	572
	—	1,980	6,145	2,864
— 預付款項、押金及其他				
應收款項				
美團點評集團	62	—	338,252	220,638
北京微影時代集團	—	—	45,754	41,265
騰訊集團	—	—	2,138	5,519
光線集團	—	—	3,000	3,000
	62	—	389,144	270,422
應付關聯方款項				
— 其他應付款項、應計費用				
及其他負債				
美團點評集團	982,116	112,911	113,996	85,004
光線集團	—	—	135	27,654
北京微影時代集團	—	—	179,150	180,394
騰訊集團	—	—	—	2,059
	982,116	112,911	293,281	295,111

應收／付關聯方款項乃為無抵押、不計息及按要求償還。

35 或然事項

於2015年、2016年及2017年12月31日以及2018年6月30日，貴集團並無任何未償還重大或有負債。

36 日後事項

於2018年7月24日，貴公司與Cheshire Investments Fund訂立可轉換債券認購協議，並於2018年7月30日進一步修訂，據此，貴公司同意發行，而Cheshire Investments Fund同意認購本金總額為50,955,200美元、年利率為5%的可轉換債券。可轉換債券的本金額將於[編纂]後強制性及自動轉換為股份。

於2018年7月2日，天津貓眼微影訂立股份認購協議，據此，貴集團將認購歡喜傳媒集團有限公司已發行股本的15%股份，代價為約952,863,000港元。於本報告日期，該交易尚未完成。

### III. 收購期前有關北京微格時代的額外財務資料

北京微格時代於2017年9月由貴集團收購。因此北京微格時代及其附屬公司於下文中稱為微格集團。

#### (1) 綜合全面收入表

	附註	截至12月31日止年度		截至9月25日止期間	
		2015年	2016年	2016年	2017年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收益	W1	172,793	521,444	424,252	496,204
銷售成本	W2	(59,744)	(164,789)	(131,059)	(151,535)
毛利		113,049	356,655	293,193	344,669
銷售及營銷開支	W2	(1,114,066)	(1,249,129)	(1,139,570)	(521,017)
一般及行政開支	W2	(64,580)	(198,000)	(149,166)	(152,259)
其他收益／(虧損)淨額	W3	—	997	974	(21,247)
經營虧損		(1,065,597)	(1,089,477)	(994,569)	(349,854)
財務收入淨額		—	16	9	15
使用權益法列賬的投資應佔溢利		—	—	—	(100)
除所得稅前虧損		(1,065,597)	(1,089,461)	(994,560)	(349,939)
所得稅開支	W4	—	(17)	(17)	—
年／期內虧損		<u>(1,065,597)</u>	<u>(1,089,478)</u>	<u>(994,577)</u>	<u>(349,939)</u>
以下各項應佔虧損：					
—北京微格時代權益持有人		(1,065,594)	(1,085,875)	(991,956)	(347,242)
—非控股權益		(3)	(3,603)	(2,621)	(2,697)
		<u>(1,065,597)</u>	<u>(1,089,478)</u>	<u>(994,577)</u>	<u>(349,939)</u>
年／期內虧損		(1,065,597)	(1,089,478)	(994,577)	(349,939)
其他全面收入：					
其後可能重新分類為損益的項目		—	—	—	—
貨幣換算差額		—	794	97	(739)
年／期內全面收入總額		<u>(1,065,597)</u>	<u>(1,088,684)</u>	<u>(994,480)</u>	<u>(350,678)</u>
以下各項應佔全面收入總額：					
—北京微格時代的權益持有人		(1,065,594)	(1,085,470)	(991,907)	(347,619)
—非控股權益		(3)	(3,214)	(2,573)	(3,059)
		<u>(1,065,597)</u>	<u>(1,088,684)</u>	<u>(994,480)</u>	<u>(350,678)</u>



附錄一

會計師報告

(2) 於2015年及2016年12月31日及2017年9月25日的綜合財務狀況表

	附註	於12月31日		於9月25日
		2015年 人民幣千元	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元
<b>資產</b>				
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備		3,617	11,919	7,587
無形資產	W5	1,068	13,281	14,312
以權益法入賬之投資	W6	—	4,900	12,300
按公允價值計入損益的金融資產	W7	29,000	37,800	12,801
		<u>33,685</u>	<u>67,900</u>	<u>47,000</u>
<b>流動資產</b>				
存貨		—	364	233
應收賬款	W8	107,922	146,105	46,091
預付款項、押金及其他應收款項	W9	103,211	163,038	334,430
現金及現金等價物		1,110	20,610	8,780
		<u>212,243</u>	<u>330,117</u>	<u>389,534</u>
<b>資產總值</b>		<u><u>245,928</u></u>	<u><u>398,017</u></u>	<u><u>436,534</u></u>
<b>權益</b>				
北京微格時代權益持有人應佔權益				
實繳資本		—	5,000	5,000
儲備		—	405	399,044
保留盈利／(累計虧損)		(1,065,594)	(2,151,469)	(909,724)
		<u>(1,065,594)</u>	<u>(2,146,064)</u>	<u>(505,680)</u>
<b>非控股權益</b>		<u>487</u>	<u>10,228</u>	<u>7,169</u>
<b>權益總額</b>		<u>(1,065,107)</u>	<u>(2,135,836)</u>	<u>(498,511)</u>
<b>負債</b>				
<b>流動負債</b>				
應付賬款	W10	32,164	30,775	99,562
其他應付款項及應計費用	W11	1,278,871	2,503,078	835,483
		<u>1,311,035</u>	<u>2,533,853</u>	<u>935,045</u>
<b>負債總額</b>		<u>1,311,035</u>	<u>2,533,853</u>	<u>935,045</u>
<b>權益及負債總額</b>		<u><u>245,928</u></u>	<u><u>398,017</u></u>	<u><u>436,534</u></u>

(3) 綜合權益變動表

	貴公司權益持有人應佔				非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
	實繳資本	儲備	保留盈利	總計		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
於2015年1月1日	—	—	—	—	—	—
全面虧損						
年度虧損	—	—	(1,065,594)	(1,065,594)	(3)	(1,065,597)
與北京微格時代權益持有人的交易						
非控股權益的資本注資	—	—	—	—	490	490
於2015年12月31日	—	—	(1,065,594)	(1,065,594)	487	(1,065,107)
於2016年1月1日	—	—	(1,065,594)	(1,065,594)	487	(1,065,107)
全面虧損						
年度虧損	—	—	(1,085,875)	(1,085,875)	(3,603)	(1,089,478)
其他全面虧損						
— 貨幣換算差額	—	405	—	405	389	794
與北京微格時代權益持有人的交易						
實繳資本	5,000	—	—	5,000	—	5,000
非控股權益的資本注資	—	—	—	—	12,955	12,955
於2016年12月31日	5,000	405	(2,151,469)	(2,146,064)	10,228	(2,135,836)

附錄一

會計師報告

	貴公司權益持有人應佔				非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
	股本 人民幣千元	儲備 人民幣千元	保留盈利 人民幣千元	總計 人民幣千元		
(未經審核)						
於2016年1月1日	—	—	(1,065,594)	(1,065,594)	487	(1,065,107)
全面收入						
期內虧損	—	—	(991,956)	(991,956)	(2,621)	(994,577)
其他全面收入	—	—	—	—	—	—
—貨幣換算差額	—	49	—	49	48	97
與北京微格時代權益持有人的交易						
實繳資本	5,000	—	—	5000	—	5000
非控股權益的資本注資	—	—	—	—	12,955	12,955
於2016年9月25日	<u>5,000</u>	<u>49</u>	<u>(2,057,550)</u>	<u>(2,052,501)</u>	<u>10,869</u>	<u>(2,041,632)</u>
於2017年1月1日	<u>5,000</u>	<u>405</u>	<u>(2,151,469)</u>	<u>(2,146,064)</u>	<u>10,228</u>	<u>(2,135,836)</u>
全面收入						
期內虧損	—	—	(347,242)	(347,242)	(2,697)	(349,939)
其他全面收入	—	—	—	—	—	—
—貨幣換算差額	—	(377)	—	(377)	(362)	(739)
與北京微格時代權益持有人的交易						
權益持有人的投資	—	399,016	1,588,987	1,988,003	—	1,988,003
於2017年9月25日	<u>5,000</u>	<u>399,044</u>	<u>(909,724)</u>	<u>(505,680)</u>	<u>7,169</u>	<u>(498,511)</u>

附錄一

會計師報告

(4) 綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度		截至9月25日止期間	
		2015年 人民幣千元	2016年 人民幣千元	2016年 人民幣千元 (未經審核)	2017年 人民幣千元
<b>經營活動所得現金流量</b>					
經營活動所得現金	W12	(909,936)	(1,045,216)	(1,160,682)	(1,993,045)
已付所得稅		—	(17)	(17)	—
<b>經營活動所用現金淨額</b>	W12	<u>(909,936)</u>	<u>(1,045,233)</u>	<u>(1,160,699)</u>	<u>(1,993,045)</u>
<b>投資活動所得現金流量</b>					
購買物業、廠房及設備		—	(10,004)	(1,445)	(602)
出售物業、廠房及設備所得款項		—	—	—	68
購買無形資產		(1,162)	(920)	(884)	(2,511)
購買按公允價值計入損益的 金融資產		(1,000)	(8,800)	(8,800)	—
出售按公允價值計入損益的 金融資產所得款項		—	—	—	3,800
向聯營公司注資		—	(4,900)	(4,900)	(7,500)
已收利息		—	16	9	15
<b>投資活動所用現金淨額</b>		<u>(2,162)</u>	<u>(24,608)</u>	<u>(16,020)</u>	<u>(6,730)</u>
<b>融資活動所得現金流量</b>					
股東所投入資本		—	5,000	5,000	—
權益持有人提供的融資		913,208	1,082,053	1,189,563	1,988,000
少股股東投資		—	1,959	1,959	—
<b>融資活動所得現金淨額</b>		<u>913,208</u>	<u>1,089,012</u>	<u>1,196,522</u>	<u>1,988,003</u>
<b>現金及現金等價物增加淨額</b>		<u>1,110</u>	<u>19,171</u>	<u>19,803</u>	<u>(11,772)</u>
年／期初現金及現金等價物		—	1,110	1,110	20,610
換算差額		—	329	329	(58)
<b>年／期末現金及現金等價物</b>		<u>1,110</u>	<u>20,610</u>	<u>21,242</u>	<u>8,780</u>

## 呈列基準

於2017年，北京微影時代與北京微格時代訂立分拆協議，據此，先前由北京微影時代擁有的網上電影票務業務，包括有關管理層及僱員以及經營資產及負債，均轉讓予北京微格時代。

截至2015年及2016年12月31日止年度及截至2016年及2017年9月25日止期間，北京微格時代的財務報表(包括分拆自北京微影時代的電影票務業務(「微影分拆業務」))乃按以下方式呈列：

具體識別為與微影分拆業務有關的北京微影時代交易及結餘合併計入財務報表，而具體識別為與其他北京微影時代業務(「其他微影業務」)有關者則並無計入財務資料。

北京微影時代應佔的稅項開支乃根據個別實體於有關個別稅務司法權區應佔的稅項開支按單獨返還基準計算得出。根據分拆協議，北京微影時代的稅項虧損不會在微影分拆業務與其他微影業務之間進行分配。於財務報表確認的遞延稅項資產包括已分配稅項虧損及識別為法團層面(包括微影分拆業務)的稅項虧損及暫時差額。

銷售及營銷開支乃根據分部收益的比例進行分配。對其他配套部門開支作出的分配(包括物業成本及水電費)乃根據各業務單位的職員總數釐定。

公司間的交易、結餘及貴集團現時旗下公司間交易的未變現收益／虧損乃於合併入賬時對銷。

## W1 收益

	截至12月31日止年度		截至9月25日止期間	
	2015年	2016年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
線上娛樂票務業務	142,041	496,342	401,220	475,568
娛樂電商服務	30,747	22,828	20,100	5,081
廣告服務及其他	5	2,274	2,932	15,555
收益總額	<u>172,793</u>	<u>521,444</u>	<u>424,252</u>	<u>496,204</u>

附錄一

會計師報告

W2 按性質劃分的開支

	截至12月31日止年度		截至9月25日止期間	
	2015年	2016年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
營銷及推廣開支	1,054,603	1,124,066	1,035,669	406,853
使用票務資訊系統的成本	49,108	137,856	110,031	131,637
僱員福利開支	64,465	166,516	144,767	142,084
網絡平台維護服務費	39,711	61,295	49,516	39,422
辦公室租金費用及相關維護開支	6,737	28,854	17,794	33,215
辦公及差旅開支	10,733	29,719	22,400	22,411
招待開支	1,579	7,117	4,938	7,623
物業、廠房及設備折舊	—	1,711	804	4,859
無形資產攤銷	94	743	394	1,003
其他開支	11,360	54,041	33,482	35,704
<b>銷售成本、銷售及營銷 成本及行政開支總額</b>	<b>1,238,390</b>	<b>1,611,918</b>	<b>1,419,795</b>	<b>824,811</b>

W3 其他收益／(虧損)淨額

	截至12月31日止年度		截至9月25日止期間	
	2015年	2016年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
按公允價值計入損益的				
金融資產的公允價值收益	—	—	—	(21,199)
出售物業、廠房及設備所得收益	—	—	—	31
政府補貼	—	—	—	16
其他	—	997	974	(95)
	—	997	974	(21,247)

W4 所得稅開支

企業所得稅撥備乃經計及可以獲得的退稅及減免等稅收優惠後，根據微格集團在中國註冊成立的實體的估計應課稅溢利作出並按照中國相關法規計算。截至2015年、2016年12月31日止年度以及截至2017年9月25日期間，一般中國企業所得稅稅率為25%。

	截至12月31日止年度		截至9月25日止期間	
	2015年	2016年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
即期所得稅	—	17	17	—
遞延所得稅	—	—	—	—
所得稅開支	—	17	17	—

截至2015年、2016年12月31日止年度以及截至2017年9月25日期間，微格集團除所得稅前虧損的稅項與採用25%稅率(即微格集團主要附屬公司的稅率)得出的理論金額有所差異。差異分析如下：

	截至12月31日止年度		截至9月25日止期間	
	2015年	2016年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
除所得稅前虧損	(1,065,597)	(1,089,461)	(994,560)	(349,939)
減：使用權益法列賬的 投資應佔溢利	—	—	—	100
	(1,065,597)	(1,089,461)	(994,560)	(349,839)
按25%的利率計算的稅項	(266,399)	(272,365)	(248,640)	(87,460)
以下各項的稅務影響：				
—適用於貴集團不同附屬 公司優惠稅率的影響	—	514	343	425
—不可就稅項扣除的支出	213	1,856	1,177	1,106
—未確認遞延所得稅資產	266,186	270,012	247,137	85,929
所得稅開支	—	17	17	—



附錄一

會計師報告

W5 無形資產

	軟件 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於 2015 年 1 月 1 日</b>		
成本	—	—
累計攤銷	—	—
<b>賬面淨值</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>截至 2015 年 12 月 31 日止年度</b>		
期初賬面淨值	—	—
添置	1,162	1,162
攤銷	(94)	(94)
<b>期末賬面淨值</b>	<b>1,068</b>	<b>1,068</b>
<b>於 2015 年 12 月 31 日</b>		
成本	1,162	1,162
累計攤銷	(94)	(94)
<b>賬面淨值</b>	<b>1,068</b>	<b>1,068</b>
<b>截至 2016 年 12 月 31 日止年度</b>		
期初賬面淨值	1,068	1,068
添置	12,406	12,406
攤銷	(743)	(743)
匯兌	550	550
<b>期末賬面淨值</b>	<b>13,281</b>	<b>13,281</b>
<b>於 2016 年 12 月 31 日</b>		
成本	14,147	14,147
累計攤銷	(866)	(866)
<b>賬面淨值</b>	<b>13,281</b>	<b>13,281</b>
<b>截至 2017 年 9 月 25 日止期間</b>		
期初賬面淨值	13,281	13,281
添置	2,511	2,511
攤銷	(1,003)	(1,003)
匯兌	(477)	(477)
<b>期末賬面淨值</b>	<b>14,312</b>	<b>14,312</b>
<b>於 2017 年 9 月 25 日</b>		
成本	16,132	16,132
累計攤銷	(1,820)	(1,820)
<b>賬面淨值</b>	<b>14,312</b>	<b>14,312</b>

附錄一

會計師報告

無形資產攤銷已按以下方式於損益內扣除：

	截至12月31日止年度		截至9月25日止期間	
	2015年	2016年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
銷售及營銷開支	94	170	109	106
一般及行政開支	—	573	285	897
	<u>94</u>	<u>743</u>	<u>394</u>	<u>1,003</u>

W6 以權益法入賬之投資

	於12月31日		於9月25日
	2015年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	—	—	4,900
添置	—	4,900	7,500
應佔聯營公司溢利／(虧損)			(100)
於年末	<u>—</u>	<u>4,900</u>	<u>12,300</u>

下文載列微格集團於2016年12月31日及2017年9月25日的主要聯營公司，董事認為，該等聯營公司個別而言對微格集團均不重大。下列聯營公司擁有僅由普通股組成的合併資本，而有關普通股均由微格集團直接持有；註冊成立或登記所在的國家亦為其主要營業地點，而擁有權益的比例與所持有投票權相若。

公司名稱	註冊成立／ 成立地點及日期	已登記／ 發行及 繳足股本	微格集團 於2015年 12月31日 應佔股權	微格集團 於2016年 12月31日 應佔股權	微格集團 於2017年 9月25日 應佔股權	主要活動 及經營地點
北京耀影電影發行 有限公司(「耀影」)	2016年6月3日	10,000	—	49%	49%	中國：電影製作及 發行
寧波鎮海唱享樂府 文化傳播有限公司 (「唱享樂府」)	2017年2月24日	1,000	—	—	30%	中國：電影製作及 發行

附錄一

會計師報告

微格集團斷定其對上述投資對象的財務利息並無控制權，但卻具有重大影響。上列聯營公司為私人公司，其股份並無市場價格。故微格集團於聯營公司的權益並無或有負債。

下文概述有關耀影及唱享樂府的財務資料，該等資料乃使用權益法入賬。

	於12月31日		於9月25日
	2015年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動資產	—	2,010	53,479
流動負債	—	2,010	28,568
年內溢利／(虧損)	—	—	(278)

W7 按公允價值計入損益的金融資產

	於12月31日		於9月25日
	2015年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非上市投資	29,000	37,800	12,801

附註：

貴集團的按公允價值計入損益的金融資產包括對3間私人公司的投資。非上市變動載列如下：

	於12月31日		於9月25日
	2015年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	28,000	29,000	37,800
添置	1,000	8,800	—
出售	—	—	(3,800)
公允價值變動	—	—	(21,199)
於年／期末	29,000	37,800	12,801

W8 應收賬款

	於12月31日		於9月25日
	2015年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收賬款			
— 網上票務服務	29,595	105,677	44,484
— 網絡推廣及分銷	78,287	40,073	1,487
— 其他	40	355	120
	<u>107,922</u>	<u>146,105</u>	<u>46,091</u>
減：減值撥備	—	—	—
	<u>107,922</u>	<u>146,105</u>	<u>46,091</u>

(a) 於2015年、2016年12月31日及於2017年9月25日，應收賬款結餘的賬面值與其公允價值相若。所有應收賬款結餘均以人民幣計值。

(b) 按確認日期對應收賬款總額的賬齡分析如下：

	於12月31日		於9月25日
	2015年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90天	105,735	104,814	34,385
90至180天	700	11,763	8,237
180至365天	1,487	29,528	3,469
超過365日	—	—	—
	<u>107,922</u>	<u>146,105</u>	<u>46,091</u>

附錄一

會計師報告

W9 預付款項、押金及其他應收款項款項

	於12月31日		於9月25日
	2015年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收關聯方款項	490	—	231,381
網上票務服務預付款項	18,416	49,222	3,431
演出及展覽投資的預付款項	—	6,690	9,255
商戶押金	84,303	93,408	80,984
增值稅撥備	—	1,113	1,444
其他	2	12,605	7,935
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
減：其他應收款項減值撥備	—	—	—
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
總計	<u>103,211</u>	<u>163,038</u>	<u>334,430</u>

W10 應付賬款

	於12月31日		於9月25日
	2015年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
系統服務費用應付款項	30,942	20,296	29,142
銷售商品應付款項	739	6,533	10,256
放映服務費用應付款項	483	3,946	55,971
應付關聯方款項	—	—	3,279
其他	—	—	914
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
	<u>32,164</u>	<u>30,775</u>	<u>99,562</u>

於各資產負債表日按發票日期對應付賬款的賬齡分析如下：

	於12月31日		於9月25日
	2015年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90天	17,591	18,648	55,548
90至180天	11,544	9,229	34,639
180至365天	3,029	2,898	9,375
超過365天	—	—	—
	<u>32,164</u>	<u>30,775</u>	<u>99,562</u>

W11 其他應付款項及應計費用

	於12月31日		於9月25日
	2015年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付關聯方款項	1,251,277	2,448,629	718,537
線上娛樂票務及娛樂電商服務應付款項	26,876	44,131	102,282
應付工資及福利	—	6,134	10,235
其他	718	4,184	4,429
	<u>1,278,871</u>	<u>2,503,078</u>	<u>835,483</u>

W12 綜合現金流量表附註

除所得稅前溢利與經營活動所得現金的對賬：

	截至12月31日止年度		截至9月25日止期間	
	2015年 人民幣千元	2016年 人民幣千元	2016年 人民幣千元 (未經審核)	2017年 人民幣千元
除所得稅前溢利	(1,065,597)	(1,089,461)	(994,560)	(349,939)
就以下各項作出調整：				
—物業、廠房及設備折舊	—	1,711	804	4,859
—利息收入	—	(16)	(9)	(15)
—無形資產攤銷	94	743	394	1,003
—按公允價值計入損益的 金融資產的公允價值收益	—	—	—	21,199
—應佔以權益法入賬之 投資溢利淨額	—	—	—	100
營運資金變動：				
—存貨	—	(364)	—	131
—應收賬款、預付款項、 押金及其他資產	(135,654)	(98,594)	(74,559)	(71,575)
—應付賬款，其他應付款項 及應計費用	291,221	140,765	(92,752)	1,598,808
	<u>(909,936)</u>	<u>(1,045,216)</u>	<u>(1,160,682)</u>	<u>(1,993,045)</u>

W13 經營租賃承擔

微格集團根據不可撤銷經營租賃協議租賃多間辦公室。租賃期為1至5年，而大部分租賃協議可於租賃期末按市價續租。

於不可撤銷經營租賃項下的未來最低租賃付款總額如下：

	於12月31日		於9月25日
	2015年 人民幣千元	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元
不超過1年	6,066	6,477	6,231
超過1年但不超過5年	16,941	10,703	4,111
	<u>23,007</u>	<u>17,180</u>	<u>10,342</u>



#### IV. 於收購前期間瑞海方圓的額外財務資料

瑞海方圓於2017年7月13日成立並由貴集團於2017年9月收購。

##### (1) 全面收益表

	截至2017年 9月25日 止期間 人民幣千元
收益	—
銷售成本	(1,222)
毛利	(1,222)
一般行政及管理費用	—
經營虧損	(1,222)
財務收入，淨額	—
除所得稅前虧損	(1,222)
所得稅開支	—
期內虧損	(1,222)

##### (2) 於2017年9月25日的財務狀況表

	於9月25日 2017年 人民幣千元
資產	
流動資產	
無形資產	198,778
流動資產總值	198,778
資產總值	200,000
權益	
權益持有人應佔權益	
實繳資本	200,000
累計虧損	(1,222)
權益總額	198,778
負債總額	—
權益及負債總額	198,778

瑞海方圓與騰訊訂立業務合作協議以從事網上電影票服務業務。

(3) 權益變動表

	貴公司權益持有人應佔		
	股本	保留盈利	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於註冊成立日期	—	—	—
全面虧損			
期內虧損	—	(1,222)	(1,222)
與權益持有人的交易			
實繳資本	200,000	—	200,000
於2017年9月25日	<u>200,000</u>	<u>(1,222)</u>	<u>(198,778)</u>

(4) 現金流量表

	附註	自註冊 成立日期 至2017年 9月25日 人民幣千元
經營活動所得現金淨額		—
投資活動所用現金淨額		—
融資活動所得現金淨額		—
現金及現金等價物增加淨額		—
年／期初現金及現金等價物		—
期末現金及現金等價物		<u>—</u>

V. 結算日後財務報表

貴公司或其任何附屬公司概無就2018年6月30日之後至本報告日期止任何期間編製經審核財務報表。與本報告所披露者相同，貴公司或其附屬公司概無就2018年6月30日之後任何期間宣派任何股息或作出分派。