

以下為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文，以供收錄於本文件。

Deloitte.

德勤

致家鄉互動科技有限公司列位董事及中國光大融資有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

序言

我們謹此就家鄉互動科技有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-5至I-61頁)，此等歷史財務資料包括貴集團於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日的綜合財務狀況表及貴公司於二零一八年十二月三十一日的財務狀況表以及貴集團截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度各年(「往績記錄期」)的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-5至I-61頁所載歷史財務資料為本報告的組成部分，其編製以供收錄於貴公司於[●]就貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行首次股份上市而刊發的文件(「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所載呈列及編製基準編製真實而公平的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的編製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重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執执行程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。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所載呈列及編製基準編製真實而公平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貴公司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，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註1所載呈列及編製基準，真實而公平地反映貴集團於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日的財務狀況、貴公司於二零一八年十二月三十一日的財務狀況以及貴集團於往績記錄期的財務表現及現金流量。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例所涉事項出具的報告

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-3頁中界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們參考歷史財務資料附註10，該附註表明於往績記錄期貴公司附屬公司宣派及派付股息而貴公司並無宣派股息。

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港

[日期]

貴集團的歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

貴集團的綜合財務報表（「相關財務報表」，歷史財務資料乃據此編製）乃根據與國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）一致的會計政策而編製，並由我們根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則而審核。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）列報，且所有數值已約整至最接近的千位數（人民幣千元）（除非另有說明）。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		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	5	51,946	261,751	439,530
銷售成本	6	(9,315)	(51,693)	(103,308)
毛利		42,631	210,058	336,222
其他收入	7	41	812	5,109
匯兌收益(虧損)，淨額		48	(194)	208
銷售及營銷開支		(8,790)	(38,888)	(46,646)
行政開支		(3,827)	(17,111)	(26,052)
上市開支		[編纂]	[編纂]	[編纂]
除所得稅前溢利		30,103	154,677	253,139
所得稅開支	8	(5,866)	(21,933)	(36,606)
年內溢利及全面				
收益總額	9	<u>24,237</u>	<u>132,744</u>	<u>216,533</u>
以下應佔年內溢利及				
全面收益總額：				
貴公司擁有人		23,256	118,569	204,091
非控股權益		981	14,175	12,442
		<u>24,237</u>	<u>132,744</u>	<u>216,533</u>
每股盈利(人民幣分)				
— 基本	12	<u>6.43</u>	<u>32.74</u>	<u>50.24</u>

附錄一

會計師報告

財務狀況表

	附註	貴集團			貴公司
		於十二月三十一日			於
		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	二零一八年 十二月三十一日 人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備.....	13	8,053	11,653	12,586	—
無形資產.....	14	4,217	3,846	1,980	—
貸款予僱員.....	15	—	—	1,900	—
租金及其他按金.....		73	280	791	—
投資於附屬公司.....		—	—	—	—
		<u>12,343</u>	<u>15,779</u>	<u>17,257</u>	<u>—</u>
流動資產					
貿易應收款項.....	16	2,234	9,674	22,387	—
預付款項及其他應收款項.....	17	7,732	11,764	38,878	7,354
應收股東款項.....	18	22,401	29,420	—	—
現金及現金等價物.....	19	22,591	150,984	218,195	—
		<u>54,958</u>	<u>201,842</u>	<u>279,460</u>	<u>7,354</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項.....	20	5,531	39,451	35,530	824
應付股東款項.....	21	920	7,260	—	—
應付關聯方款項.....	21	4,071	71	—	—
應付一家附屬公司款項.....	21	—	—	—	13,569
遞延收益.....	22	5,105	36,298	39,269	—
應付稅項.....		8,877	9,366	9,183	—
		<u>24,504</u>	<u>92,446</u>	<u>83,982</u>	<u>14,393</u>
流動資產(負債)淨值.....		<u>30,454</u>	<u>109,396</u>	<u>195,478</u>	<u>(7,039)</u>
總資產減流動負債.....		<u>42,797</u>	<u>125,175</u>	<u>212,735</u>	<u>(7,039)</u>
資本及儲備					
實繳資本／股本.....	23	10,000	—	27	27
儲備.....		31,817	115,625	212,708	(7,066)
貴公司擁有人應佔權益.....		41,817	115,625	212,735	(7,039)
非控股權益.....		980	9,550	—	—
總權益.....		<u>42,797</u>	<u>125,175</u>	<u>212,735</u>	<u>(7,039)</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔						總權益
	實繳資本/ 股本	法定儲備	其他儲備	(累計虧損)/保 留盈利	小計	非控股權益	
	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	10,000	1,134	—	7,427	18,561	(1)	18,560
年內溢利及全面收益總額	—	—	—	23,256	23,256	981	24,237
轉撥至法定儲備	—	2,326	—	(2,326)	—	—	—
於二零一六年十二月三十一日 ...	10,000	3,460	—	28,357	41,817	980	42,797
年內溢利及全面收益總額	—	—	—	118,569	118,569	14,175	132,744
確認為分派的股息(附註10)	—	—	—	(42,803)	(42,803)	(3,367)	(46,170)
集團重組的影響(附註1)	10,000)	—	8,042	—	(1,958)	(2,238)	(4,196)
轉撥至法定儲備	—	11,567	—	(11,567)	—	—	—
於二零一七年十二月三十一日 ...	—	15,027	8,042	92,556	115,625	9,550	125,175
年內溢利及全面收益總額	—	—	—	204,091	204,091	12,442	216,533
集團重組的影響(附註2)	—	—	11,672	—	11,672	(11,672)	—
確認為分派的股息(附註10)	—	—	—	(118,680)	(118,680)	(10,320)	(129,000)
發行股份	27	—	—	—	27	—	27
於二零一八年十二月三十一日 ...	<u>27</u>	<u>15,027</u>	<u>19,714</u>	<u>177,967</u>	<u>212,735</u>	<u>—</u>	<u>212,735</u>

附註1：緊接歷史財務資料附註1所述的集團重組前，一致行動的吳承澤先生（「吳先生」）、蔣明寬先生（「蔣先生」）及蘇波先生（「蘇先生」）（統稱為「創辦人」或「控股股東」）於家鄉互動（廈門）網絡科技有限公司（「家鄉互動」）、吉林省宇柯網絡科技有限公司（「吉林宇柯」）及吉林省鑫澤網絡技術有限公司（「吉林鑫澤」）分別持有92%、100%及78%的股權。作為集團重組的一部分，家鄉互動於二零一七年十二月自控股股東及非控股權益收購吉林宇柯及吉林鑫澤100%的股權。就收購附屬公司額外權益應付的款項與非控股權益的賬面值變動之間的差額計入其他儲備。於二零一七年十二月的集團重組後，控股股東於家鄉互動、吉林宇柯及吉林鑫澤實際持有92%的股權。

附註2：於二零一八年九月二十四日，北京柯鑫網絡科技有限公司（「家鄉中國」）、家鄉互動及其母公司吉林省豫泰網絡科技有限公司（「吉林豫泰」）訂立一系列合約安排（「合約安排」），令貴集團有權享有家鄉互動及其附屬公司的全部資產及溢利。詳情載於歷史財務資料附註1。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		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
經營活動				
除所得稅前溢利		30,103	154,677	253,139
就以下各項作出調整：				
折舊及攤銷		473	2,553	3,630
利息收入		(15)	(232)	(663)
出售物業、廠房及設備的虧損		—	—	53
營運資金變動前的經營現金流量		30,561	156,998	256,159
貿易應收款項增加		(2,079)	(7,440)	(12,713)
租金及其他按金、預付款項及 其他應收款項減少(增加)		2,493	(4,239)	(22,993)
應收股東款項(增加)減少		(9,903)	(5,017)	24,945
應付股東款項增加(減少)		648	5,031	(7,102)
貿易及其他應付款項增加		273	25,724	5,092
應付關聯方款項增加		4,000	—	—
遞延收益增加		3,409	31,193	2,971
經營活動所得現金		29,402	202,250	246,359
已付所得稅		(1,362)	(21,444)	(36,789)
經營活動所得現金淨額		28,040	180,806	209,570
投資活動				
購買物業、廠房及設備		(4,279)	(4,495)	(2,995)
購買無形資產		(600)	(1,287)	(4,092)
出售物業、廠房及設備的所得款項		—	—	337
向股東墊款		(1,658)	(39,356)	(1,020)
股東還款		—	27,615	6,646
貸款予一名僱員		—	—	(1,900)
出售一家附屬公司的現金流出淨額	29	—	—	(1,082)
已收利息		15	232	663
投資活動所用現金淨額		(6,522)	(17,291)	(3,443)

附錄一

會計師報告

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		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
融資活動				
股東墊款		2,035	1,309	—
向股東還款		(2,035)	—	(1,309)
關聯方墊款		—	—	—
向關聯方還款		—	—	(71)
收購一家附屬公司的非控股權益		—	—	(4,196)
已付發行成本		—	—	(4,340)
已付股息	10	—	(36,431)	(129,000)
融資活動所用現金淨額		—	(35,122)	(138,916)
現金及現金等價物增加淨額		21,518	128,393	67,211
年初現金及現金等價物		1,073	22,591	150,984
年末現金及現金等價物	19	22,591	150,984	218,195

歷史財務資料附註

1. 一般資料、重組及歷史財務資料的編製及呈列基準

一般資料

家鄉互動科技有限公司(「貴公司」)為於二零一八年五月七日在開曼群島註冊成立的獲豁免有限公司，註冊資本為4,710美元。貴公司註冊辦事處為Maples Corporate Services Limited的辦事處(地址為PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Grand Cayman Islands)。貴公司由創辦人控制。

貴公司為投資控股公司。貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)主要從事在中華人民共和國(「中國」)開發、發行及運營手機遊戲。

歷史財務資料以人民幣呈列，與貴公司及其附屬公司的功能貨幣相同。

貴集團歷史及重組

貴集團的營運附屬公司為吉林鑫澤、家鄉互動、吉林宇柯及宇柯互聯(北京)網路科技有限公司(「北京宇柯」)，該等公司分別於二零零九年十一月十三日、二零一五年八月三十一日、二零一七年三月十日及二零一七年三月二十八日。

自吉林鑫澤成立起，創辦人協定彼等為其實益擁有人，吳先生、蔣先生及蘇先生分別擁有60%、20%及20%，且彼等按與此相同的比例實益擁有其後成立並經營有關業務的各個公司。然而，為簡便起見，其中一名創辦人將於成立該等業務時擔任領導，並連同作為另外兩名創辦人的代名人的高級管理層成員及／或外部人士(如需要)持有該等公司的法定所有權。

於二零一五年，創辦人發現在不斷增長的華南市場拓展棋牌類遊戲業務的機遇，決定在廈門成立家鄉互動。彼等決定吳先生將與三名高級管理層成員郭順順先生(「郭先生」)、王兵先生(「王先生」)及邢東海(「邢先生」)成立家鄉互動。將郭先生、王先生及邢先生納入家鄉互動的名義法定擁有人旨在便於彼等與潛在業務夥伴接洽。吳先生作為實益擁有人持

有60%權益，作為蔣先生的代名人持有20%權益，及作為蘇先生的代名人持有20%權益，而王先生及邢先生作為吳先生、蔣先生及蘇先生的代名人持有其各自的60%、20%及20%權益。為獎勵郭先生過往作出的貢獻及激勵其持續服務，郭先生被視作實益擁有人獲分配其權益。

於二零一七年，創辦人意識到私人遊戲室業務的潛力，同意蘇先生領頭成立吉林宇柯以經營該項業務。創辦人決定透過一間有限合夥長春新科樂網路科技中心(有限合夥)(「長春新科樂」，由貴集團委聘的一名代理成立)持有彼等於吉林宇柯的權益。為激勵負責私人遊戲室業務營銷及推廣的兩名高級管理層成員丁春龍先生(「丁先生」)及門耕先生(「門先生」)及為使彼等的利益與貴集團的利益一致，創辦人向其各自分配吉林宇柯的權益以作為法定及實益擁有人。創辦人亦向貴集團的一名顧問朱華明先生(「朱先生」)轉讓長春新科樂的若干權益作為法定及實益擁有人。長春新科樂的餘下權益由蘇先生、丁先生及門先生持有。蘇先生為長春新科樂的一般合夥人。引入丁先生及門先生作為長春新科樂的有限合夥人旨在便於彼等開展私人遊戲室業務營銷及推廣工作。蘇先生作為實益擁有人持有20%權益，作為吳先生的代名人持有60%權益，及作為蔣先生的代名人持有20%權益，而丁先生及門先生按60%、20%及20%的比例代吳先生、蔣先生及蘇先生持有其各自的權益。

吉林鑫澤、家鄉互動及吉林宇柯自成立起各自經歷其他股權架構變動，及貴集團進行重組(「重組」)以籌備於聯交所上市(「上市」)。儘管如此，自吉林鑫澤、家鄉互動及吉林宇柯成立起，創辦人實益擁有該等公司各自的全部或大部分權益，彼等於發展貴集團業務過程中一直為一致行動人士。

家鄉互動分別於二零一七年十二月二十一日及二零一七年十二月二十六日收購吉林鑫澤及吉林宇柯的100%股權(「收購」)。

於二零一八年一月五日，吉林豫泰收購家鄉互動100%股權。吉林豫泰於二零一八年二月在中國成立，由吳先生持有92%及郭先生(作為實益擁有人)持有8%。吳先生持有的92%由以下構成：作為實益擁有人持有55.2%(即92%的60%)，作為蔣先生的代名人持有18.4%(即92%的20%)，及作為蘇先生的代名人持有18.4%(即92%的20%)。

根據適用中國法律及法規，外國投資者不得持有從事網絡遊戲業務實體的股權，亦限制其從事增值電信服務。為投資於貴集團業務，貴公司成立一間附屬公司家鄉中國，該公司為二零一八年八月在中國成立的外商獨資企業。

家鄉中國、家鄉互動及其母公司吉林豫泰於二零一八年九月二十四日訂立一系列合約安排，並自二零一八年九月二十四日生效。合約安排令家鄉中國及貴集團可：

- 對家鄉互動行使有效財務及經營控制；
- 行使家鄉互動的擁有人投票權；
- 收取家鄉互動產生的絕大部分經濟利益回報，作為家鄉中國提供業務支持、技術及顧問服務的代價；
- 獲得不可撤回及獨家權利按中國法律及法規允許的最低購買價向吉林豫泰購買家鄉互動的全部或部分股權，以及按有關資產的賬面淨值或中國法律及法規允許的最低購買價購買家鄉互動的全部或部分資產。家鄉中國可隨時行使有關選擇權，直至其已收購家鄉互動的全部股權及／或全部資產為止；及
- 自吉林豫泰獲得家鄉互動全部股權的抵押，作為家鄉互動應付家鄉中國的全部款項的抵押品，並確保家鄉互動履行於合約安排下的責任。

貴集團於家鄉互動並無任何股權。然而，由於訂立合約安排，貴集團有權自參與家鄉互動的業務獲得可變回報，且有能力藉對家鄉互動行使其權力而影響該等回報，因此被視為控制家鄉互動。因此，貴公司就會計目的將家鄉互動視為間接附屬公司。

編製及呈列基準

根據上文詳述的集團重組，貴公司於二零一八年九月二十四日成為現時組成貴集團的公司的控股公司。於整個往績記錄期或自彼等各自註冊成立／成立日期以來（以較短期間為準），貴公司及其附屬公司一直受創辦人共同控制。因此，歷史財務資料已按照猶如貴公司一直為貴集團的控股公司的情況而編製。

2. 應用新訂及經修訂國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)

為編製及呈列往績記錄期的歷史財務資料，貴集團已於整個往績記錄期貫徹應用符合於二零一八年一月一日開始的會計期間生效的國際會計準則理事會所發佈的國際財務報告準則、國際會計準則(「國際會計準則」)及修訂本及相關詮釋(「國際財務報告詮釋委員會詮釋」)的會計政策，而於截至二零一八年十二月三十一日止三個年度已應用國際會計準則第39號「金融工具：確認及計量」除外。具體而言，貴集團已於往績記錄期貫徹採納國際財務報告準則第15號「客戶合約收益」。國際財務報告準則第15號項下的收益確認及國際財務報告準則第9號項下的金融工具會計政策載於下文附註3。

應用國際財務報告準則第9號金融工具及相關修訂本的影響及會計政策變動

自二零一八年一月一日起，貴集團已應用國際財務報告準則第9號金融工具、國際財務報告準則第9號修訂本具有負補償的預付款特徵及其他國際財務報告準則的相關修訂本。國際財務報告準則第9號就1)金融資產及金融負債的分類及計量，2)金融資產預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)及3)一般對沖會計引入新規定。

初始應用日期(即貴集團按國際財務報告準則第9號的規定評估其現有金融資產及金融負債的日期)為二零一八年一月一日。貴集團已根據國際財務報告準則第9號所載的過渡條文應用國際財務報告準則第9號。因此，貴集團將分類及計量規定(包括減值)追溯應用至於二零一八年一月一日尚未終止確認的工具，但尚未將規定應用於二零一八年一月一日已終止確認的工具。二零一七年十二月三十一日的賬面值與二零一八年一月一日的賬面值之間的差額於期初保留溢利及其他權益部分中確認，並無重列比較資料。

貴公司董事根據二零一八年一月一日存在的事實及情況檢討及評估貴集團於該日的金融資產。應用國際財務報告準則第9號對該日貴集團金融資產的分類及計量並無重大影響。

於二零一八年一月一日，貴公司董事使用無需花費不必要成本及精力即可獲得的合理及具支持性資料根據國際財務報告準則第9號的規定檢討及評估貴集團現有金融資產減值。貴集團於二零一八年一月一日的保留溢利並無變動，原因是金融工具減值計算及計量的變動對貴集團截至該日的財務狀況的影響甚微。

附錄一

會計師報告

下表列示於首次應用日期(即二零一八年一月一日)國際財務報告準則第9號及國際會計準則第39號項下金融資產及金融負債的分類及計量。

	附註	國際會計準則第39號項下原計量類別	國際財務報告準則第9號項下新計量類別	按國際會計準則第39號計算的原賬面值 人民幣千元	按國際財務報告準則第9號確認的額外虧損撥備 人民幣千元	按國際財務報告準則第9號計算的新賬面值 人民幣千元
貿易及其他應收款項	16、17	貸款及應收款項	按攤銷成本計量的金融資產	11,857	—	11,857
應收股東款項	18	貸款及應收款項	按攤銷成本計量的金融資產	29,420	—	29,420
現金及現金等價物	19	貸款及應收款項	按攤銷成本計量的金融資產	150,984	—	150,984
				192,261	—	192,261
貿易及其他應付款項	20	按攤銷成本計量的金融負債	按攤銷成本計量的金融負債	19,059	—	19,059
應付股東款項	21	按攤銷成本計量的金融負債	按攤銷成本計量的金融負債	7,260	—	7,260
應付關聯方款項	21	按攤銷成本計量的金融負債	按攤銷成本計量的金融負債	71	—	71
				26,390	—	26,390

已頒佈但尚未生效的新訂國際財務報告準則及修訂本

於本報告日期，以下新訂國際財務報告準則及修訂本及詮釋已頒佈但尚未生效：

國際財務報告準則

國際財務報告準則第16號	租賃 ¹
國際財務報告準則第17號	保險合約 ³
國際財務報告詮釋委員會詮釋第23號	所得稅處理之不確定性 ¹
國際財務報告準則第3號(修訂本)	業務的定義 ⁴
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 ²
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號(修訂本)	重大性的定義 ⁵
國際會計準則第19號(修訂本)	計劃修訂、削減或結算 ¹

國際會計準則第28號(修訂本)	於聯營公司及合營企業的長期權益 ¹
國際財務報告準則(修訂本)	國際財務報告準則二零一五年至二零一七年週期之年度改進 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 於有待確定日期或之後開始的年度期間生效
- ³ 於二零二一年一月一日或之後開始的年度期間生效
- ⁴ 對收購日期為二零二零年一月一日或之後開始的首個年度期間開始當日或之後的業務合併及資產收購生效
- ⁵ 於二零二零年一月一日或之後開始的年度期間生效

除下文所披露者外，貴公司董事預計應用其他新訂及經修訂國際財務報告準則不會對貴集團可預測未來的綜合財務報表產生重大影響。

國際財務報告準則第16號租賃

國際財務報告準則第16號就識別租賃安排及出租人和承租人的會計處理引入全面的模式。國際財務報告準則第16號將於其生效時取代國際會計準則第17號租賃及相關詮釋。

國際財務報告準則第16號根據所識別資產是否由客戶控制區分租賃及服務合約。就承租人會計處理而言，經營租賃及融資租賃的差異予以剔除，並由承租人須就所有租賃確認使用權資產及相應負債的模式替代，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。

使用權資產初步乃按成本計量，其後按成本(除若干例外情況外)減累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量而作出調整。租賃負債初步按於該日尚未支付的租賃付款現值計量。其後，租賃負債就(其中包括)利息及租賃付款以及租賃修訂的影響作出調整。就現金流量分類而言，貴集團現時將有關自用土地及服務器的前期預付租賃付款呈列為投資現金流量。應用國際財務報告準則第16號後，有關租賃負債之租賃付款將分配至本金及利息部分，貴集團將其呈列為融資現金流量。

根據國際會計準則第17號，貴集團已就貴集團作為承租人的租賃土地確認預付租賃付款。應用國際財務報告準則第16號可能導致該等資產之分類發生潛在變動，視乎貴集團是否單獨或於倘擁有資產時將予以呈列相應有關資產的同一項目內呈列使用權資產而定。

相較承租人會計處理而言，國際財務報告準則第16號實質上沿用國際會計準則第17號內出租人會計處理之規定，並繼續要求出租人將租賃分類為經營租賃或融資租賃。

此外，國際財務報告準則第16號要求詳盡之披露。

如附註28所披露，於二零一八年十二月三十一日，貴集團的不可撤銷經營租賃承擔為人民幣10,727,000元。初步評估顯示，該等安排將符合租賃的定義。應用國際財務報告準則第16號後，貴集團將就所有該等租賃確認使用權資產及相應負債，除非有關租賃符合低價值或短期租賃。

此外，貴集團現時將二零一八年十二月三十一日的已付可退回租賃按金人民幣659,000元，視為國際會計準則第17號所適用的租賃項下權利。根據國際財務報告準則第16號租賃付款的定義，該等按金並非與使用相關資產權利有關的付款。因此，該等按金的賬面值或會調整為攤銷成本，且該調整視為額外租賃付款。已付可退回租賃按金的調整將計入使用權資產的賬面值。

此外，應用新規定可能導致上文所述的計量、呈列及披露有所變動。貴公司董事評估，採納國際財務報告準則第16號後，有關變動將大幅增加貴集團的綜合資產及綜合負債，但不會對貴集團的財務表現造成重大影響。

貴集團已選擇實際權宜方式來將國際財務報告準則第16號應用於過往採用國際會計準則第17號及國際財務報告詮釋委員會詮釋第4號斷定安排是否包含租賃識別為租賃的合約，而不會將該準則應用於過往採用國際會計準則第17號及國際財務報告詮釋委員會詮釋第4號並未識別為包含租賃的合約。因此，貴集團並無重新評估合約是否屬或是否包含於首次應用日期前已然存在的租賃。此外，貴集團作為承租人，已選擇經修訂追溯法來採用國際財務報告準則第16號，並在不重列比較資料的情況下確認初始應用對期初保留盈利的累計影響。

3. 重大會計政策

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。此外，歷史財務資料包括聯交所證券上市規則及香港公司條例規定的適用披露內容。

歷史財務資料乃按照歷史成本基準編製。歷史成本一般根據為交換貨物及服務所付出代價的公平值釐定。

公平值是於計量日期由市場參與者於有序交易中出售資產可收取或轉讓負債須支付的價格，而不論該價格是否直接可觀察或可使用其他估值技術估計。若市場參與者於計量日期對資產或負債定價時會考慮資產或負債的特點，則貴集團於估計資產或負債的公平值時會考慮該等特點。該等綜合財務報表中作計量及／或披露用途的公平值乃按此基準釐定，惟屬於國際財務報告準則第2號「以股份為基礎的付款」範圍內的以股份為基礎付款交易、屬於國際會計準則第17號「租賃」範圍內的租賃交易，以及與公平值有部分相若地方但並非公平值的計量(如國際會計準則第2號「存貨」內的可變現淨值或國際會計準則第36號「資產減值」內的使用價值)除外。

此外，就財務呈報而言，公平值計量根據公平值計量輸入數據的可觀察程度及公平值計量輸入數據對其整體的重要性分類為第一層級、第二層級或第三層級，詳情如下：

- 第一層級輸入數據為實體於計量日期可以取得的完全相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)；
- 第二層級輸入數據為資產或負債的可直接或間接觀察輸入數據(第一層級內包括的報價除外)；及
- 第三層級輸入數據為資產或負債的不可觀察輸入數據。

主要會計政策載列如下。

綜合入賬基準

歷史財務資料包括貴公司所控制實體及其附屬公司的財務報表。當貴公司符合以下要素時取得控制權：

- 可對被投資方行使權力；
- 因參與被投資方業務而承擔可變回報的風險或對此享有權利；及
- 有能力使用其權利影響其回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制權要素有一項或以上出現變動，則貴公司會重新評估其是否對被投資方擁有控制權。

附屬公司的綜合入賬於貴集團取得有關附屬公司的控制權時開始，並於貴集團失去有關附屬公司的控制權時終止。具體而言，年內所收購或出售附屬公司的收入及開支乃自貴集團取得控制權之日起計入綜合損益及其他全面收益表，直至貴公司不再控制有關附屬公司之日為止。

損益和其他綜合收入所有項目均會歸屬於貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收入總額亦會歸屬於貴公司擁有人及非控股權益，而不論會否導致非控股權益結餘錄得虧絀。

附屬公司的財務報表於必要時會作出調整，以令其會計政策與貴集團的會計政策保持一致。

所有集團內公司間的資產及負債、權益、收入、開支以及與貴集團成員公司之間的交易有關的現金流量均於綜合入賬時悉數對銷。

貴集團於現有附屬公司的所有權權益變動

貴集團於現有附屬公司的所有權權益變動倘不會導致貴集團失去對附屬公司控制權，入賬列為股權交易。貴集團相關權益項目及非控股權益的賬面值會作調整，以反映各自所佔附屬公司權益的變動，包括根據貴集團及非控股權益的權益比例重新在兩者間分配相關儲備。

非控股權益的調整金額與已付或已收代價公平值的差額，直接於權益確認，並歸屬於貴公司擁有人。

倘貴集團失去對附屬公司的控制，該附屬公司的資產與負債及非控股權益(如有)會終止確認。收入或虧損於損益確認，按(i)已收代價的公平值總和；與(ii)歸屬於貴公司擁有人的資產(包括商譽)及負債賬面值兩者之間的差額計算。所有先前已於其他全面收益就該附屬公司確認的金額入賬方式，均假設貴集團已直接出售該附屬公司的相關資產或負債，即按適用國際財務報告準則要求／許可方式，重新分類至損益或轉移至另一權益類別。

涉及受共同控制業務之業務合併的合併會計法

歷史財務資料載納受共同控制業務合併所涉合併業務的財務報表項目，猶如自合併業務首次受控制方控制當日起已綜合入賬。

綜合實體或業務的資產淨值以控制方的現有賬面值綜合入賬。在控制方權益維持不變的期間，代價其中所包含共同控制業務合併時產生的商譽或收購方所佔被收購方可識別資產、負債及或然負債公平淨值超逾成本的差額(議價購買收益)並不確認。

綜合損益及其他全面收益表包括各合併業務自最早呈列日期起或自合併業務開始受共同控制日期起的業績(以較短期間為準)。

歷史財務資料乃按猶如實體或業務於過往報告期末或於首次受共同控制時(以較短期間為準)已綜合入賬之基準呈列。

收益確認

收益乃為描述向客戶轉讓承諾服務所確認的金額，該金額應能反映貴集團預期就交換該等服務有權獲得的代價。具體而言，貴集團使用5個步驟確認收益：

- 步驟1：識別與客戶訂立的合約
- 步驟2：識別履約責任
- 步驟3：釐定交易價
- 步驟4：將交易價分攤至各項獨立履約責任
- 步驟5：於各項履約責任完成時(或就此)確認收益

貴集團於履約責任完成時(或就此)確認收益，即當特定履約責任下的服務「控制權」已轉移至客戶時。

服務控制權可於某一時段內或某一時點轉移。倘滿足以下情況，則屬於服務控制權於某一時段內轉移：

- 客戶在實體履約的同時即取得並消耗該實體履約所帶來的經濟利益；
- 貴集團於履約過程中創建及增強客戶能控制的服務；或
- 貴集團於履約過程中所產出的服務具有不可替代用途，且貴集團有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

否則，收益於客戶取得明確貨品或服務的控制權時確認。

貴集團自下文所述自主開發的手機遊戲及第三方手機遊戲產生收益：

(a) 自主開發的手機遊戲

對於自主開發的手機遊戲，貴集團的收益來自虛擬代幣及私人遊戲房卡銷售。客戶可以使用虛擬代幣玩貴集團的手機遊戲或購買虛擬產品，而私人遊戲房卡可讓客戶建立自身虛擬遊戲房間並向其他玩家發出邀請。收益在客戶獲取服務控制權的時間點（即客戶使用虛擬代幣及私人遊戲房卡玩遊戲時）確認。有關收入於最初收到時為遞延收益，在流動負債項下列作遞延收益，直至客戶在手機遊戲中消費該等虛擬代幣及私人遊戲房卡為止。貴集團會參考各期末客戶在手機遊戲中所使用虛擬代幣／私人遊戲房卡的數量及公平值釐定消費。貴集團亦會根據過往消費模型估計玩家的未行使權利（「破損」），而預計破損量收益於玩家行使剩餘權利的可能性極低時確認。就運營遊戲確認的收益扣除任何折扣。

貴集團主要負責遊戲運營，包括釐定分銷渠道及支付供應商、提供客戶服務、託管遊戲服務器（如有必要）及控制遊戲及服務規格及定價。貴集團將其本身視為主要責任人。

遞延收益指貴集團因已向客戶收取代價，而須向客戶轉讓服務的責任。貴集團決定不採用國際財務報告準則第15號的「合約負債」術語，因該準則並無禁止實體於綜合財務狀況表中使用替代描述。

(b) 第三方手機遊戲

對於第三方手機遊戲，貴集團僅負責營銷，為玩家提供支付網關通過兌換在貴集團平台上購買的虛擬代幣（即鑽石）在有關遊戲中購買虛擬代幣及向付費玩家提供有限的售後基本技術支援。在貴集團的平台上分銷的遊戲由有關遊戲開發商獨立託管、維護、操作及更新，貴集團無法存取第三方手機遊戲中消費細節及虛擬代幣或商品類型的數據，亦無運營遊戲的義務。在該等安排中，貴集團視其自身為代理人，並在將平台中的虛擬鑽石兌換為有關遊戲中的虛擬代幣的時間點確認其收益（扣除與第三方遊戲開發商共享的收益部分）。尚未兌換為有關遊戲中虛擬代幣的與平台中虛擬鑽石有關的收益予以遞延。

廣告收入於第三方平台投放的廣告在遊戲界面展示的時間點確認。

利息收入參考尚未償還本金及適用實際利率按時累計，實際利率為將金融資產於預計年期內的估計未來現金收入準確貼現至初始確認時該資產之賬面淨值的利率。

物業、廠房及設備

包括持作使用或行政用途的樓宇在內的物業、廠房及設備，在綜合財務狀況表中按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)列賬。

在可使用年期內，按直線法確認折舊，以撇銷資產成本減其剩餘價值。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法會於各報告期末進行檢討，而任何估計變動的影響按預期基準入賬。

出售後或當持續使用資產預期不會產生未來經濟利益時，終止確認物業、廠房及設備項目。出售或棄用物業、廠房及設備項目產生的任何收益或虧損，按出售所得款項與資產賬面值之間的差額釐定，並在損益中確認。

貴集團所持有的各類物業、廠房及設備的估計殘值率及可使用年期載列如下：

類別	估計殘值率	可使用年期
租賃土地及樓宇	5%	20年
傢具及設備	0%-5%	3-5年
汽車	5%	4-10年
租賃物業裝修	0%	5年

無形資產

單獨收購的無形資產

單獨收購的可使用年期有限的無形資產按成本減累計攤銷及累計減值虧損入賬。攤銷於其估計可使用年期內以直線法確認。估計可使用年期及攤銷法於各報告期末審核，而任何估計變動的影響按前瞻基準入賬。單獨收購的可使用年期有限的無形資產按成本減累計減值虧損入賬。

貴集團所持有的各類無形資產的估計可使用年期載列如下：

類別	可使用年期
計算機軟件	2至4年
遊戲軟件版權	3年

有形及無形資產減值

於各報告期末，貴集團會檢討具有有限可使用年期的有形及無形資產的賬面值，以釐定是否有任何跡象顯示該等資產受到減值虧損。如存在任何該等跡象，則會估計資產的可回收金額以釐定減值虧損(如有)的程度。

倘無法估計個別資產的可收回金額，則貴集團會估計該資產所屬現金產生單位的可收回金額。倘可識別合理及一致的分配基準，則公司資產亦會分配至個別現金產生單位，或分配至可按合理及一致分配基準識別的最小組別現金產生單位。

可收回金額為公平值減出售成本與使用價值中的較高者。評估使用價值時，估計未來現金流量使用反映當時市場對貨幣時間價值及資產(或現金產生單位)特定風險評估的稅前貼現率折算成現值，而並未調整估計未來現金流量。

倘估計資產(或現金產生單位)的可收回金額少於其賬面值，資產(或現金產生單位)的賬面值下調至其可收回金額。於分配減值虧損時，減值虧損將首先分配以調低任何商譽的賬面值(如適用)，其後根據該單位內各資產的賬面值按比例分配至其他資產。資產的賬面值不會扣減至低於其公平值減出售成本(倘可計量)、其使用價值(倘可釐定)及零中的最高者。將另行分配至資產的減值虧損金額按比例分配至該單位的其他資產。減值虧損即時於損益內確認。

倘減值虧損於其後撥回，則該項資產(或現金產生單位)的賬面值會增加至其經修訂估計可收回金額，惟增加後的賬面值不得超出假設過往年度並無就該項資產(或現金產生單位)確認減值虧損時原應釐定的賬面值。減值虧損撥回即時於損益內確認。

租賃

租賃條款將所有權的絕大部分風險及回報轉移至承租人的租賃，分類為融資租賃。所有其他租賃分類為經營租賃。

貴集團作為承租人

經營租賃付款於租期內按直線基準確認為開支。

外幣

於編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外的貨幣(外幣)進行的交易乃按交易日期的現行匯率換算確認。於各報告期末，以外幣計值的貨幣項目乃按當日現行匯率重新換算。按歷史成本以外幣計量的非貨幣項目則毋須重新換算。

結算貨幣項目及重新換算貨幣項目產生的匯兌差額於其產生期間在損益中確認。

政府補貼

在能夠合理保證貴集團將遵守政府補貼所附帶的條件及將會獲取補助前，貴集團不會確認政府補貼。

倘應收政府補貼用作補償已產生支出或虧損或是為給予貴集團即時財務支援而授出，且無未來相關成本，則在應收期間於損益中確認。

金融工具(於二零一八年一月一日採納國際財務報告準則第9號之前)

當集團實體成為工具合約條文的訂約方時於綜合財務狀況表中確認金融資產及金融負債。

金融資產及金融負債初步按公平值計量。收購或發行金融資產及金融負債直接應佔的交易成本，於初步確認時加入金融資產或金融負債的公平值或從中扣除(如適用)。

金融資產

貴集團的金融資產按金融資產的性質及目的分類為貸款及應收款項，且於初始確認時釐定。凡以常規方式買賣金融資產均按交易日期進行確認或終止確認。以常規方式買賣為要求於市場的規則或慣例設定的時限內交付資產的金融資產買賣。

實際利率法

實際利率法為計算金融資產的攤銷成本及按有關期間分攤利息收入的方法。實際利率為將估計未來現金收入(包括構成實際利率組成部分的所有已付或已收費用、交易成本及其他溢價或折讓)按金融資產的預計年期或(倘適用)較短期間準確折現至初始確認時賬面淨值的利率。

債務工具的收入按實際利率基準確認。

貸款及應收款項

貸款及應收款項為按固定金額或可確定金額付款且在活躍市場並無報價的非衍生金融資產。於初始確認後，貸款及應收款項(包括貿易及其他應收款項、應收股東款項以及現金及現金等價物)使用實際利率法按攤銷成本減任何已識別減值虧損後列賬(參閱下文有關金融資產減值的會計政策)。

利息收入採用實際利率確認，惟倘折現影響微乎其微，則短期應收款項除外。

金融資產減值

於各報告期末，貴集團會評估貸款及應收款項有否減值跡象。當有客觀證據顯示因於初始確認金融資產後發生的一項或多項事件而引致該等貸款及應收款項的估計未來現金流量受到影響時，金融資產被視為出現減值。

減值的客觀證據可包括：

- 發行人或交易對手方出現嚴重財政困難；或
- 違約，如逾期支付或拖欠利息及本金；或
- 借款人有可能破產或進行財務重組。

就若干類別的貸款及應收款項(如貿易應收款項)而言，按個別基準評估時並未減值的資產亦須另按共同基準評估減值。應收款項組合減值的客觀證據可包括貴集團的過往收款經驗。

已確認的減值虧損金額為該資產的賬面值與按金融資產的原實際利率折現的估計未來現金流量現值之間的差額。

就所有金融資產而言，減值虧損會直接於金融資產的賬面值中扣減，惟貿易應收款項除外，其賬面值會通過撥備賬扣減。撥備賬內的賬面值變動於損益中確認。當應收賬款被視為不可收回時，其將於撥備賬內撇銷。其後收回先前撇銷的金額計入損益。

倘於隨後期間減值虧損金額減少，且有關減少客觀上可能與確認減值虧損後發生的某一事件有關，則先前確認的減值虧損通過損益撥回，惟該資產於減值撥回當日的賬面值不得超過在如無確認減值的情況下原應有的攤銷成本。

金融負債及權益工具

按攤銷成本計量的金融負債

按攤銷成本計量的金融負債(包括貿易及其他應付款項、應付股東款項以及應付關聯方款項)其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

權益工具

權益工具為證明於實體資產(經扣除其所有負債後)的剩餘權益的任何合約。貴公司所發行的權益工具按已收所得款項(經扣除直接發行成本)確認。

實際利率法

實際利率法為計算金融負債的攤銷成本及按有關期間分攤利息開支的方法。實際利率為將估計未來現金付款(包括構成實際利率組成部分的所有已付或已收費用、交易成本及其他溢價或折讓)按金融負債的預計年期或(倘適用)較短期間準確折現至初始確認時賬面淨值的利率。利息開支按實際利率基準確認。

終止確認

僅當從資產收取現金流量的合約權利屆滿時，或當其將金融資產及該資產所有權的絕大部分風險及回報轉移至另一實體時，貴集團方會終止確認金融資產。

終止確認金融資產時，資產的賬面值與已收及應收代價加上已於其他全面收益中確認並於權益累計的累計收入或虧損的總和之間的差額於損益內確認。

當且僅當貴集團的責任被解除、註銷或屆滿時，貴集團方會終止確認金融負債。終止確認的金融負債賬面值與已付及應付代價之間的差額於損益內確認。

國際財務報告準則第9號金融工具

金融資產及金融負債於集團實體成為工具合約條文的一方時確認。

金融資產及金融負債初步按公平值計量，除與客戶合約產生的貿易應收款項外，自二零一八年一月一日起，其初步根據國際財務報告準則第15號計量。收購或發行金融資產及金融負債直接應佔的交易成本乃於初始確認時加入，或從金融資產或金融負債的公平值扣除(倘適當)。

金融資產的分類

符合下列條件的債務工具其後按攤銷成本計量：

- 於一個商業模式內持有金融資產，而其持有金融資產的目的是為了收取合約現金流量；及
- 金融資產的合約條款引致於指定日期的現金流量僅為支付本金和未償還的本金利息。

攤銷成本及實際利率法

實際利率法為計算債務工具的攤銷成本及按有關期間分攤利息收入的方法。

實際利率指在債務工具的預期年期內或(如適用)更短期間內，將估計未來現金收款(包括所支付或收取屬實際利率組成部分的所有費用及費率、交易成本及其他溢價或折讓，不包括預期信貸虧損)準確貼現至初始確認時債務工具賬面總值的利率。

金融資產的攤銷成本指金融資產初始確認時計量的金額減本金還款，另加初始金額與到期金額之間的任何差額按實際利率法計算的累計攤餘，並就任何虧損撥備作出調整。另一方面，金融資產的賬面總值為金融資產就任何虧損撥備作出調整前的攤銷成本。

其後按攤銷成本計量的債務工具的利息收入使用實際利率法確認。利息收入按將實際利率應用到金融資產(其後成為信貸減值的金融資產除外)的賬面總值計算。就其後成為信貸減值的金融資產而言，利息收入按將實際利率應用到金融資產的攤銷成本確認。倘於其後報告期間，信貸減值金融工具的信貸風險改善，因而金融資產不再出現信貸減值，利息收入按將實際利率應用到金融資產的賬面總值確認。

利息收入於損益確認，並計入「其他收入」項目。

匯兌收益及虧損

以外幣計值的金融資產的賬面值應以該外幣釐定及以各報告期末的即期匯率換算。就按攤銷成本計量的金融資產而言，匯兌差額於損益確認，且計入「匯兌收益(虧損)，淨額」項目。

金融資產減值

貴集團就按攤銷成本計量的債務工具投資，按預期信貸虧損確認虧損撥備。預期信貸虧損金額於各報告日期更新，以反映自相關金融工具初始確認後信貸風險的變化。

貴集團通常就應收貿易款項確認整個生命期的預期信貸虧損。該等金融資產的預期信貸虧損乃根據貴集團的過往信貸虧損經驗就擁有重大結餘的債權人個別予以估計，並就債務人特有的因素、一般經濟狀況及對報告日期當前狀況的評估以及對未來狀況的預測(包括時間價值，如適合)進行調整。

就所有其他金融工具而言，倘自初始確認以來信貸風險顯著增加，貴集團會確認整個生命期的預期信貸虧損。另一方面，倘自初始確認以來金融工具的信貸風險並無顯著增加，貴集團會按相等於12個月的預期信貸虧損(「12個月預期信貸虧損」)的金額計量該金融工具的虧損撥備。評估是否應確認整個生命期的預期信貸虧損乃基於自初始確認以來是否可能發生違約事件或風險是否顯著增加，而非於報告日期或發生實際違約事件時金融資產出現信貸減值的證據。

整個生命期的預期信貸虧損指於金融工具預期年期內所有可能發生的違約事件產生的預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損指於報告日期後12個月內金融工具可能發生的違約事件預期將產生的信貸虧損，是整個生命期的預期信貸虧損的一部分。

信貸風險顯著增加

評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否顯著增加時，貴集團會比較於報告日期金融工具發生違約事件的風險與在初始確認日期金融工具發生違約事件的風險。於作出有關評估時，貴集團會考慮合理且可支持的定量及定性資料，包括過往經驗及毋須付出過多成本或努力可取得的前瞻性資料。考慮的前瞻性資料包括自經濟專家報告、金融分析師、政府機構及其他類似組織獲得的有關貴集團債務人經營所在行業的未來前景，以及與貴集團核心業務有關的實際及預測經濟資料的各種外部資料來源等考慮因素。

尤其是，在評估信貸風險自初始確認以來是否顯著增加時，會考慮以下資料：

- 金融工具的外部(倘可獲得)或內部信用評級實際或預期明顯轉差；
- 特定金融工具信貸風險的外部市場指標明顯轉差，如信貸息差、債務人的信貸違約掉期價格或金融資產的公平值低於其攤銷成本的時間或程度顯著增加；
- 預期將導致債務人履行其債務責任的能力明顯下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預測不利變動；
- 債務人的經營業績實際或預期明顯轉差；
- 導致債務人履行其債務責任的能力明顯下降的債務人監管、經濟或技術環境的實際或預期重大不利變動。

不管上述評估的結果如何，倘合約付款已逾期超過30日，則貴集團推定金融資產的信貸風險自初始確認以來已顯著增加，除非貴集團有合理且可支持的資料證明屬其他情況。

儘管如上文所述，貴集團假設倘金融工具於報告日期被釐定為信貸風險較低，則金融工具的信貸風險自初始確認以來並無顯著增加。倘i)金融工具的違約風險低，ii)借款人有強大能力於近期內履行其合約現金流量責任及iii)經濟及業務狀況的長期不利變動可能但未

必會削弱借款人履行其合約現金流量責任的能力，則金融工具被釐定為信貸風險較低。倘按國際通用定義金融資產的內部或外部信用評級為投資級別，貴集團認為其信貸風險為低。

貴集團定期監控識別信貸風險是否出現顯著增加所用標準的有效性，並對其作出適當修訂以確保在款項逾期前有關標準能識別信貸風險的顯著增加。

違約的定義

就內部信貸風險管理而言，貴集團認為以下事件構成違約事件，原因是過往經驗顯示符合以下標準的應收款項一般不可收回。

交易對手方違反財務契諾時；或內部形成或從外部來源獲得的資料顯示債務人很可能不會向其債權人(包括貴集團)全額付款(不計及貴集團持有的任何抵押品)。

不管上文的分析如何，倘金融資產已逾期超過90日，則貴集團認為該違約已發生，除非貴集團有合理且可支持的資料證明較滯後的違約標準更適合。

信貸減值金融資產

倘發生一項或多項事件對金融資產的估計未來現金流量有不利影響，則該金融資產已出現信貸減值。金融資產出現信貸減值的證據包括有關以下事件的可觀察數據：

- 發行人或借款人出現嚴重財政困難；
- 違約，如拖欠或逾期支付事件；
- 借款人的貸款人因與借款人的財政困難有關的經濟或合約原因授予借款人而貸款人在其他情況下不會考慮的寬限；或
- 借款人可能將破產或進行其他財務重組。

撇銷政策

當有資料顯示交易對手方出現嚴重財務困難且無實際收回預期(例如交易對手方被清算或已進入破產程序)或(如為貿易應收款項)款項已逾期超過五年(以較早者為準)時，貴集團會撇銷金融資產。經考慮法律建議(如適用)，已撇銷的金融資產可能仍須進行貴集團收回程序下的執行活動。所作的任何收回均於損益確認。

預期信貸虧損的計量及確認

計量預期信貸虧損起到計算違約概率、違約損失率(即違約的虧損大小)及違約風險暴露的作用。評估違約概率及違約損失率乃基於經上述前瞻性資料進行調整的歷史數據。就金融資產而言，違約風險暴露為資產於報告日期的賬面總值。

就金融資產而言，預期信貸虧損按根據合約應付貴集團的所有合約現金流量與貴集團預期將收取按原有實際利率貼現的所有現金流量之間的差額進行估計。

倘為應對可能未獲得證據證明個別工具層面的信貸風險顯著增加的情況而按整體基準計量整個生命期的預期信貸虧損，則金融工具按以下基準分組：

- 金融工具的性質(即貴集團的貿易及其他應收款項按個別組別評估。關聯方貸款按個別基準評估預期信貸虧損)；
- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 外部信用評級(如可獲得)。

預期信貸虧損的計量及確認

管理層定期檢討分組，以確保每組的組成仍具有類似信貸風險特徵。

倘貴集團按相等於上個報告期間整個生命期的預期信貸虧損金額計量金融工具的虧損撥備，但於本報告日期釐定不再符合整個生命期的預期信貸虧損條件，貴集團於本報告日期按相等於12個月預期信貸虧損金額計量虧損撥備。

貴集團以調整賬面值的方式於損益內確認所有金融工具的減值收益或虧損，惟透過虧損撥備賬確認相應調整的貿易應收款項除外。

終止確認金融資產

僅當從資產中收取現金流量的合約權利到期，或金融資產轉讓且資產所有權的絕大部分風險及回報轉予另一方時，貴集團終止確認金融資產。

終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價總和之間的差額於損益確認。

分類為債務或股權

集團實體發行的債務及股本工具按照所訂立合約安排的內容及金融負債與股本工具的定義分類為金融負債或股本工具。

股本工具

股本工具為證明實體在扣減所有負債後的資產中擁有剩餘權益的任何合約。集團實體發行的股本工具按收取的所得款項扣除直接發行成本予以確認。

金融負債

所有金融負債其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

實際利率法指於有關期間計算金融負債的攤銷成本及分配利息開支的方法。實際利率指在金融負債的預期年期內或(如適用)更短期間內，將估計未來現金付款(包括所支付或收取屬實際利率組成部分的所有費用及費率、交易成本及其他溢價或折讓)準確貼現至金融負債攤銷成本的利率。

匯兌收益及虧損

對於以外幣計價且於各報告期末按攤銷成本計量的金融負債，匯兌收益及虧損基於該等工具攤銷成本釐定。此等匯兌收益及虧損於損益內「匯兌收益(虧損)，淨額」項確認。

終止確認金融負債

當且僅當貴集團的責任被解除、註銷或屆滿時，貴集團終止確認金融負債。終止確認的金融負債賬面值與已付及應付代價(包括任何已轉讓非現金資產或已承擔負債)的差額於損益內確認。

研發開支

研究活動開支於其產生期間確認為開支。

退休福利成本

當僱員已提供服務以享有供款權利時，界定供款退休福利計劃(即國家管理退休福利計劃)的付款確認為開支。

稅項

所得稅開支指即期應付稅項與遞延稅項的總和。

即期應付稅項按年內應課稅溢利計算。由於其他年度應課稅或可扣除的收入或開支以及毋須課稅或不獲扣除的項目，應課稅溢利有別於綜合損益及其他全面收益表所呈報的「除所得稅前溢利」。貴集團的即期稅項負債按報告期末已實施或已實質實施的稅率計算。

遞延稅項乃按財務報表內的資產及負債賬面值與計算應課稅溢利所用的相應稅基之間的暫時差額確認。一般會就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。倘可能有應課稅溢利可用於抵扣可扣稅暫時差額，則一般會就所有可扣稅暫時差額確認遞延稅項資產。倘若因交易中首次確認資產及負債而引致的暫時差額並不影響應課稅溢利或會計溢利，則不會確認該等遞延稅項資產及負債。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末予以檢討，並在不再可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分資產時予以削減。

遞延稅項資產及負債根據報告期末已實施或已實質實施的稅率(及稅法)，按清償負債或變現資產期間內預計適用的稅率計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映於報告期末時，貴集團預計收回或結算其資產及負債賬面值時產生的稅務後果。

即期及遞延稅項於損益內確認。

4. 重大會計判斷及估計不確定因素的主要來源

於應用附註3所述的貴集團會計政策時，貴公司董事須對不易從其他來源準確得出的資產及負債的賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃基於過往經驗及其他認為相關的因素。實際結果可能有別於該等估計。

估計及相關假設會持續檢討。倘會計估計修訂僅影響估計修訂期間，則有關修訂會在該期間確認，或倘有關修訂既影響當期亦影響未來期間，則有關修訂會在修訂期間及未來期間確認。

應用會計政策的重大判斷

合約安排

貴集團透過家鄉互動、吉林鑫澤、吉林宇柯及北京宇柯(統稱為「中國經營實體」)。誠如附註1所述，於貴集團重組完成後貴集團於中國經營實體並無擁有任何股權。貴公司董事基於貴集團是否對中國經營實體擁有權利、是否有權獲取參與中國經營實體的可變回報及是否有能力透過對中國經營實體的權利影響該等回報評估貴集團是否對中國經營實體擁有控制權。評估後，貴公司董事認為，貴集團因合約安排及其他措施而對中國經營實體擁有控制權，因此，貴集團已於往績記錄期將中國經營實體的財務報表併入歷史財務資料。

然而，合約安排及其他措施不如貴集團對中國經營實體擁有直接控制權的直接法定所有權有效，同時中國法律制度所呈現的不明朗因素可能妨礙貴集團行使對中國經營實體的業績、資產及負債的實益權利。根據其法律顧問之意見，貴公司董事認為中國經營實體與彼等法定權益持有人之間的合約安排符合相關中國法律及法規，且可強制執行。

主要責任人與代理

貴集團自自主開發的手機遊戲及第三方手機遊戲產生收益。貴集團評估與多個分銷渠道及遊戲開發商的協議，以釐定貴集團是否擔任與各方安排的主要責任人，其於釐定時已考慮相關收益是否呈報與各方分攤的預定所得款項金額的總額或淨額。

是否錄得收益總額或淨額取決於對多項因素的評估，包括但不限於貴集團是否(i)為安排的第一債務人；(ii)擁有一般存貨風險；(iii)更換產品或履行部分服務；(iv)在制定售價時擁有自主權；(v)參與釐定產品及服務規格。貴集團就貴集團的所有手機遊戲進行評估。

對於自主開發的手機遊戲，貴集團主要負責遊戲運營、提供客戶服務、託管遊戲服務器(如有必要)及控制遊戲及服務規格及定價。貴集團將其本身視為該等安排的主要責任人。因此，貴集團按總額基準記錄透過第三方取得的手機遊戲收益。向分銷渠道支付的佣金列作銷售成本。

對於第三方手機遊戲，貴集團僅負責營銷，為玩家提供支付網關通過兌換在貴集團平台中的虛擬代幣(即鑽石)在有關遊戲中購買虛擬代幣及向付費玩家提供有限的售後基本技術支援。在貴集團的平台上分銷的遊戲由遊戲開發商獨立託管、維護、操作及更新，貴集團無法存取第三方手機遊戲中消費細節及虛擬代幣或商品類型的數據，對遊戲運營亦無任何義務。在該等安排中，貴集團視其自身為代理人，並確認其收益(扣除與第三方遊戲開發商共享的收益部分)。

估計不確定因素的主要來源

貴集團作出關於未來的估計及假設。因此而作出的會計估計將(根據定義)鮮少等同於有關實際結果。具有重大風險會導致下個財政年度內資產的賬面值須作出重大調整的估計及假設載述如下。

貴集團遊戲開發中未使用的虛擬代幣及私人遊戲房卡估值

如附註3所述，貴集團基於參考各期末未使用的虛擬代幣及私人遊戲房卡的數量以及虛擬代幣／私人遊戲房卡的價值多少估計虛擬代幣及私人遊戲房卡的消費量確認收益。

未使用的虛擬代幣及私人遊戲房卡的價值釐定乃基於貴集團於評估時將所有已知及相關信息納入考慮的最佳估計。該等估計須每半年進行重新評估。由於新信息而作的任何調整將預期作為會計估計變動入賬。

5. 收益及分部資料

收益指銷售虛擬代幣及私人遊戲房卡的遊戲開發及運營收入。貴集團的經營活動由一個專注於中國手機遊戲開發及運營的單一經營分部進行。該經營分部乃基於遵循國際財務報告準則適用於中國的相關會計準則及財務規例編製的內部管理報告予以識別，由主要經營決策者（「主要經營決策者」）吳先生（貴集團首席執行官）定期審閱，旨在作出資源分配及評估分部表現。主要經營決策者審閱貴集團的整體財務業績，以作出表現評估。由於分部資產或分部負債並無定期提供予主要經營決策者，因此並無呈列分部資產或分部負債的分析。

收益在客戶獲取服務控制權的時間點（即客戶在自主開發的手機遊戲中使用虛擬代幣及私人遊戲房卡或客戶將平台中的虛擬代幣兌換為相關第三方手機遊戲中的虛擬商品時）確認。

	截至十二月三十一日止年度		
	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
— 自主開發的手機遊戲			
虛擬代幣	51,946	149,825	199,302
私人遊戲房卡	—	111,926	213,149
— 第三方手機遊戲	—	—	27,079
	<u>51,946</u>	<u>261,751</u>	<u>439,530</u>

貴集團擁有大量客戶，於往績記錄期，概無任何個別客戶的收益佔貴集團逾10%的收益。

地理資料

往績記錄期內，貴集團於一個地理分部內經營，因為其來自持續經營的所有收益均於中國產生及其所有非流動資產位於中國。因此，並無呈報地理分部資料。

6. 銷售成本

銷售成本分析如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	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
僱員福利開支	2,984	22,416	41,303
分銷渠道及支付供應商收取的			
佣金及費用	2,944	9,335	41,209
服務器相關及技術支持費用	2,753	17,234	17,245
折舊及攤銷	473	2,553	3,460
其他	161	155	91
	<u>9,315</u>	<u>51,693</u>	<u>103,308</u>

7. 其他收入

	截至十二月三十一日止年度		
	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
政府補貼(附註a)	—	580	3,755
利息收入	15	232	663
廣告收入	—	—	691
其他	26	—	—
	<u>41</u>	<u>812</u>	<u>5,109</u>

附註：

- (a) 政府補貼主要指自政府機關取得的多個行業特定補貼，以補貼貴集團於業務過程中已產生的研發成本，以及為獎勵貴集團為地方經濟提供技術創新及支持的努力而設的政府激勵而並無將予產生的未來相關成本。並無與有關該已確認的政府補貼的未實現條件。

8. 所得稅開支

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，貴集團所得稅開支分析如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	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
即期所得稅	5,866	21,933	36,606

中國企業所得稅(「企業所得稅」)

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，根據現行法律、詮釋及慣例，貴集團就於中國的經營所作的所得稅撥備一直按估計應課稅溢利25%的稅率計算。

家鄉互動於二零一六年獲認定為企業所得稅法中的「雙軟企業」(「雙軟企業」)。因此，根據相關稅務法規，倘每年符合雙軟企業的準則，自首個獲利年度二零一六年開始，家鄉互動兩年內獲豁免企業所得稅，其後三年適用稅率減半。因此，截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，家鄉互動實際所得稅率分別為零、零及12.5%。

吉林鑫澤及吉林宇柯於二零一七年及二零一八年九月十四日獲認定為企業所得稅法中的「高新技術企業」(「高新技術企業」)。根據企業所得稅法，倘每年符合高新技術企業的準則，吉林鑫澤及吉林宇柯分別自二零一七年及二零一八年起三年將有資格享有優惠所得稅稅率15%。截至二零一六年十二月三十一日止年度，貴集團仍適用25%的稅率，以累計附屬公司的企業所得稅，且截至二零一七年十二月三十一日止年度，25%的稅率進一步適用於吉林宇柯。

根據中國國家稅務總局所頒佈並自二零零八年起生效的一項政策，從事研發活動的企業有權在釐定其年度應課稅溢利時將該年度產生的研發開支的150%稱作為可扣稅開支(「超額抵扣」)。吉林鑫澤於確定其截至二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度的應課稅溢利時已認領超額抵扣。

附錄一

會計師報告

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度的所得稅開支可與綜合損益及其他全面收益表所示除所得稅前溢利對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	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
除所得稅前溢利	30,103	154,677	253,139
按所得稅率25%計算的稅項	7,526	38,669	63,285
就稅項目的不可扣減開支的稅項影響	1,283	2,082	4,135
超額抵扣的影響	—	(456)	(9,569)
稅項豁免/減免的影響	(2,943)	(18,362)	(21,245)
所得稅開支	<u>5,866</u>	<u>21,933</u>	<u>36,606</u>

根據中國企業所得稅法，自二零零八年一月一日起，須對中國附屬公司就賺取的溢利所宣派的股息徵收預扣稅。由於貴集團能夠控制暫時差額撥回的時間，且該暫時差額可能於可見將來不予撥回，故於二零一八年十二月三十一日，並未就金額為人民幣197,826,000元的中國附屬公司累計溢利應佔暫時差額於綜合財務報表中計提遞延稅項撥備。

9. 年內溢利及全面收益總額

溢利及全面收益於扣除下列各項後計算：

	截至十二月三十一日止年度		
	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
有關土地及樓宇的經營租賃支出	600	1,667	2,364
核數師薪酬	8	166	328
折舊及攤銷	473	2,553	3,630
出售物業、廠房及設備的虧損	—	—	53
董事薪酬(附註11)	218	1,720	2,443
其他員工成本：			
薪金及其他實物福利	3,819	29,930	52,837
退休福利			
成本	422	3,099	4,888
員工成本總額	<u>4,459</u>	<u>34,749</u>	<u>60,168</u>

10. 股息

截至二零一七年十二月三十一日止年度，貴公司兩家附屬公司吉林鑫澤及吉林宇柯向其當時的股東宣派的中期股息分別為人民幣30,869,000元及人民幣15,301,000元。其中，人民幣21,130,000元及人民幣15,301,000元分別支付予吉林鑫澤及吉林宇柯的股東，而人民幣9,739,000元自應收吉林鑫澤股東的款項扣除。

截至二零一八年十二月三十一日止年度，貴公司附屬公司家鄉互動、吉林鑫澤及吉林宇柯緊接收購前向其股東宣派及派付的中期股息分別為人民幣74,000,000元、人民幣15,000,000元及人民幣40,000,000元。

就本報告而言，由於股息率及可獲派股息的股份數目的資料意義不大，故並無呈列有關資料。

貴公司自其註冊成立起並無宣派任何股息。

11. 董事及僱員薪酬

(a) 董事薪酬

吳先生、蔣先生及蘇先生於二零一八年五月七日獲任為貴公司執行董事，而郭先生及門先生於二零一八年九月二十日獲任為貴公司執行董事。

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，各董事的薪酬載列如下：

董事姓名	袍金 人民幣千元	薪金、花紅、 津貼及福利 人民幣千元	退休福利 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事：				
吳先生(附註i)	—	152	2	154
蔣先生(附註ii)	—	—	—	—
蘇先生(附註iii)	—	—	—	—
郭先生(附註iv)	—	62	2	—
門先生(附註v)	—	—	—	—
總計	—	214	4	218

截至二零一七年十二月三十一日止年度，各董事的薪酬載列如下：

董事姓名	袍金 人民幣千元	薪金、花紅、 津貼及福利 人民幣千元	退休福利 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事：				
吳先生(附註i)	—	602	2	604
蔣先生(附註ii)	—	392	40	432
蘇先生(附註iii)	—	70	12	82
郭先生(附註iv)	—	243	2	245
門先生(附註v)	—	317	40	357
總計	—	1,624	96	1,720

附錄一

會計師報告

截至二零一八年十二月三十一日止年度，各董事的薪酬載列如下：

董事姓名	袍金	薪金、花紅、 津貼及福利	退休福利 計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：				
吳先生(附註i)	—	602	2	604
蔣先生(附註ii)	—	376	48	424
蘇先生(附註iii)	—	397	48	445
郭先生(附註iv)	—	243	2	245
門先生(附註v)	—	667	58	725
總計	—	2,285	158	2,443

附註：

- (i) 吳先生亦為貴集團旗下公司主席及首席執行官，而上文所披露的酬金包括其作為首席執行官所提供的服務。
- (ii) 蔣先生亦為貴集團旗下公司首席營運官，而上文所披露的酬金包括其作為首席營運官所提供的服務。
- (iii) 蘇先生亦為貴集團旗下公司首席投資官，而上文所披露的酬金包括其作為首席投資官所提供的服務。
- (iv) 郭先生亦為貴集團旗下公司首席產品官，而上文所披露的酬金包括其作為首席產品官所提供的服務。
- (v) 門先生自二零一四年二月至二零一七年六月亦為吉林鑫澤的技術顧問、自二零一七年三月至二零一八年九月為北京宇柯的總經理及自二零一八年九月起為家鄉中國的總經理，而上文所披露的酬金包括其作為技術顧問及總經理所提供的服務。

於往績記錄期，貴集團並無向該等人士支付任何酬金作為加入或加入貴集團後的獎勵或作為離職補償。於往績記錄期，彼等概無放棄或同意放棄任何酬金。

附錄一

會計師報告

(b) 五名最高薪酬人士

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度各年，貴集團五名最高薪酬人士分別包括一名、三名及兩名貴公司董事，其薪酬已反映於以上所示分析。截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度各年，其餘四名、二名及三名人士薪酬總額載列如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	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
工資、薪金及花紅.....	491	860	1,535
養老金成本			
一定額供款計劃.....	24	12	32
其他僱員福利.....	15	9	—
總計	<u>530</u>	<u>881</u>	<u>1,567</u>

薪酬介乎以下範圍的最高薪酬僱員的人數如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一六年 僱員人數	二零一七年 僱員人數	二零一八年 僱員人數
董事：			
零至1,000,000港元.....	1	3	2
非董事：			
零至1,000,000港元.....	4	2	3
總計	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

12. 每股盈利

貴公司擁有人應佔每股基本盈利乃基於以下數據計算：

	截至十二月三十一日止年度		
	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
貴公司擁有人應佔溢利	23,256	118,569	204,091
已發行普通股加權平均數.....	361,535,000	362,115,570	406,212,975
每股基本盈利(以每股人民幣分列示).....	<u>6.43</u>	<u>32.74</u>	<u>50.24</u>

每股基本盈利乃基於貴公司擁有人應佔年內溢利及貴公司普通股的加權平均數計算，當中計及年內已發行及發行在外股份並假設重組於二零一六年一月一日生效。

由於貴集團於往績記錄期並無已發行潛在普通股，故並無呈列每股攤薄盈利。

附錄一

會計師報告

13. 物業、廠房及設備

	租賃土地及 樓宇	傢俬及設備	汽車	租賃物業裝修	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
成本					
於二零一六年一月一日	—	849	—	—	849
添置	7,563	580	—	—	8,143
於二零一六年十二月三十一日	7,563	1,429	—	—	8,992
添置	—	970	3,525	—	4,495
於二零一七年十二月三十一日	7,563	2,399	3,525	—	13,487
添置	—	1,449	—	1,546	2,995
出售	—	(2)	(427)	—	(429)
於二零一八年十二月三十一日	7,563	3,846	3,098	1,546	16,053
折舊					
於二零一六年一月一日	—	849	—	—	849
年內撥備	60	30	—	—	90
於二零一六年十二月三十一日	60	879	—	—	939
年內撥備	359	346	190	—	895
於二零一七年十二月三十一日	419	1,225	190	—	1,834
年內撥備	359	649	492	172	1,672
出售	—	—	(39)	—	(39)
於二零一八年十二月三十一日	778	1,874	643	172	3,467
賬面值					
於二零一六年十二月三十一日	<u>7,503</u>	<u>550</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>8,053</u>
於二零一七年十二月三十一日	<u>7,144</u>	<u>1,174</u>	<u>3,335</u>	<u>—</u>	<u>11,653</u>
於二零一八年十二月三十一日	<u>6,785</u>	<u>1,972</u>	<u>2,455</u>	<u>1,374</u>	<u>12,586</u>

由於貴公司董事認為無法在租賃土地與樓宇部分之間進行準確賬面值分配，位於中國的自用租賃土地及樓宇的賬面值同時包含租賃土地及樓宇部分。

附錄一

會計師報告

14. 無形資產

	計算機軟件 人民幣千元	遊戲軟件的版權 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本			
於二零一六年一月一日	—	—	—
添置	—	4,600	4,600
於二零一六年十二月三十一日	—	4,600	4,600
添置	158	1,129	1,287
於二零一七年十二月三十一日	158	5,729	5,887
添置	92	—	92
於二零一八年十二月三十一日	250	5,729	5,979
攤銷			
於二零一六年一月一日	—	—	—
年內扣除	—	383	383
於二零一六年十二月三十一日	—	383	383
年內扣除	6	1,652	1,658
於二零一七年十二月三十一日	6	2,035	2,041
年內扣除	86	1,872	1,958
於二零一八年十二月三十一日	92	3,907	3,999
賬面值			
於二零一六年十二月三十一日	—	4,217	4,217
於二零一七年十二月三十一日	152	3,694	3,846
於二零一八年十二月三十一日	158	1,822	1,980

15. 貸款予一名僱員

貸款予一名僱員是指墊付予一名僱員的住房貸款。該貸款為無抵押、免息及須於三年內於二零二一年十二月二十五日前償還。

	於十二月三十一日		
	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
貸款予一名僱員	—	—	1,900

附錄一

會計師報告

16. 貿易應收款項

	於十二月三十一日		
	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	2,234	9,674	22,387
減：減值撥備	—	—	—
總計	<u>2,234</u>	<u>9,674</u>	<u>22,387</u>

貿易應收款項由應收分銷渠道或支付供應商款項組成。授予分銷渠道或支付供應商的貿易應收款項的信貸期通常為0至60天。貴集團認為，該等應收款項的信用風險最低，因為該等風險來自信譽良好的分銷渠道或並無違約歷史的支付供應商。往績記錄期內，並無就貿易應收款項作出減值。基於發票日期呈列的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日		
	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至30天	2,234	8,861	21,768
31至60天	—	813	619
總計	<u>2,234</u>	<u>9,674</u>	<u>22,387</u>

於釐定貿易應收款項的可收回性時，貴集團考慮自初步授出信貸當日起至報告日期貿易應收款項信貸質素的任何變動。於往績記錄期，既未逾期亦未減值的貿易應收款項的信貸質素並無變動。

附錄一

會計師報告

17. 預付款項及其他應收款項

貴集團

	於十二月三十一日		
	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
廣告及宣傳費預付款項(附註a)	5,410	6,517	21,525
預付上市開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]
遞延發行成本	—	—	4,548
支付寶賬戶結餘(附註b)	1,170	2,183	813
服務器相關費用預付款項	40	903	595
廣告收入應收款項	—	—	725
向僱員墊款	833	1,324	4,679
租賃費用預付款項	230	491	1,227
商標費用預付款項	—	—	1,000
其他	49	346	987
總計	<u>7,732</u>	<u>11,764</u>	<u>38,878</u>

附註：

- (a) 此款項包括支付予長春市文強技術有限公司(「長春文強」)的預付宣傳費，金額為人民幣5,410,000元。該預付款項於二零一五年作出，但由於長春文強的運營問題，宣傳活動被推遲。貴集團已於二零一八年七月十三日悉數收回該款項。於二零一八年十二月三十一日，此款項主要包括在當地電視頻道及網絡媒體平台舉辦宣傳活動的廣告代理預付款項。
- (b) 支付寶的賬戶結餘指玩家透過支付寶向貴集團支付的銷售所得，其已結算但尚未從貴集團支付寶賬戶轉至銀行賬戶。貴集團認為，支付寶賬戶結餘的信用風險最低，因為支付寶是信譽良好且並無違約歷史的支付供應商。往績記錄期內，並無就支付寶賬戶結餘作出減值。

貴公司

	於二零一八年 十二月三十一日 人民幣千元
遞延發行成本	4,548
預付上市開支	[編纂]
其他	27
總計	<u>7,354</u>

18. 應收股東款項

	於十二月三十一日		
	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
股東			
蔣先生(附註 a)	11,195	17,280	—
蘇先生(附註 b)	8,719	7,380	—
吳先生(附註 c)	2,481	4,502	—
門先生(附註 d)	—	258	—
郭先生(附註 e)	6	—	—
總計	<u>22,401</u>	<u>29,420</u>	<u>—</u>

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止三個年度，創辦人代表貴集團就透過分銷渠道及支付供應商向客戶收取的銷售所得款項所收取的付款分別為人民幣17.2百萬元、人民幣12.8百萬元及零。

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止三個年度，創辦人代表貴集團支付的款項分別為人民幣12.2百萬元、人民幣12.8百萬元及零。截至二零一六年十二月三十一日止年度，除與添置物業、廠房及設備有關的人民幣3.9百萬元外，其餘款項主要用於支付貴集團的銷售及營銷開支。

應收股東款項(包括創辦人代表貴集團收取及作出的付款)均屬非貿易性質、為無抵押、免息及按要求償還。以上所有結餘均於二零一八年結清。

附註：

- (a) 蔣先生為貴集團的創辦人之一。截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，最高未償清結餘分別為人民幣11,195,000元、人民幣30,507,000元及人民幣30,518,000元。
- (b) 蘇先生為貴集團的創辦人之一。截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，最高未償清結餘分別為人民幣19,318,000元、人民幣10,736,000元及人民幣10,736,000元。
- (c) 吳先生為貴集團的創辦人之一。截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，最高未償清結餘分別為人民幣2,481,000元、人民幣8,602,000元及人民幣4,552,000元。
- (d) 門先生於二零一七年十二月二十六日前為吉林宇柯的股東。截至二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，最高未償清結餘分別為人民幣300,000元及人民幣569,000元。
- (e) 郭先生為家鄉互動的股東。截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，最高未償清結餘分別為人民幣8,000元、人民幣350,000元及人民幣350,000元。

附錄一

會計師報告

19. 現金及現金等價物

	於十二月三十一日		
	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行及手頭現金	22,591	150,984	218,195

所有現金及現金等價物均以人民幣計值，惟於二零一八年十二月三十一日以美元計值的人民幣801,000元除外。

20. 貿易及其他應付款項

貴集團

	於十二月三十一日		
	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	31	228	—
應付薪金及員工福利	1,437	10,635	18,242
應計推廣開支	986	7,649	4,883
其他應付稅項	2,597	4,814	4,085
應計上市開支及發行成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應付遊戲開發商款項(附註a)	—	—	4,762
應計廣告開支	253	6,029	600
遊戲平台收購應付款項	—	4,000	—
應付非控股權益代價(附註b)	—	4,196	—
其他	227	1,900	2,134
總計	<u>5,531</u>	<u>39,451</u>	<u>35,530</u>

附註：

- (a) 於二零一八年十二月三十一日，結餘指自遊戲玩家收取的銷售所得款項，貴集團(作為分銷商)於扣除按預定比率計算貴集團有權享有的佣金收入及收取自遊戲開發商的可退還按金後向遊戲開發商償還有關款項。
- (b) 於二零一七年十二月，家鄉互動自在線途遊收購吉林宇柯2%的股權，該非控股權益的代價為人民幣4,196,000元，款項已於二零一八年結清。

與供應商的付款條款主要為自供應商收到產品及／或服務的時間起計30天內以信貸方式付款。貿易應付款項的賬齡均為30日內。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於 二零一八年 十二月三十一日 人民幣千元
應計上市開支及發行成本	[編纂]
總計	<u>[編纂]</u>

21. 應付股東、關聯方及一家附屬公司款項

貴集團

	於十二月三十一日		
	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
股東			
蔣先生	920	5,990	—
門先生	—	158	—
蘇先生	—	1,112	—
	<u>920</u>	<u>7,260</u>	<u>—</u>
關聯方			
于國芹(附註 a)	71	71	—
微樂星空(北京)網絡技術有限公司(附註 b)	4,000	—	—
	<u>4,071</u>	<u>71</u>	<u>—</u>
總計	<u>4,991</u>	<u>7,331</u>	<u>—</u>

除微樂星空(北京)網絡技術有限公司外，應付股東及關聯方款項(包括創辦人代表貴集團收取及作出的付款)均屬非貿易性質。以上所有結餘均為無抵押、免息及按要求支付。

附註：

- (a) 于國芹是蘇先生的近親家屬。
- (b) 於二零一六年，由於微樂星空(北京)網絡技術有限公司為創辦人所控制，故其為貴集團的關聯公司。然而，鑒於創辦人於二零一七年十二月二十一日將其於微樂星空(北京)網絡技術有限公司的全部股份出售予獨立第三方，故於二零一七年及二零一八年十二月三十一日，該公司不再為貴集團的關聯公司。於二零一六年十二月三十一日的結餘產生自於二零一六年購買遊戲軟件的版權(詳情載於附註25)。

附錄一

會計師報告

貴公司

於二零一八年
十二月三十一日
人民幣千元

附屬公司

家鄉互動	13,569
總計	<u>13,569</u>

應付一家附屬公司款項屬非貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還。

22. 遞延收益

遞延收益指客戶就貴集團手機遊戲以預付虛擬代幣及私人遊戲房卡的形式預付的服務費，於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，尚未就此提供相關服務。由於未履行的履約責任將於一年內確認為收益，因此，遞延收益確認為流動負債。

	虛擬代幣 人民幣千元	私人遊戲房卡 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一六年一月一日	1,696	—	1,696
銷售所得款項，扣除稅項	55,355	—	55,355
年內確認收益	<u>(51,946)</u>	<u>—</u>	<u>(51,946)</u>
於二零一六年十二月三十一日	5,105	—	5,105
銷售所得款項，扣除稅項	153,544	139,400	292,944
年內確認收益	<u>(149,825)</u>	<u>(111,926)</u>	<u>(261,751)</u>
於二零一七年十二月三十一日	8,824	27,474	36,298
銷售所得款項，扣除稅項	244,401	198,100	442,501
年內確認收益	<u>(226,381)</u>	<u>(213,149)</u>	<u>(439,530)</u>
於二零一八年十二月三十一日	<u>26,844</u>	<u>12,425</u>	<u>39,269</u>

23. 實繳資本／股本及貴公司儲備

(a) 貴集團合併資本

就歷史財務資料而言，於集團重組完成前，綜合財務狀況表所示於二零一六年及二零一七年十二月三十一日的股本指以下集團實體的股本之和：

	於十二月三十一日	
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元
家鄉互動	—	—
吉林鑫澤	10,000	不適用
總計	<u>10,000</u>	<u>—</u>

吉林鑫澤的實繳資本已撤銷且並無於上文列示，因為吉林鑫澤自二零一七年十二月二十一日起已成為家鄉互動的附屬公司。

(b) 貴公司股本

貴公司於二零一八年五月七日於開曼群島註冊成立。貴公司於註冊成立後獲授權發行最多 50,000,000 每股面值 0.001 美元的股份。於二零一八年八月十五日，貴公司將每股面值 0.001 美元的所有已發行及未發行股份分拆為 100 股每股面值 0.00001 美元的股份。於完成股份拆細後，法定股本變為 50,000 美元，分為 5,000,000,000 股每股面值 0.00001 美元的股份。

普通股，已發行及悉數繳足：

	股份數目	美元
於二零一八年五月七日(註冊成立日期)	—	—
於二零一八年五月二十四日發行股份	100	0.1
分拆的影響	9,900	—
於二零一八年八月十六日發行股份	<u>431,352,000</u>	<u>4,314</u>
於二零一八年十二月三十一日	<u>431,362,000</u>	<u>4,314</u>
		人民幣千元
相當於：		<u>27</u>

於二零一八年五月二十四日，貴公司按0.1美元(相等於人民幣0.66元)向控股股東發行100股每股面值0.001美元的普通股，於股份拆細完成後分為10,000股每股0.00001美元的股份。

於二零一八年八月十六日，合共431,352,000股每股面值0.00001美元的股份按面值配發及發行予貴集團各初始股東的離岸持股平台或代名人，包括創辦人、郭先生、門先生、丁先生及朱先生。

(c) 貴公司儲備

貴公司儲備變動詳情載列如下：

	<u>累計虧損</u> <u>人民幣千元</u>
於二零一八年五月七日(註冊成立日期)的結餘	—
期內虧損及全面開支總額	<u>(7,066)</u>
於二零一八年十二月三十一日的結餘	<u><u>(7,066)</u></u>

24. 退休福利計劃

貴集團中國附屬公司的僱員為由中國政府運營的國家管理退休福利計劃的成員。該等附屬公司須按僱員薪金的一定百分比向該國家管理退休福利計劃供款。貴集團對該退休福利計劃的唯一責任為根據計劃作出規定供款。

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，退休福利計劃供款的金額分別為人民幣426,000元、人民幣3,195,000元及人民幣5,046,000元。於往績記錄期，概無利用沒收供款以降低供款水平。

25. 關聯方交易

除其他附註所披露者外，於往績記錄期，貴集團與其關聯方進行如下交易。貴公司董事認為，關聯方交易乃於一般業務過程中及按貴集團與各關聯方協商的條款進行。

(a) 購買遊戲軟件版權

	截至十二月三十一日止年度		
	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
微樂星空(北京)網絡技術有限公司(附註i)	4,600	—	—

附註：

- (i) 遊戲軟件版權乃根據 Beijing Exhibition Assets Appraisal Co. 基於未來盈利評估方法於二零一六年十月十四日發佈的資產評估報告進行定價。

(b) 主要管理人員酬金

就僱員服務已付或應付主要管理人員(包括董事、首席執行官及其他高級行政人員)的酬金列示如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	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
薪金、花紅、津貼及實物福利	816	4,458	8,409

26. 主要非現金交易

除歷史財務資料附註18所披露者外，截至二零一七年十二月三十一日止年度，向股東宣派的股息人民幣9,739,000元已扣除應收吉林鑫澤股東款項(請參閱附註10)。

27. 融資活動所產生負債的對賬

下表詳列貴集團融資活動所產生負債的變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債乃指其現金流量或未來現金流量於貴集團綜合現金流量表中歸類為融資活動所得現金流量的負債。

	應付 關聯方款項	應付 股東款項	應付股息	應計 發行成本	應付非控股 權益代價	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一六年一月一日	71	—	—	—	—	71
融資現金流量	—	—	—	—	—	—
收購無形資產	4,000	—	—	—	—	4,000
於二零一六年十二月三十一日	4,071	—	—	—	—	4,071
融資現金流量	—	1,309	(36,431)	—	—	(35,122)
非現金交易	—	—	(9,739)	—	—	(9,739)
轉撥至其他應付款項	4,000)	—	—	—	—	(4,000)
收購附屬公司非控股權益	—	—	—	—	4,196	4,196
已宣派股息	—	—	46,170	—	—	46,170
於二零一七年十二月三十一日	71	1,309	—	—	4,196	5,576
融資現金流量	(71)	(1,309)	(129,000)	(4,340)	(4,196)	(138,916)
遞延發行成本	—	—	—	4,548	—	4,548
已宣派股息	—	—	129,000	—	—	129,000
於二零一八年十二月三十一日	—	—	—	208	—	208

28. 經營租賃承諾

貴集團根據不可撤銷經營租賃協議租賃服務器及辦公樓宇。租期為一年至五年，大部分租賃協議可按先前市價於租期末續期。

附錄一

會計師報告

貴集團根據不可撤銷經營租賃的最低未來租金款項總額如下：

	於十二月三十一日		
	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內.....	554	986	2,146
第二至第五年.....	65	300	8,581
總計.....	<u>619</u>	<u>1,286</u>	<u>10,727</u>

29. 出售一家附屬公司

出售的附屬公司名稱	買方	出售的權益百分比	主要業務	出售所得款項的公平值	完成日期
北京宇柯.....	Zhang hao 先生	92%	研發服務	人民幣57,158元	二零一八年九月十日

失去控制權的資產及負債分析

	人民幣千元
現金及現金等價物.....	1,082
預收款項.....	(1,025)
總計.....	<u>57</u>
出售一家附屬公司的收益	
計入其他應收款項的代價.....	57
出售的資產淨值.....	(57)
出售的收益.....	<u>—</u>
現金流量淨額	
已收現金代價.....	—
減：出售的銀行結餘及現金.....	(1,082)
	<u>(1,082)</u>

30. 附屬公司的詳情

於本報告日期，貴公司於下列附屬公司擁有直接及間接權益：

附屬公司名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	已發行及 繳足資本	貴集團於下列日期應佔股權			本報告 日期	主要業務	附註
			十二月三十一日					
			二零一六年	二零一七年	二零一八年			
<i>直接持有：</i>								
家鄉投資有限公司 (「家鄉BVI」)	英屬處女群島， 二零一八年 五月七日	0.1美元	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	(a)
<i>間接持有：</i>								
家鄉互娛科技有限公司 (「家鄉香港」)	香港， 二零一八年 六月四日	100港元	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	(a)
家鄉中國	中國，二零一八年 八月七日	—	不適用	不適用	100%	100%	軟件開發	(a)
<i>透過合約安排控制：</i>								
家鄉互動	中國，二零一五年 八月三十一日	—	92%	92%	100%	100%	開發、發行及 經營手機遊戲	(b)
吉林鑫澤	中國，二零零九年 十一月十三日	人民幣 10,000,000元	100%	92%	100%	100%	開發、發行及 經營手機遊戲	(c)
吉林宇柯	中國，二零一七 三月十日	—	不適用	不適用	100%	100%	開發、發行及 經營遊戲	(d)
北京宇柯	中國，二零一七年 三月二十八日	—	不適用	92%	不適用	不適用	軟件開發	(e)

現時組成貴集團的所有附屬公司均為有限責任公司，且已採納十二月三十一日作為其財年結算日。

概無附屬公司於報告期末或於往績記錄期內任何時間發行任何債務證券。

附註：

- (a) 由於貴公司、家鄉BVI、家鄉香港、家鄉中國自彼等註冊成立／成立日期以來沒有開展任何業務或並無法定審核規定，故並無編製經審核財務報表。
- (b) 家鄉互動截至二零一六年十二月三十一日止年度的法定財務報表已根據相關會計原則及中國企業適用財務條例編製，並經在中國註冊的執業會計師廈門業華會計師事務所審核。由於並無法定審核規定，因此並無就截至二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度編製經審核財務報表。
- (c) 吉林鑫澤截至二零一六年十二月三十一日止年度的法定財務報表已根據相關會計原則及中國企業適用財務法規編製，並經在中國註冊的執業會計師吉林仁和會計師事務所審核。由於並無法定審核規定，因此並無就截至二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度編製經審核財務報表。
- (d) 吉林宇柯截至二零一七年十二月三十一日止年度的法定財務報表已根據相關會計原則及中國企業適用財務法規編製，並經在中國註冊的執業會計師吉林仁和會計師事務所審核。因無法定審核規定，故並無編製截至二零一八年十二月三十一日止年度的經審核財務報表。
- (e) 由於並無法定審核規定，故自北京宇柯成立之日起並無就其編製經審核財務報表。在向家鄉中國轉讓業務後，於二零一八年九月，北京宇柯被出售予一名獨立第三方。

31. 資本及金融風險管理

資本風險管理

貴集團管理資本的目標是保障貴集團繼續持續經營的能力，以為股東提供回報及為其他利益相關者提供利益，以及維持最佳的資本結構以提升股東長期的價值。

貴集團透過定期審查資本結構以監察資本。作為該項審查的一部分，貴公司董事考慮資本成本及已發行／繳足股本所涉及的風險。貴集團或會調整向股東派付的股息金額、向股東退還資本、發行新股份或購回貴公司股份。貴公司董事認為，貴集團的資本風險較低。

附錄一

會計師報告

金融風險因素

金融工具分類

貴集團

	於十二月三十一日		
	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產			
貸款及應收款項	48,396	192,261	—
按攤銷成本計量的金融資產	—	—	245,432
	<u>48,396</u>	<u>192,261</u>	<u>245,432</u>
金融負債			
按攤銷成本計量的金融負債	6,459	26,390	23,931
	<u>6,459</u>	<u>26,390</u>	<u>23,931</u>

貴公司

	於二零一八年 十二月三十一日 人民幣千元
金融資產	
按攤銷成本計量的金融資產	—
金融負債	
按攤銷成本計量的金融負債	13,569
	<u>13,569</u>

貴集團承受多種金融風險：市場風險（包括外匯風險及利率風險）、信貸風險及流動資金風險。貴集團的總體風險管理策略旨將該等風險對貴集團財務表現造成的潛在不利影響最小化。風險管理由貴集團高級管理層實施並經董事會批准。

市場風險

外匯風險

貴集團擁有若干以美元計值的現金及現金等價物、貿易應收款項及應收股東款項，並面臨外幣匯率波動(主要是美元)產生的外匯風險。貴集團目前並無對沖以外幣進行的交易，但通過持續監察管理其風險，以盡可能限制外幣風險的金額。外匯風險於未來商業交易及已確認資產並非以實體功能貨幣的貨幣計值時產生。貴集團財務部負責監察及管理各外幣的淨頭寸。

貴集團於報告期末以外幣計值的貨幣資產賬面值如下：

	於十二月三十一日		
	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
美元	2,732	6,558	946

組成貴集團的實體的功能貨幣為人民幣，倘美元兌人民幣升值／貶值5%，在所有其他變量保持不變的情況下，由於美元計值的貨幣資產淨值換算的匯兌收益／虧損淨額，截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度的年內利潤將增加／減少約人民幣137,000元、人民幣328,000元及人民幣47,000元。

管理層認為敏感度分析並不代表固有外匯風險，因為年／期末所面臨的風險並不反映年／期內所面臨的風險。

利率風險

除計息銀行存款外，貴集團並無其他重大計息資產。貴公司董事預測利率變動概不會對計息資產產生任何重大影響，因為銀行結餘的利率預期不會發生重大變動。

信貸風險

貴集團面臨與現金及現金等價物、應收股東款項以及貿易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代表貴集團與金融資產有關的信貸風險的最大敞口。為了管理現金及現金等價物產生的該項風險，貴集團僅與國有金融機構及信譽良好的商業銀行進行交易，彼等均是中國信譽良好的金融機構。近期並無與該等金融機構有關的違約記錄。於往績記錄期並無作出減值。

於各報告期末，貿易應收款項為應收與貴集團合作的第三方遊戲分銷渠道及第三方支付供應商(如支付寶及財富通)的款項。倘與分銷渠道及第三方支付供應商的合作關係惡化或終止；或倘分銷渠道及支付供應商修改合作安排；或倘彼等在向貴集團付款方面遭遇財務困境，貴集團的貿易應收款項在可收回方面或會受到不利影響。為管理此項風險，貴集團與分銷渠道及第三方支付供應商保持頻繁溝通，以確保實現有效的信用控制。鑒於與分銷渠道及第三方支付供應商的合作歷史及應收彼等款項的良好收款記錄，貴公司董事認為，貴集團應收分銷渠道及支付供應商款項的未收回貿易應收款項結餘的固有信貸風險較低，因此，於往績記錄期並無作出減值。

就應收第三方及股東的其他款項而言，管理層基於歷史結算記錄及過往經驗對其他應收款項的可收回性進行定期集體評估以及個別評估。貴公司董事認為貴集團其他應收款項的未收回結餘並無重大固有信貸風險，因此，於往績記錄期並無作出減值。

採納國際財務報告準則第9號時，貴集團在金融資產的初始確認時考慮違約的可能性以及各報告期間有關應收第三方、股東的其他款項以及現金及現金等價物的信貸風險是否會持續顯著增加。作出該評估時，貴集團會考慮可獲得的合理及支持性的定量及定性資料，包括歷史經驗及可獲得的前瞻性資料。所考慮的前瞻性資料包括債務人的信用評級以及預期對債務人履行責任能力造成大幅下降的業務、財務或經濟狀況。管理層已評估，自初始確認以來信貸風險並無顯著增加，且違約信貸風險並屬不重大，因此並無確認減值。

流動資金風險

貴集團旨在維持充裕的現金及現金等價物。由於相關業務的動態性，貴集團財務部通過維持充裕的現金及現金等價物來維持資金靈活性。

附錄一

會計師報告

下表根據各報告期末至合約到期日之間的餘下期間，將貴集團的非衍生金融負債分析為相關的到期日組別。表內披露的金額乃合約未折現現金流量。

貴集團

	少於一年 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
於二零一六年十二月三十一日		
貿易及其他應付款項	1,468	1,468
應付股東款項	920	920
應付關聯方款項	4,071	4,071
總計	<u>6,459</u>	<u>6,459</u>
於二零一七年十二月三十一日		
貿易及其他應付款項	19,059	19,059
應付股東款項	7,260	7,260
應付關聯方款項	71	71
總計	<u>26,390</u>	<u>26,390</u>
於二零一八年十二月三十一日		
貿易及其他應付款項	23,931	23,931
總計	<u>23,931</u>	<u>23,931</u>
貴公司		
截至二零一八年十二月三十一日		
應付一家附屬公司款項	15,759	15,759
總計	<u>15,759</u>	<u>15,759</u>

公平值

貴集團金融資產及金融負債的公平值按照公認定價模型根據折現現金流量分析釐定。

貴公司董事認為貴集團金融資產及負債的賬面值按與其公平值相若的攤銷成本計量。

32. 期後財務報表

貴集團或任何現時組成貴集團的公司概無就二零一八年十二月三十一日後直至本報告日期任何期間編製經審核財務報表。

33. 報告期後事項

於[●]宣派特別股息人民幣177,000,000元，須待上市後方可作實，且將於上市後派付予於註冊成立時的貴公司登記股東，即吳先生、蔣先生及蘇先生。

於二零一八年[●]，合共39,638,000股股份按面值配發及發行予股份獎勵計劃受託人委任的一名獨立代名人，其擔任股份獎勵計劃的代名人，並於本文件日期根據股份獎勵計劃為若干董事、關鍵僱員及其他合資格參與者的利益而持有39,638,000股獎勵股份。