

以下第I-1至I-77頁為 貴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，以供載入本文件。

Deloitte.

德勤

致360魯大師控股有限公司列位董事及國信證券(香港)融資有限公司有關歷史財務資料的會計師報告

緒言

我們就第I-4頁至第I-77頁所載的360魯大師控股有限公司(「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，該等歷史財務資料包括 貴集團於2016年、2017年及2018年12月31日以及2019年4月30日的綜合財務狀況表， 貴公司於2018年12月31日及2019年4月30日的財務狀況表及 貴集團截至2018年12月31日止三個年度各年及截至2019年4月30日止四個月(「往績記錄期間」)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，以及重大會計政策概要及其他說明資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4頁至第I-77頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，以供載入 貴公司於2019年9月26日就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)[編纂]首次[編纂]的文件(「文件」)而編製。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製作出真實而公平的反映的歷史財務資料，並採取 貴公司董事認為必要的內部控制，以確保歷史財務資料的編製不存在因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向 閣下報告我們的意見。我們根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具之會計師報告」進行我們的工作。該準則規定我們須遵守道德規範，並規劃及執行工作，以就歷史財務資料是否確無重大錯誤陳述作出合理核證。

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資料的憑證。所選定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，申報會計師考慮與實體根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料相關的內部控制，以設計於各種情況下適當的審核程序，但目的並非對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合適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，我們所獲得的憑證能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準真實而公平地反映 貴集團於2016年、2017年及2018年12月31日以及2019年4月30日的財務狀況及 貴公司於2018年12月31日及2019年4月30日的財務狀況及 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

審閱追加期間比較財務資料

我們已審閱 貴集團的追加期間比較財務資料，包括截至2018年4月30日止四個月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及其他解釋資料（「追加期間比較財務資料」）。 貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載之編製及呈列基準編製及呈列追加期間比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間比較財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈之香港審閱準則第2410號「由實體的獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務之人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱之範圍遠較根據香港審計準則進行審計之範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現之所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。根據我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信就會計師報告而言追加期間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所載之編製及呈列基準編製。

有關聯交所證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例項下事項的報告

調整

於編製歷史財務資料時，並無對第I-4頁所界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註12，該附註載述 貴公司及其附屬公司並無於往績記錄期間宣派任何股息。

貴公司的歷史財務報表

自其註冊成立日期以來， 貴公司並無編製任何財務報表。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

[編纂]

貴集團的歷史財務資料

編製歷史財務資料

以下所載為歷史財務資料（其構成會計師報告的組成部分）。

歷史財務資料乃根據 貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表編製。 貴集團的綜合財務報表乃根據符合香港會計師公會所頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）的會計政策編製並經我們根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料乃以人民幣（「人民幣」）呈列，除非另有指示，否則所有金額均約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
		2016年	2017年	2018年	2018年	2019年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
						(未經審核)
收入	5	69,812	122,561	320,266	97,686	113,664
銷售及服務成本		(9,421)	(20,120)	(160,762)	(52,290)	(55,647)
毛利		60,391	102,441	159,504	45,396	58,017
其他收入	6	1,696	4,145	6,220	1,005	1,403
其他收益及虧損	7	(619)	(2,230)	1,719	(190)	20
[編纂]開支		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
銷售及分銷開支		(6,993)	(11,593)	(16,820)	(4,447)	(6,502)
行政開支		(8,458)	(10,347)	(20,104)	(4,232)	(8,102)
研發開支		(13,107)	(16,816)	(23,368)	(7,290)	(8,878)
分佔聯營公司業績		-	478	1,308	220	-
財務成本	8	(109)	(109)	(285)	(68)	(101)
除稅前溢利		32,801	65,429	92,051	25,514	32,860
稅項	9	(1,099)	(9,247)	(16,067)	(4,418)	(5,130)
年／期內利潤及全面收益總額 .	10	31,702	56,182	75,984	21,096	27,730
以下人士應佔年／期內利潤及 全面收益總額：						
貴公司擁有人		31,702	53,168	71,913	18,940	27,441
非控股權益		-	3,014	4,071	2,156	289
		31,702	56,182	75,984	21,096	27,730
[編纂]						
基本及攤薄 (人民幣分)	13	15.96	26.77	36.12	9.54	13.72

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日			於4月30日
		2016年	2017年	2018年	2019年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
無形資產	14	5,030	4,024	3,018	2,795
物業、廠房及設備	15	2,291	2,257	6,728	6,802
可供出售投資	16	2,000	–	–	–
於一間聯營公司權益	18	–	978	–	–
遞延稅項資產	19	85	344	937	897
		<u>9,406</u>	<u>7,603</u>	<u>10,683</u>	<u>10,494</u>
流動資產					
貿易應收款項	20	8,285	18,703	63,671	45,288
其他應收款項、按金及預付款項	21	5,023	11,691	19,050	26,492
存貨	22	329	274	1,326	9,582
應收關聯方款項	25	–	–	1,615	865
可收回稅項		1,288	745	803	968
按公平值計入損益之金融資產	17	13,092	8,366	–	–
已抵押銀行存款	27	–	–	6,000	6,000
銀行結餘及現金	23	42,990	115,703	174,147	201,962
		<u>71,007</u>	<u>155,482</u>	<u>266,612</u>	<u>291,157</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項	24	6,804	13,302	26,160	24,923
應付關聯方款項	25	–	1,005	–	–
借款	27	–	–	5,918	5,918
合約負債	26	345	1,193	44	75
應付所得稅		106	2,368	2,861	1,274
租賃負債	31	727	495	1,612	1,793
		<u>7,982</u>	<u>18,363</u>	<u>36,595</u>	<u>33,983</u>
流動資產淨值		<u>63,025</u>	<u>137,119</u>	<u>230,017</u>	<u>257,174</u>
資產總值減流動負債		<u>72,431</u>	<u>144,722</u>	<u>240,700</u>	<u>267,668</u>
資本及儲備					
實繳資本／股本	28	8,500	8,500	9	9
儲備	28	63,343	125,691	204,802	232,243
貴公司擁有人應佔權益		71,843	134,191	204,811	232,252
非控股權益	28	–	9,834	15,198	15,487
		<u>71,843</u>	<u>144,025</u>	<u>220,009</u>	<u>247,739</u>
非流動負債					
認沽期權負債	29	–	–	19,314	18,899
租賃負債	31	588	697	1,377	1,030
		<u>588</u>	<u>697</u>	<u>20,691</u>	<u>19,929</u>
		<u>72,431</u>	<u>144,722</u>	<u>240,700</u>	<u>267,668</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

		於12月31日	於4月30日
	附註	2018年	2019年
		人民幣千元	人民幣千元
非流動資產			
於一間附屬公司之投資		—	—
		—	—
流動資產			
其他應收款項、按金及預付款項	21	5,377	5,604
銀行結餘及現金	23	19,479	19,219
		24,856	24,823
流動負債			
應付附屬公司款項	25	21,473	24,724
流動資產淨值		3,383	99
總資產減流動負債		3,383	99
資本及儲備			
股本	28	9	9
儲備	28	(15,940)	(18,809)
		(15,931)	(18,800)
非流動負債			
認沽期權負債	29	19,314	18,899
		3,383	99

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔								
	實繳資本/ 股本	股份 溢價儲備	購股權儲備	法定 盈餘儲備	其他儲備	累計 利潤	小計	非控股權益	總計
	人民幣千元 (附註iv)	人民幣千元 (附註iii)	人民幣千元	人民幣千元 (附註i)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註ii)	人民幣千元
於2016年1月1日	8,500	18,811	1,367	977	-	9,131	38,786	-	38,786
年內利潤及全面收益總額	-	-	-	-	-	31,702	31,702	-	31,702
視作股東注資	-	786	-	-	-	-	786	-	786
確認以股權結算 股份為基礎的付款	-	-	569	-	-	-	569	-	569
行使購股權	-	1,936	(1,936)	-	-	-	-	-	-
轉讓	-	-	-	2,888	-	(2,888)	-	-	-
於2016年12月31日	8,500	21,533	-	3,865	-	37,945	71,843	-	71,843
年內利潤及全面收益總額	-	-	-	-	-	53,168	53,168	3,014	56,182
一間附屬公司 非控股權益注資	-	9,180	-	-	-	-	9,180	6,820	16,000
轉讓	-	-	-	1,135	-	(1,135)	-	-	-
於2017年12月31日	8,500	30,713	-	5,000	-	89,978	134,191	9,834	144,025

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔								
	實繳資本/ 股本	股份 溢價儲備	購股權儲備	法定 盈餘儲備	其他儲備	累計 利潤	小計	非控股權益	總計
	人民幣千元 (附註iv)	人民幣千元 (附註iii)	人民幣千元	人民幣千元 (附註i)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註ii)	人民幣千元
年內利潤及全面收益總額...	-	-	-	-	-	71,913	71,913	4,071	75,984
自重組產生 (附註v)	(8,500)	8,500	-	-	-	-	-	-	-
發行股份 (附註vi)	9	-	-	-	(9)	-	-	-	-
成都奇魯向一間附屬 公司注資	-	(1,293)	-	-	-	-	(1,293)	1,293	-
於2018年12月31日	<u>9</u>	<u>37,920</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>	<u>(9)</u>	<u>161,891</u>	<u>204,811</u>	<u>15,198</u>	<u>220,009</u>
期內利潤及全面收益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,441</u>	<u>27,441</u>	<u>289</u>	<u>27,730</u>
於2019年4月30日	<u>9</u>	<u>37,920</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>	<u>(9)</u>	<u>189,332</u>	<u>232,252</u>	<u>15,487</u>	<u>247,739</u>
(未經審核)									
於2018年1月1日	<u>8,500</u>	<u>30,713</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>89,978</u>	<u>134,191</u>	<u>9,834</u>	<u>144,025</u>
期內利潤及全面收益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,940</u>	<u>18,940</u>	<u>2,156</u>	<u>21,096</u>
於2018年4月30日	<u>8,500</u>	<u>30,713</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>108,918</u>	<u>153,131</u>	<u>11,990</u>	<u>165,121</u>

附註：

- (i) 根據於中華人民共和國（「中國」）成立的所有附屬公司的組織章程細則，該等中國附屬公司須按照根據中國法律及法規決定的法定財務報表將除稅後利潤的10%撥入法定盈餘儲備金，直至儲備達到其註冊資本的50%。於向附屬公司股權擁有人分派任何股息之前，須轉讓至該儲備。法定盈餘儲備可用於彌補過往年度的虧損、擴大現有業務或轉為各自附屬公司額外資本。
- (ii) 除 貴公司外，非控股權益包括由訂約方持有之於天津六六遊科技有限公司（「六六遊科技」）、天津小魯二手科技有限公司（「小魯二手」）、天津魯邦科技有限公司（「魯邦科技」）及Shenzhen Zhilu Wulianwang Technology Co.,Ltd（「Zhilu Technology」）之該等股權。
- (iii) 金額主要指來自股東之注資，其超過於初步確認時已承擔之實繳資本本金及股東免費提供的服務。

- (iv) 於2016年及2017年12月31日的實繳資本指於歷史財務資料附註1所規定之成都奇魯的實繳資本。
- (v) 該金額指 貴公司成為成都安易迅科技有限公司（「安易迅」）及其附屬公司（包括成都奇魯及其附屬公司）的控股公司時成都奇魯的實繳資本，其自結構性合約（載於歷史財務資料附註1）日期起生效。
- (vi) 於2018年2月7日， 貴公司於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元的股份。於其註冊成立時，一股股份已配發及發行予初步認購人，於同日轉讓予田野先生。於2018年8月，股本增至人民幣9,000元（包括999,999股每股面值0.01港元的股份），其後7,110股每股面值0.01港元的股份發行予其股東，其中人民幣9,000元（相當於10,071港元）乃記入其他儲備的借方。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
經營活動					
除稅前利潤.....	32,801	65,429	92,051	25,514	32,860
就以下各項調整：					
物業、廠房及設備折舊.....	975	1,153	2,086	390	1,017
分佔聯營公司業績.....	-	(478)	(1,308)	(220)	-
無形資產攤銷.....	1,006	1,006	1,006	335	335
出售聯營公司之收益.....	-	-	(642)	-	-
出售附屬公司之收益.....	-	-	(1,687)	-	-
融資成本.....	109	109	285	68	101
就貿易應收款項及存貨而確認(撥回) 之減值虧損.....	635	74	557	235	(160)
利息收入.....	(921)	(1,721)	(2,656)	(719)	(1,293)
可供出售投資之減值虧損.....	-	2,000	-	-	-
出售物業、廠房及設備的虧損.....	-	-	43	-	-
認沽期權負債的公平值變動收益.....	-	-	(61)	-	(415)
未變現匯兌虧損.....	-	-	-	-	554
以股份為基礎的付款開支.....	569	-	-	-	-
視作股東注資的服務費.....	786	-	-	-	-
營運資金變動前的經營現金流量....	35,960	67,572	89,674	25,603	32,999
營運資金變動：					
貿易應收款項(增加)減少.....	(4,652)	(10,334)	(45,497)	(32,861)	18,383
其他應收款項、按金及預付款項(增 加)減少.....	(4,017)	(6,177)	1,231	(2,468)	(6,924)
應收關聯方款項增加.....	-	-	(600)	-	-
存貨增加.....	(156)	(104)	(1,080)	(1,214)	(8,256)
貿易及其他應付款項增加(減少)...	4,063	6,616	13,092	6,022	(1,373)
合約負債增加(減少).....	3	848	(1,149)	(1,101)	31
經營活動所得(所用)現金.....	31,201	58,421	55,671	(6,019)	34,860
已收利息.....	442	839	1,993	841	1,293
已付利息.....	-	-	-	-	(81)
已付所得稅.....	(2,794)	(6,701)	(16,225)	(7,370)	(6,842)
經營活動所得(所用)現金淨額.....	<u>28,849</u>	<u>52,559</u>	<u>41,439</u>	<u>(12,548)</u>	<u>29,230</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
投資活動					
自一間聯營公司收取的股息.....	-	-	2,327	-	-
出售於聯營公司之權益所得款項.....	-	-	3,500	-	-
出售按公平值計入損益之金融資產所得款項...	23,000	10,000	8,366	8,366	-
出售物業、廠房及設備的所得款項.....	-	-	8	-	-
購買物業、廠房及設備.....	(448)	(339)	(3,648)	(105)	(566)
購買無形資產.....	-	-	-	-	(112)
購買於聯營公司之權益.....	-	(500)	(5,000)	(5,000)	-
購買按公平值計入損益之金融資產.....	(36,000)	(5,000)	(1,000)	-	-
墊付關聯方款項.....	-	-	(1,685)	-	-
關聯方還款.....	-	-	1,670	-	750
出售附屬公司之現金流入淨額.....	-	-	234	-	-
存置無抵押定期銀行存款.....	-	-	-	-	(20,000)
存置已抵押銀行存款.....	-	-	(6,000)	-	-
投資活動(所用)所得現金淨額.....	(13,448)	4,161	(1,228)	3,261	(19,928)
融資活動					
關聯方墊款(向關聯方還款).....	-	1,005	(1,005)	(1,005)	-
新籌集銀行貸款.....	-	-	5,918	-	-
償還租賃負債.....	(899)	(1,012)	(1,383)	(641)	(748)
發行認沽期權負債之所得款項.....	-	-	19,375	-	-
已付遞延發行成本.....	-	-	(4,672)	(1,757)	(358)
附屬公司非控股權益注資.....	-	16,000	-	-	-
融資活動(所用)所得現金淨額.....	(899)	15,993	18,233	(3,403)	(1,106)
現金及現金等價物增加(減少)淨額.....	14,502	72,713	58,444	(12,690)	8,196
於年/期初現金及現金等價物.....	28,488	42,990	115,703	115,703	174,147
外匯匯率變動影響.....	-	-	-	-	(381)
於年/期末現金及現金等價物，指.....	42,990	115,703	174,147	103,013	181,962
銀行結餘及現金.....	42,990	115,703	174,147	103,013	201,962
減：到期日超過三個月的定期存款.....	-	-	-	-	(20,000)
	42,990	115,703	174,147	103,013	181,962

歷史財務資料附註

1. 一般資料、集團重組及歷史財務資料編製及呈列基準

貴公司於2018年2月7日根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，其法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元之股份。於當日，已按面值向公司創始人發行及配發貴公司一股份。貴公司註冊辦事處及主要營業地點的地址載於本文件「公司資料」一節。

貴公司為一間投資控股公司。貴公司的附屬公司（載於附註38）主要在中國從事線上廣告服務、線上遊戲業務、銷售經認證二手及原廠智能手機及經認證二手及原廠其他電子設備及智能配件（統稱「**編纂**業務」）。

於註冊成立貴公司及完成重組前，**編纂**業務之主要經營活動由成都奇魯及其附屬公司進行，包括均於中國成立之成都安易迅科技有限公司、天津六六遊科技有限公司、天津小魯二手科技有限公司及天津魯邦科技有限公司（統稱「營運實體」）。貴集團旗下貴公司及其附屬公司由三六零科技股份有限公司及田野先生（「控股股東」）管控。

為籌備貴公司股份於香港聯合交易所有限公司**編纂**建議**編纂**（「**編纂**」），誠如文件中歷史、重組及企業架構一節項下企業重組所闡釋，貴集團旗下公司進行了下文所述的集團重組（「集團重組」）：

- (1) 於2018年2月，貴公司註冊成立其全資附屬公司，包括360魯大師諮詢有限公司（「魯大師諮詢」）及360魯大師科技有限公司（「魯大師香港」）。
- (2) 於2018年5月，安易迅自成都奇魯收購小魯二手82.86%的股權。
- (3) 2018年7月，魯大師香港收購安易迅的所有股權，安易迅成為外商獨資企業。

由於受限於中國有關法律及監管制度對從事由成都奇魯及其附屬公司（「結構性實體」）開展之業務的外資擁有權公司所施加的限制，貴公司已通過安易迅與成都奇魯訂立多項協議（「結構性合約」）自2018年8月31日起生效，令安易迅與貴公司得以：

- 對結構性實體進行有效的財務和運營控制；
- 行使結構性實體權益持有人投票權；
- 收取結構性實體產生的幾乎所有經濟利益回報，作為對安易迅提供業務支援、技術及管理諮詢服務的回報；
- 獲得以中國法律及法規允許的最低購買價購買成都奇魯全部或部分權益及／或任何由結構性實體持有之資產的不可撤回及獨家權利，並可在中國法律及法規允許的情況下不時行使有關權利；
- 未經安易迅事先同意，阻止結構性實體出售、轉讓、轉移或以其他方式處置結構性實體之股權及／或資產之權益或對其設立產權負擔；及
- 未經安易迅事先同意，阻止結構性實體向彼等權益持有人作出任何分派。

附錄一

會計師報告

貴公司於結構性實體並無任何股權。然而，結構性合約令 貴公司有對因參與結構性實體業務而有權獲得不同回報的權力及有能力通過其對結構性實體的權利影響該等回報。因此， 貴公司將結構性實體視為間接附屬公司。

貴公司於2018年8月31日成為 貴集團現時旗下公司的控股公司。由於集團重組僅涉及增加新控股公司且並無導致經濟實質出現任何變動，於往績記錄期間， 貴集團之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乃假設現行集團架構於整個往績記錄期間或自 貴集團現時旗下有關公司各自註冊成立／成立之日期（以較短期間為準）一直存在，而 貴公司一直為 貴集團之控股公司而編製。於2016年及2017年12月31日， 貴集團之綜合財務狀況表乃假設現行集團架構於該等日期一直存在而編製以呈列 貴集團現時旗下公司之資產及負債。

歷史財務資料包括以下結構性實體之財務報表結餘及數額：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
營業額	64,101	113,090	130,146	50,285	19,825
除稅前溢利	29,079	60,636	62,064	23,628	205
	於12月31日			於4月30日	
	2016年	2017年	2018年	2019年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
非流動資產	9,356	6,231	3,579	4,109	
流動資產	66,924	143,156	200,550	202,438	
流動負債	7,730	15,190	13,438	15,908	
非流動負債	588	279	527	425	

歷史財務資料以人民幣呈列，其與 貴公司及其附屬公司之功能貨幣相同。

歷史財務資料已根據附註3所載與香港會計師公會所頒佈的香港財務報告準則一致的會計政策編製。

2. 應用香港財務報告準則

就編製及呈列往績記錄期間的歷史財務資料而言， 貴集團於整個往績記錄期間貫徹採納於2019年1月1日開始的財政年度生效與香港會計師公會所頒佈香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）以及修訂及相關詮釋（「香港（國際財務報告詮釋委員會）」）一致的會計政策， 貴集團於2018年1月1日起採納之香港財務報告準則第9號「金融工具」及於截至2017年12月31日止兩個年度採納之香港會計準則第39號「金融工具：確認及計量」除外。尤其是， 貴集團已於整個往績記錄期間貫徹採納香港財務報告準則第15號「來自客戶合約的收入」及香港財務報告準則第16號「租賃」。香港財務報告準則第9號項下金融工具、香港財務報告準則第15號項下收入確認及香港財務報告準則第16號項下租賃之會計政策載於下文附註3。

附錄一

會計師報告

下表闡明於2018年1月1日首次應用日期及於採納香港財務報告準則第9號前各年度，根據香港財務報告準則第9號及香港會計準則第39號「金融工具：確認及計量」的金融資產及金融負債之分類及計量。

	香港會計準則 第39號下的原計量類別	香港財務報告準則 第9號下的新計量類別	香港會計準則 第39號下的賬面值 人民幣千元	香港財務報告準則	香港財務報告準則	香港財務報告準則 第9號下的新賬面值 人民幣千元
				第9號下的公平值 重新計量	第9號下的已確認 額外虧損撥備	
				人民幣千元	人民幣千元	
1. 銀行發行之無本金保障的金融產品非上市投資 (附註17)	指定為按公平值計入損益 (「按公平值計入損益」) 之金融資產	按公平值計入損益之金融資產	8,366	-	-	8,366
2. 貿易應收款項 (附註20)	貸款及應收款項	以攤銷成本計量的金融資產	18,703	-	-	18,703
3. 其他應收款項 (附註36)	貸款及應收款項	以攤銷成本計量的金融資產	5,079	-	-	5,079
4. 現金及現金等價物 (附註23)	貸款及應收款項	以攤銷成本計量的金融資產	115,703	-	-	115,703
5. 貿易及其他應付款項 (附註36)	以攤銷成本計量的金融負債	以攤銷成本計量的金融負債	7,781	-	-	7,781
6. 應付關聯方款項 (附註25)	以攤銷成本計量的金融負債	以攤銷成本計量的金融負債	1,005	-	-	1,005

附註：

貴集團概無香港會計準則第39號下先前指定為按公平值計入損益或按攤銷成本計量須重新分類，或貴集團於應用香港財務報告準則第9號時已選擇重新分類之金融負債。

已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則

於本報告日期，貴集團並無提前應用下列已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則及香港會計準則：

香港財務報告準則第17號	保險合約 ²
香港財務報告準則第3號 (修訂本)	企業的定義 ³
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號 (修訂本)	投資者及其聯營公司或合營企業出售或注入資產 ¹
香港會計準則第1號及香港會計準則第8號 (修訂本)	重大性的定義 ⁴

- 1 於將予釐定日期或之後開始之年度期間生效
- 2 於2021年1月1日或之後開始的年度期間生效
- 3 就收購日期為2020年1月1日或之後開始的首個年度期間開始或之後的業務合併及資產收購生效
- 4 於2020年1月1日或之後開始的年度期間生效

貴公司董事認為應用新訂及經修訂香港財務報告準則及香港會計準則不可能對 貴集團於可預見未來的財務報表產生重大影響。

3. 重大會計政策

歷史財務資料乃根據與香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則一致的以下會計政策編製。此外，歷史財務資料包括香港聯合交易所有限公司證券上市規則及香港公司條例規定的適用披露。

歷史財務資料乃按歷史成本編製，惟若干金融工具按各報告期末公允價值計量，如下文所載會計政策解釋。

歷史成本一般以換取貨品及服務所作出之代價之公允價值為基準。

公允價值是指市場參與者之間在計量日進行的有序交易中出售一項資產所收取的價格或轉移一項負債所支付的價格，無論該價格是直接觀察到的結果還是採用其他估值技術作出的估計。在對資產或負債的公允價值作出估計時， 貴集團考慮了市場參與者在計量日為該資產或負債進行定價時將會考慮的那些特徵。在歷史財務資料中計量及／或披露的公允價值均在此基礎上予以確定，但香港財務報告準則第2號以股份為基礎的付款範圍內的以股份為基礎的支付交易、香港會計準則第17號範圍內的租賃交易，以及與公允價值類似但並非公允價值的計量（例如，香港會計準則第2號存貨中的可變現淨值或香港會計準則第36號資產減值中的使用價值）除外。

此外，就財務報告目的而言，公允價值計量乃按其輸入數據對公允價值計量的可觀察程度及該等輸入數據對公允價值計量整體的重要性劃分為第一、二或三級，說明如下：

- 第一級輸入數據為實體於計量日可獲得的相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）；
- 第二級輸入數據為（不包括計入第一級的報價）資產或負債可直接或間接觀察的輸入數據；及
- 第三級輸入數據為資產或負債無法觀察的輸入數據。

所採納的主要會計政策如下。

綜合基準

歷史財務資料包括 貴公司與 貴公司及其附屬公司（包括結構性實體）所控制實體的財務報表。在下列情況下， 貴公司取得控制權：

- 對被投資公司擁有權力；
- 可取得或有權獲取參與被投資公司經營產生的可變回報；及
- 能夠運用其權力影響所取得的回報。

倘有事實及情況顯示上述三個控制要素中的一個或多個發生變化，則 貴集團會重新評估其是否仍然控制被投資公司。

倘 貴集團於被投資公司的投票權未能佔大多數，但投票權足以賦予 貴集團實際能力可單方面掌控被投資公司的相關活動時， 貴集團即對被投資公司擁有權力。在評估 貴集團於被投資公司的投票權是否足以賦予其權力時， 貴集團考慮一切相關事實及情況，包括：

- 貴集團持有投票權的規模相對於其他投票權持有人持有投票權的規模及分散性；
- 貴集團、其他投票權持有人或其他各方持有的潛在投票權；
- 其他合約安排產生的權利；及
- 任何表明 貴集團在需要作出決策時是否有主導相關業務之現有能力的額外事實及情況（包括先前股東大會之表決模式）。

當 貴集團取得附屬公司之控制權，便將該附屬公司綜合入賬；當 貴集團失去附屬公司之控制權，便停止將該附屬公司綜合入賬。具體而言，於往績記錄期間收購或出售之附屬公司之收入及支出會於 貴集團取得控制權當日起計入綜合損益及其他全面收益表，直至 貴集團對該附屬公司之控制權終止當日為止。

損益及其他全面收益的各個組成部分歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收益總額歸屬於 貴公司的擁有人及非控股權益，即使這將導致非控股權益的金額為負數。

如有需要，附屬公司之財務報表將作出調整，以使其會計政策與 貴集團之會計政策一致。

所有有關 貴集團成員公司間交易的集團內部資產及負債、權益、收入、支出及現金流量均於綜合入賬時全數對銷。

附屬公司之非控股權益與 貴集團於當中的權益分開呈列，指於清盤後其持有人有權按比例分佔相關附屬公司資產淨值之現存所有權權益。

貴集團於現有附屬公司的所有權權益變動

貴集團於附屬公司的所有權權益發生的變動，倘不會導致 貴集團喪失對附屬公司的控制權，則列為股權交易。 貴集團相關權益部分及非控股權益的賬面值將作調整，以反映其各自於附屬公司相對權益的變化（包括根據 貴集團及非控股權益的股份比例於 貴集團及非控股權益間重新分配相關儲備）。

非控股權益調整額與已付或已收對價之公平值的任何差額直接於權益中確認並歸屬於 貴公司擁有人。

當 貴集團喪失對附屬公司的控制權時，該附屬公司的資產及負債以及非控股權益（如有）將終止確認。收益或虧損將於損益中確認，其計算為(i)所收到的對價的公平值和任何保留權益的公平值總額與(ii) 貴公司擁有人應佔附屬公司資產（包括商譽）及負債的賬面值之間的差額。此前於其他全面收益中確認的與附屬公司相關的全部金額應視同 貴集團已直接出售該附屬公司的相關資產或負債進行核算，即重新分類到損益或結轉到適用的香港財務報告準則規定／允許的其他權益類別。前附屬公司於失去控制權之日時保留投資的公平值視為初始確認香港財務報告準則第9號／香港會計準則第39號項下後續會計處理之公平值或，倘適用，初始確認聯營公司或合營企業投資的成本。

於聯營公司權益

一家聯營公司為 貴集團對其有重大影響力的實體。重大影響力指有權參與投資對象的財務及營運政策決定，但非對該等政策擁有控制權或共同控制權。

於聯營公司的業績與資產及負債，乃按權益會計法列入歷史財務資料。按權益會計法核算的聯營公司的財務報表是用在相似情況下與 貴集團類似交易及事項統一的會計政策來編製。根據權益法，於聯營公司的權益初步在綜合財務狀況表按成本確認，並於其後就確認 貴集團應佔該聯營公司的損益及其他全面收益而作出調整。當 貴集團應佔聯營公司虧損超出 貴集團佔該聯營公司的權益時（包括任何實際上構成 貴集團於聯營公司投資淨值其中部分的長遠權益）， 貴集團會終止確認其應佔的進一步虧損。當 貴集團產生法定或推定責任或代表該聯營公司付款時，方會確認額外虧損。

聯營公司中的權益應自被投資者成為聯營公司之日起採用權益法進行核算。取得聯營公司中的權益時，投資成本超過 貴集團在被投資者的可識別資產及負債的公平值淨額中所佔份額的部分確認為商譽（商譽會納入投資的賬面值內）。如果 貴集團在此類可識別資產及負債的公平值淨額中所佔的份額超過投資成本，而且在重新評估後亦是如此，則超出的金額會在取得該項投資的當期立即計入損益。

於各報告期末， 貴集團管理層審核其於聯營公司權益之賬面值以釐定是否有任何跡象顯示於聯營公司權益已遭遇減值虧損。倘存在任何減值跡象，則於聯營公司各項投資之賬面值將會根據香港會計準則第36號作為單一資產進行減值測試，方式為比較其可收回金額（使用價值及公平值減出售成本之較高者）與其賬面值。

已確認的任何減值虧損構成投資賬面值的一部分。該項減值損失的任何轉回金額應按照香港會計準則第36號的規定，以投資的可收回金額其後增加為限進行確認。

當集團實體與 貴集團聯營公司交易，與聯營公司交易產生的損益於 貴集團歷史財務資料中確認，惟以聯營公司於 貴集團無關的權益為限。

收入確認

收入按向客戶轉移所承諾服務或貨品的金額確認，而該金額反映該實體預計可就該等服務換取的對價。具體而言， 貴集團引入確認收入之五個步驟：

- 第一步：識別與客戶訂立之合約
- 第二步：識別合約中的履約責任
- 第三步：釐定交易價
- 第四步：將交易價分配至合約中的履約責任
- 第五步：於（或當）實體完成履約責任時確認收入

貴集團於（或當）履約責任獲履行（即某項履約責任下服務或商品的「控制權」轉讓予客戶時）確認收入。

服務控制權可在一段時間內或於某一時點轉讓。以下情況屬服務控制權在一段時間內轉讓：

- 客戶隨著實體履約的同時獲得及消費實體履約所提供的利益；
- 貴集團履約會創造或加強客戶隨著 貴集團履約而控制的資產；或
- 貴集團履約不會創造可由 貴集團另作他用的資產，且 貴集團對迄今完成的履約付款擁有可強制執行的權利。

如果服務控制權在一段時間內轉讓，收入乃於合約期參照履約責任圓滿完成的進展確認。否則，收入於客戶取得服務控制權的時點確認。

完全履行合約責任的進展是基於產出法來計量的，該方法是根據按合約直接衡量迄今為止轉移給客戶的貨品或服務價值相對於承諾的剩餘貨品或服務來確認收入，乃最能描述 貴集團於轉移貨品或服務控制權時的表現。

合約資產指 貴集團就向客戶交換 貴集團已轉讓的貨品或服務收取代價的權利（尚未成為無條件）。其根據香港財務報告準則第9號評估減值。相反，應收款項指 貴集團無條件收取代價的權利，即支付代價到期前僅需時間推移。

合約負債指 貴集團有責任將貨品或服務轉移至 貴集團已收到客戶代價（或應付代價金額）的客戶。

貴集團已選擇採用實際權宜方法，不披露有關其截至報告期末尚未完成的履約責任，該等履約責任作為原預計期限一年或以內合約的一部分。

貴集團確認收益的主要來源如下：

(a) 服務收入

服務收入包括線上廣告服務及線上遊戲業務。有關收入經參考其客戶與對手方訂立的合約所訂明的詳細交易條款於一段時間內或某個時間點確認。

(b) 銷售收入

銷售收入包括銷售經認證二手及原廠智能手機、經認證二手及原廠其他電子設備及智能配件。有關收入乃於貨品的控制權轉移（即貨品已交付至客戶指定地點）時確認。

外幣

於編製各個別集團實體之財務報表時，以該實體功能貨幣以外之貨幣（外幣）進行之交易均按交易日期之適用匯率以各自功能貨幣（如該實體運營所在之主要經濟環境之貨幣）記賬。於報告期末，以外幣定值之貨幣項目均按該日之適用匯率重新換算。以外幣過往成本計算之非貨幣項目不予重新換算。

於結算及換算貨幣項目時產生之匯兌差額均於彼等產生期間於損益中確認。

租賃

貴集團作為承租人

短期租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於租期為自開始日期起計12個月或以內且不含購買權的租賃。短期租賃付款於租期內按直線法確認為開支。

使用權資產

除短期租賃外，貴集團於租賃開始日期（即相關資產可供使用之日）確認使用權資產。使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就任何重新計量之租賃負債作出調整。

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債之初步計量金額；
- 於開始日期或之前作出之任何租賃付款減任何已收取之租賃優惠；
- 貴集團已產生的初始直接成本；及
- 貴集團於拆除及移除相關資產、重整其所處地盤或恢復相關資產至租賃條款及條件規定的狀況時產生的估計成本。

使用權資產於租期內按直線法折舊。

貴集團將「物業、廠房及設備」項目內的使用權資產按呈列對應相關資產（倘擁有）般呈列。

可退還租賃按金

已付可退還租賃按金根據香港會計準則第39號／香港財務報告準則第9號入賬及初步按公平值計量。初始確認時之公平值調整被視為額外租賃付款及計入使用權資產成本。

租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按於該日未付之租賃付款現值確認及計量租賃負債。於計算租賃付款現值時，如果租賃內含利率不易確定，貴集團則使用於租賃開始日期之增量借貸利率。

租賃付款包括：

- 固定付款（包括實物固定付款）減去任何應收租賃優惠；
- 取決於指數或比率的可變租賃付款；
- 預計將根據剩餘價值擔保支付的款項；
- 合理確定將由貴集團行使的購買權的行使價；及
- 倘租期反映貴集團行使終止選擇權時，有關終止租賃須支付的罰款。

於開始日期後，租賃負債乃按利息增加及租賃付款進行調整。

倘出現以下情況，貴集團重新計量租賃負債（及就有關使用權資產作出相應調整）：

- 租期有所變動或行使購買權的評估發生變化，在該情況下，有關租賃負債於重估日期透過使用經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量；
- 租賃付款因在進行市場租金調查後的市場租金變動或有擔保剩餘價值下預期付款變動而出現變動，在此情況下，有關租賃負債使用初始貼現率貼現經修訂租賃付款重新計量。

租賃修改

倘存在下列情形，則貴集團將租賃修改作為一項單獨的租賃入賬：

- 該項修改通過增加使用一項或多項相關資產的權利擴大租賃範圍；及
- 調增租賃的代價，增加的金額相當於範圍擴大對應的單獨價格，加上按照特定合約的實際情況對單獨價格進行的任何適當調整。

對於不作為一項單獨租賃入賬的租賃修改，貴集團於實際修改日期採用經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款，根據經修改租賃之租期重新計量租賃負債。

借款成本

借款成本於其產生期間於損益確認。

政府補助

倘有合理把握貴集團將符合所有附帶條件及可獲得政府補助，方會確認政府補助。

政府補助金乃就貴集團確認的有關支出（預期補助可予抵銷成本的支出）期間按系統化的基準於損益中確認。

為彌補已產生開支或虧損或向貴集團提供實時財務資助（並無日後相關成本）而可收取之政府補助，乃於其成為可收取之期間於損益中確認。

退休福利成本

向界定供款退休福利計劃及國家所管理退休福利計劃作出之款項，均於僱員提供服務而享有供款時列賬為開支。

短期僱員福利

短期僱員福利獲確認為預期就僱員提供服務所支付的未折現福利金額。所有短期僱員福利獲確認為開支，除非另一項香港財務報告準則要求或允許將有關福利納入資產成本，則作別論。

經扣除任何已付金額後，僱員應得的福利確認為負債。

稅項

所得稅開支指即期應付稅項及遞延稅項總和。

即期應付稅項乃按年內應課稅溢利計算。應課稅溢利因不包括其他年度的應課稅或可扣稅收支及毋須課稅或不可扣稅項目而有別於綜合損益及其他全面收益表所報「稅前利潤」。貴集團即期稅項之負債使用於各報告期末前已頒佈或實質上已頒佈之稅率計算。

遞延稅項乃按資產及負債在歷史財務資料的賬面值與計算應課稅溢利所用相應稅基之間的暫時性差額予以確認。遞延稅項負債一般乃就所有應課稅暫時性差額確認。遞延稅項資產一般就所有可扣稅暫時性差額確認，而其乃以應課稅溢利將可能用以抵銷該等可扣稅暫時性差額為限。倘初始確認一項交易的其他資產及負債（業務合併除外）所產生的暫時性差額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。

遞延稅項負債乃就與於附屬公司的投資及於聯營公司權益有關的應納稅暫時性差異予以確認，惟倘貴集團可控制暫時性差額的撥回，以及暫時差異在可見將來可能將不會撥回，則不予確認。與該等投資有關的可扣減暫時差異產生的遞延稅項資產，僅於可能將有充足的應課稅溢利以使用暫時差異的利益，以及預期於可見將來可撥回時，方予確認。

遞延稅項資產的賬面值乃於各報告期末審閱，並以不再可能將存在足夠應課稅溢利以容許收回所有或部分資產為限作出扣減。

遞延稅項資產及負債乃按於各報告期末前已頒佈或實際已頒佈的稅率（及稅法），按於結清負債或變現資產期間預期適用的稅率予以計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映貴集團於各報告期末預期遵循以收回或結清其資產及負債賬面值的方式的稅務後果。

即期及遞延稅項均於損益內確認，惟若其有關於其他全面收益或直接於權益中確認之項目，則即期及遞延稅項亦會分別於其他全面收益或直接於權益中確認。倘因業務合併之初步會計處理而產生即期稅項或遞延稅項，有關稅務影響會計入業務合併之會計處理內。

物業、廠房及設備

持有用於生產或提供商品或服務、或用於行政用途之物業、廠房及設備按成本減去其後累計折舊及其後累計減值虧損（如有）列賬。

物業、廠房及設備會以直線法在其估計使用年限內撇銷物業、廠房及設備項目成本（在建工程除外）減去剩餘價值後確認折舊。估計使用年限、剩餘價值及折舊方法會在各報告期末予以檢討，而估計之任何變動的影響則預先入賬。

在建工程按成本值減任何確認減值虧損列賬。在建工程於竣工及可供擬定用途時，歸類至物業、廠房及設備的適當類別。該等資產在可供擬定用途時，方開始如其他物業、廠房及設備般計提折舊。

當出售時或當繼續使用資產預期不會產生任何未來經濟利益時，物業、廠房及設備項目終止確認。出售或報廢物業、廠房及設備項目產生的任何收益或虧損，應按出售所得款項與該資產賬面值之間的差額予以確定，並於損益確認。

單獨收購的無形資產

單獨收購、具有限使用壽命的無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。具有限使用壽命及攤銷方法的無形資產攤銷會於各報告期末予以檢討，任何估計變動的影響則預先入賬。

內部產生的無形資產 – 研發開支

研究活動開支於產生之期間確認為開支。

當且僅當符合所有確認標準時，開發項目產生的成本資本化為內部產生的無形資產。該等標準包括：(1)完成該無形資產以致其可供使用或出售在技術上可行；(2)管理層有意完成該無形資產並使用或出售；(3)有能力使用或出售該無形資產；(4)能夠證明無形資產如何將產生可能的未來經濟利益；(5)有足夠的技術性、財務和其他資源以完成開發並使用或出售該無形資產；及(6)無形資產在開發期內應佔的支出能夠可靠地計量。內部產生的無形資產的初步確認金額是自無形資產首次滿足上述確認條件的日期後所產生支出的總額。如果不能確認內部產生的無形資產，則開發支出應於其產生期間於損益中確認。

有形資產及無形資產的減值

貴集團管理層會於報告期末檢討其具有限使用年期的有形資產及無形資產之賬面值，以確定是否存在資產發生減值虧損的任何跡象。倘存在任何有關跡象，則估計相關資產的可收回金額，以確定減值虧損(如有)程度。

當無法估計個別資產之可收回金額，貴集團會估計資產所屬現金產出單元之可收回金額。當可確定合理及一致之分配基準，企業資產亦分配至個別現金產出單元，否則分配至可確定合理及一致分配基準之最少現金產出單元組別。

可收回數額以公平值減出售成本和使用價值兩者中之較高數額為準。在評估使用價值時，會使用除稅前折現率將估計未來現金流量折現至現值。該折現率反映市場當時所評估金錢之時間價值和該資產(或現金產出單元)估計未來現金流量尚未就其調整之獨有風險。

倘資產(或現金產出單元)之可收回金額估計少於其賬面值，則資產(或現金產出單元)之賬面值下調至其可收回金額。於分配減值虧損時，減值虧損將先分配至任何商譽賬面值(若適用)以將其下調，其後按照單位內各資產之賬面值比例分配至單位內之其他資產。資產賬面值不會下調至低於公平值減去出售成本(若可計量)之所得數額、其使用價值(若可釐定)及零之較高者。本應分配至該資產的減值虧損金額按比例分配至單位內之其他資產。減值虧損實時於損益確認。

倘減值虧損其後轉回，則資產(或現金產出單元)之賬面值上調至經修訂之估計可收回金額，惟經增加的賬面值不得超出資產(或現金產出單元)在以往年度沒有確認減值虧損而應已釐定之賬面值。所轉回之減值虧損實時於損益確認為收入。

存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者中之較低者入賬。存貨成本按加權平均法釐定。可變現淨值指存貨估計售價減完成之全部估計成本及銷售所需成本。

按權益結算以股份為基礎之付款交易

向僱員及提供類似服務之其他人士作出之按權益結算以股份為基礎之付款交易乃按於授出日期股本工具之公平值計量。有關按權益結算以股份為基礎之交易之公平值釐定詳情載於附註30。

於授出按權益結算以股份為基礎之付款當日釐定的公平值乃根據 貴集團最終將歸屬之股本工具之估計於歸屬期按直線法支銷，而權益亦相應增加。於各報告期末， 貴集團對預期將會歸屬之股本工具之數目之估計作出修訂。修訂原有估計的影響（如有）於損益確認，致令累計支銷反映經修訂之估計，而購股權儲備亦相應作出調整。

於行使購股權時，先前於購股權儲備中確認之金額將轉撥至股份溢價儲備。

金融工具（於2018年1月1日採納香港財務報告準則第9號前）

當一家集團實體成為工具合約條文之訂約方，會於綜合財務狀況表內確認金融資產及金融負債。

金融資產及金融負債最初按公平值計量。因收購或發行金融資產及金融負債（按公平值計入損益的金融資產除外）而直接產生之交易成本，於最初確認時於金融資產或金融負債（按適用情況而定）之公平值中加入或扣除。收購按公平值計入損益的金融資產應佔直接交易成本立即於損益中確認。

金融資產

所有金融資產於交易日確認及終止確認（於此情況下，買賣投資須根據條款要求投資於相關市場所定時限內交付的合約進行），並按扣除交易成本的公平值初步計量。

金融資產分類為貸款及應收款項、按公平值計入損益之金融資產及可供出售金融資產。分類視乎金融資產的性質及用途而定，並於初步確認時釐定。

實際利率法

實際利率法為計算債務工具的攤銷成本及於有關期間分配利息收入的方法。實際利率為按債務工具的預計年期或（如適用）較短期間準確折現估計未來現金收入（包括所有構成實際利率組成部分之已付或已收費用及費率、交易成本及其他溢價或折讓）至初始確認時賬面淨值的利率。

就債務工具（按公平值計入損益的金融資產除外）而言，利息收入按實際利息基準確認。

貸款及應收賬款

貸款及應收賬款乃於活躍市場沒有報價之固定或可釐定付款之非衍生金融資產。於初次確認後，貸款及應收賬款（包括應收貿易賬款、其他應收賬款以及銀行結餘及現金）均按採用實際利率法計算之攤銷成本減任何減值入賬（見下文有關金融資產減值之會計政策）。

利息採用實際利率法確認，惟對利息確認並不重大之短期應收款項除外。

按公平值計入損益的金融資產

當金融資產為持作買賣或指定為按公平值計入損益時，金融資產分類為按公平值計入損益。

按公平值計入損益的金融資產將按公平值列賬，而重新計量產生的任何收益或虧損於損益中確認。於損益中確認的收益或虧損淨額包括自金融資產賺取的任何利息，並計入「其他收益」項目。

可供出售金融資產

可供出售（「可供出售」）金融資產為非衍生項目，可獲指定為可供出售或未有劃分為(a)貸款及應收賬款、(b)持有至到期日之投資或(c)按公平值計入損益之金融資產。

於活躍市場並無市場報價且其公平值不能可靠地計量之可供出售股本投資於各報告期末按成本減任何已識別減值虧損計量。

金融資產減值

於各報告期末會評估金融資產有否出現減值跡象。當有客觀證據顯示因於初步確認金融資產後發生之一項或多項事件而引致金融資產之估計未來現金流量受到影響時，則金融資產被視為出現減值。

減值之客觀證據可包括：

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

就按攤銷成本列賬之金融資產而言，倘有客觀證據顯示資產減值，則會於損益內確認減值虧損，並按資產賬面值與估計未來現金流量之現值（按金融資產之原實際利率貼現）間之差額計量。

金融資產的賬面值會直接按所有金融資產的減值虧損調減，惟貿易應收款項除外，其賬面值會通過撥備賬作出扣減。撥備賬的賬面值變動於損益中確認。當貿易應收款項被視為不可收回時，則於撥備賬撇銷。其後收回過往撇銷的款項乃計入損益。

就按攤銷成本計量之金融資產而言，若在其後期間，減值虧損的金額減少，而該減少是客觀地與確認減值後發生之事件有關，則先前已確認之減值虧損會通過損益撥回，惟於通過撥回減值日期投資之賬面值不可超過假設並無確認減值之攤銷成本。

就可供出售股本投資而言，先前於損益中確認之減值虧損不會通過損益撥回。

金融負債及股本工具

集團實體發行之金融負債及股本工具乃根據所訂立之合約安排之性質與金融負債及股本工具之定義分類為金融負債或股本工具。

金融負債

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

實際利率法

實際利率法為計算於有關期間內金融負債之攤銷成本及分配利息開支之方法。實際利率乃按金融負債之估計年期或（如適用）較短期間，準確折現估計未來現金付款（包括所有構成實際利率組成部分之已付或已收費用及利率差價、交易成本及其他溢價或折讓）至初次確認賬面值淨額之利率。利息開支按實際利率基準確認。

股權工具

股權工具為證明集團實體於扣除其所有負債後之剩餘資產權益之任何合約。集團實體發行之股權工具按所收取之所得款項扣減直接發行成本確認。

終止確認

貴集團僅於從資產收取現金流量的合約權利屆滿時，或向另一方轉讓金融資產及該資產所有權之絕大部分風險及回報時終止確認金融資產。倘 貴集團並無轉移或保留擁有權的絕大部分風險及回報，並繼續控制已轉讓金融資產，則 貴集團會繼續就其必須支付的款項於資產及聯營公司負債確認保留權益。倘 貴集團保留已轉讓金融資產擁有權的絕大部分風險及回報， 貴集團會繼續確認該金融資產，亦會確認已收所得款項的有抵押品借款。

於終止確認整體金融資產時，資產的賬面值與已收及應收代價總和之間的差額，以及已於其他全面收益確認及於權益累計的累計收益或虧損會在損益中確認。

僅在 貴集團的義務已經履行、取消或到期時， 貴集團才終止確認金融負債。終止確認的金融負債的賬面值與已付及應付的代價之間的差額會在損益中確認。

金融工具（香港財務報告準則第9號項下）

當 貴集團成為工具合約條文之訂約方，會於 貴集團之綜合財務狀況表中確認金融資產及金融負債。

自2018年1月1日起，已確認之金融資產及金融負債最初按公平值計量，惟與客戶合約產生的貿易應收款項根據香港財務報告準則第15號初步計量。因收購或發行金融資產及金融負債（按公平值計入損益的金融資產及金融負債除外）而直接產生之交易成本，於最初確認時於金融資產或金融負債（按適用情況而定）之公平值中加入或扣除。收購按公平值計入損益的金融資產或金融負債應佔直接交易成本立即於損益中確認。

金融資產

倘根據合約買賣金融資產，而合約條款規定該金融資產須於有關市場所定時限內交付，則所有金融資產將按交易日基準確認及取消確認。該金融資產初步按公平值加交易成本計算，惟分類為按公平值計入損益則除外。分類為按公平值計入損益的收購金融資產應佔直接交易成本立即於損益中確認。

香港財務報告準則第9號範圍內所有已確認之金融資產須其後基於 貴集團之管理金融資產的業務模式及金融資產的合約現金流量特點按攤銷成本或公平值計量。

尤其是，

- (a) 按商業模式持有而目的為收取合約現金流量之債務工具，以及僅為支付本金及未償還本金利息（「僅為支付本金及未償還本金利息」）之合約現金流量之債務工具，均於其後按攤銷成本計量；
- (b) 按商業模式持有而目的為同時收取合約現金流量及出售債務工具，以及合約現金流量僅為支付本金及未償還本金利息的債務工具，其後均按公平值計入其他全面收益計量；及
- (c) 所有其他債務工具（如基於公平值基準或持作出售管理之債務工具）及股權投資其後均按公平值計入損益計量。

然而， 貴集團可以於金融資產初次確認時按逐項資產基準作出以下不可撤回地選擇／指定：

- 貴集團可以不可撤回地選擇呈列其後既不持作出售亦不在於應用香港財務報告準則第3號「業務合併」的業務合併中由收購方於其他全面收益（「其他全面收益」）內確認的或然代價之股權投資之公平值變動；及
- 貴集團可以不可撤回地指定符合攤銷成本或滿足按公平值計入損益計量之按公平值計入其他全面收益計量標準之債務工具，倘此可消除或大大減少會計錯配（參見公平值選擇）。

按攤銷成本計量之債務工具

貴集團根據資產合約現金流量特點及 貴集團管理資產之商業模式評估金融資產之分類及計量方式。

就按攤銷成本分類及計量的資產而言，其合約條款產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金利息。

有關僅為支付本金及未償還本金利息測試，本金為於初次確認時金融資產之公平值。本金金額可能針對金融資產的期限變動（如，倘有償還本金）。利息包括於特定時間期間，金錢之時間價值、與尚未償還本金有關之信貸風險、其他基本借貸風險及成本以及利潤率之代價。僅為支付本金及未償還本金利息評估按金融資產計值之貨幣呈列。

僅為支付本金及未償還本金利息之合約現金流量與基本借貸安排一致。導致出現與基本貸款安排無關的合約現金流量風險或波動（如證券價格或商品價格面對波動的風險）的合約條款可能不會產生合約現金流量僅為支付本金及未償還本金利息。產生或收購的金融資產可以為與是否為合法形式的貸款無關的基本貸款安排。

管理金融資產之商業模式評估乃金融資產分類之基礎。 貴集團決定可以反映管理金融資產集團以達成特定業務目的情況的商業模式。 貴集團的商業模式不依賴於用於個人工具之管理層意圖，因此，可按總和之較高水平而不是按工具逐一基準進行商業模式評估。

貴集團管理其金融工具之商業模式反映 貴集團管理其金融資產之情況以產生現金流量。 貴集團的商業模式決定是否因收集合約現金流量、出售金融資產或上述兩者產生現金流量。

在做商業模式評估時，貴集團認為可以獲得所有相關資料。然而，該評估並非按貴集團沒有合理預期發生之情況基準（如所說的最壞情況或應力情況）進行。貴集團考慮所有可獲得的相關證據，如：

- 商業模式表現及商業模式內持有之金融資產被評估及向實體主要管理層人員報告情況；
- 影響商業模式表現（及商業模式內持有之金融資產）的風險，尤其是，管理該等風險的方式；及
- 業務經理獲賠償的情況（如，賠償是否根據所管理資產之公平值或按所收集的合約現金流量計量）。

於金融資產初次確認時，貴集團決定新確認之金融資產是否為現有商業模式的一部分，或決定彼等是否表明開始新的商業模式。貴集團重新評估各報告期間之商業模式以釐定是否自上一期間商業模式已經改變。

其後按攤銷成本計量之債務工具須進行減值。

按公平值計入損益之金融資產

按公平值計入損益之金融資產為：

- (a) 具有不僅為支付本金及未償還本金利息的合約現金流量的資產；或／及
- (b) 於商業模式內持有的資產（持作收集合約現金流量或持作收集或出售的資產除外）；或
- (c) 使用公平值選擇指定按公平值計入損益之資產。

若干由銀行發行的金融產品投資及股權投資分類為按公平值計入損益。不符合攤銷成本條件或通過其他全面收益按公平值列賬條件的債務工具分類為以公平值計入損益。以公平值計入損益的金融資產按公平值計量，任何因重新計量產生的收益／虧損於損益中確認。公平值按附註36所述的方式釐定。

金融資產減值

貴集團就以下未按公平值計入損益計量之金融工具確認預期信貸損失（「預期信貸損失」）之虧損撥備：

- (a) 貿易應收款項；及
- (b) 按攤銷成本計量之其他金融資產。

預期信貸損失需通過虧損撥備按等價於以下數值之數額計量：

- (a) 12個月預期信貸損失指金融工具於報告日期後12個月內可能發生的違約事件產生的全期預期信貸損失（參見階段1）；或
- (b) 全期預期信貸損失指於金融工具年期內所有可能的違約事件產生的全期預期信貸損失（參見階段2和階段3）。

倘有關該金融工具的信貸風險自初次確認以來已顯著上升，金融工具確認全期預期信貸損失的虧損撥備。就所有其他金融工具而言，按12個月預期信貸損失的相同金額計量預期信貸損失。

貴集團應用香港財務報告準則第9號的簡化方法以計量預期信貸損失，其就所有貿易應收款項採用全期預期信貸損失。為計量預期信貸損失，對信貸減值債務人進行獨立評估及基於撥備矩陣對非信貸減值債務人進行共同評估。貴集團根據貴集團過往信貸虧損經驗釐定信貸風險的概率加權估計，並根據於報告日期債務人的特定因素、整體經濟狀況及目前及預測狀況方向的評估作出調整。

其他按攤銷成本計量的金融資產（主要包括銀行結餘、已抵押銀行存款、其他應收款項及應收關聯方款項）的虧損撥備乃按12個月預期信貸損失基準計量，且信貸風險自初始確認以來並無顯著上升。

預期信貸損失為信貸虧損現值之概率加權估計。信貸虧損以根據合約應歸還予貴集團之現金流量與貴集團預計自加權多項日後經濟情況、以資產實際利率折現所收到之現金流量之間的差額現值計量。

貴集團就共享類似經濟風險特徵之金融工具投資組合按個別基準或集中基準計量預期信貸損失。虧損撥備計量乃基於使用資產原實際利率根據資產預期現金流量之現值（無論其是否按個別基準或集中基準計量）。

就銀行結餘、已抵押銀行存款、其他應收款項及應收關聯方款項而言，貴集團管理層根據過往結算記錄及過往經驗對該等金融資產的可收回性定期進行集中及個別評估，並根據於報告日期債務人的特定因素、整體經濟狀況及目前及預測狀況方向的評估作出調整。

信貸減值金融資產

當發生對金融資產的估計未來現金流量產生不利影響的一起或多起事件之時，該金融資產即為「信貸減值」。信貸減值金融資產指階段3資產。信貸減值的證據包括以下事件的可觀察數據：

- (a) 借款人或發行人陷入嚴重財困；
- (b) 違反合約，例如違約或逾期事件；
- (c) 借款人的貸款人出於與借款人財困相關的經濟或合約原因，而向借款人授予貸款人原本不會考慮的優惠；
- (d) 證券的活躍市場因財困而消失；或
- (e) 按可反映產生信貸虧損的大折扣購買金融資產。

其可能無法確定導致減值的單一事件，相反，若幹事件之合併影響可能已導致金融資產為信貸減值。貴集團於各報告期間評估按攤銷成本或通過其他全面收益按公平值計量之金融資產的債務工具是否為信貸減值。為評估企業債務工具是否為信貸減值，貴集團考慮債券收益率、信貸評級及借款人籌集資金的能力等因素。

當由於借款人財務狀況惡化而授予借款人特許權時，債務工具被視為信貸減值，除非有證據顯示未收到合約現金流量的授出特許權風險明顯減少及並無其他減值跡象。就已擬授出但未授出特許權的金融資產而言，當有可觀察到的信貸減值證據（包括符合違約的定義）時，該資產視為信貸減值。違約的定義（如下）包括無法支付及補充，如金額逾期90日或以上。

違約的定義

決定預期信貸損失的關鍵就是違約的定義。違約的定義用於計量預期信貸損失的數額及用於釐定虧損撥備是否根據12個月或全期預期信貸損失，因為違約是違約可能性（「違約可能性」）的一部分，其會影響計量預期信貸損失及識別信貸風險顯著增長。

貴集團認為以下情況就內部信貸風險管理目的而言構成違約事件，原因為過往經驗表明符合以下任何一項條件的應收款項一般無法收回。

- (a) 交易對手違反財務契諾；或
- (b) 內部產生或獲取自外部來源的資料表明，債務人不太可能向債權人（包括 貴集團）全額還款（不考慮 貴集團持有的任何抵押品）。

不論上述分析， 貴集團認為倘金融資產已逾期超過90天，則違約已經發生，惟 貴集團擁有合理有據資料顯示一項更滯後的違約標準更為合適，則另作別論。

信貸風險顯著上升

貴集團監管所有須受減值要求限制的金融資產以評估自初次確認以來信貸風險是否顯著上升。倘信貸風險已顯著上升，則 貴集團就按將根據全期預期信貸損失的而非12個月的預期信貸損失計量虧損撥備。

評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否顯著上升時， 貴集團會比較金融工具於報告日期發生違約的風險與金融工具於初始確認日期發生違約的風險。作出評估時， 貴集團會考慮合理及具支持性的定量及定性資料，包括過往經驗及可以合理成本及精力獲取的前瞻性資料。所考慮的前瞻性資料包括獲取自政府機構、相關智庫及其他類似組織的 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（即線上廣告及線上遊戲行業以及經認證二手及原廠智能手機銷售）相關的實際及預測經濟資料的各種外部來源。

具體而言，評估信貸風險自初始確認以來是否顯著上升時會考慮以下資料：

- 金融工具外部（如有）或內部信貸測評的實際或預期顯著惡化；
- 特定金融工具信貸風險的外部市場指標顯著惡化，例如債務人的信貸息差、信用違約掉期價格顯著上升，或金融資產公平值低於攤銷成本的時長或幅度；
- 商業、金融或經濟情況目前或預期有不利變動，預計將導致債務人償還債項的能力顯著下降；
- 債務人經營業績實際或預期顯著惡化；
- 同一債務人其他金融工具的信貸風險顯著上升；及
- 債務人的監管、經濟或技術環境有實際或預計的重大不利變動，導致債務人償還債項的能力顯著下降。

不考慮上述評估之結果，當合約付款逾期超過30日，貴集團假設金融資產之信貸風險自初次確認以來已顯著上升，除非貴集團另有所示合理及具支持性的資料。

儘管有上述規定，若於報告日期金融工具被判定為具有較低信貸風險，貴集團會假設金融工具的信貸風險自初始確認以來並未顯著上升。在以下情況下，金融工具會被判定為具有較低信貸風險：i)金融工具具有較低違約風險；ii)借款人有很強的能力履行近期的合約現金流量義務；及iii)經濟及商業環境的長期不利變動有可能但未必會降低借款人履行合約現金流量義務的能力。貴集團認為，若根據眾所周知的定義，金融資產的內部或外部信貸測評為『投資級』，則該金融資產具有較低信貸風險。

貴集團定期監察識別信貸風險是否顯著上升所用標準的有效性，並酌情修訂以確保該標準能夠在款項逾期前識別信貸風險的顯著上升。

撤銷政策

當有資料顯示交易對手陷入嚴重財困，且並無實際收回的可能之時（例如交易對手已清算或進入破產程序），貴集團會撤銷金融資產。已撤銷的金融資產仍可根據貴集團的收回程序實施強制執行，在適當情況下考慮法律意見。任何收回款項會於損益中確認。

預期信貸損失的計量及確認

預期信貸損失的計量為違約概率、違約損失率（即違約時的損失程度）及違約風險暴露的函數。評估違約概率及違約損失率的依據是過往數據，並按上述前瞻性資料調整。

金融資產的預期信貸損失按根據合約應付貴集團的所有合約現金流量與貴集團預計收取的所有現金流量（按原定實際利率折現）之間的差額估算。

若按綜合基準計量全期預期信貸損失，以處理尚未取得個別工具層面信貸風險顯著提升證據的情況，金融工具乃按以下基準分組：

- 金融工具的性質；
- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 可用的外部信貸測評。

管理層定期檢討分組方法，以確保各組別的組成項目仍然具有相似的信貸風險特徵。

貴集團於損益中確認所有金融工具的減值收益或虧損，並相應調整其賬面金額並減少財務狀況表內金融資產的賬面值，惟貿易應收款項（其賬面值通過虧損撥備賬扣減）除外。

終止確認金融資產

貴集團僅於從資產收取現金流量的合約權利屆滿時（包括由修改絕大部分不同條款引起的屆滿），或向另一實體轉讓金融資產及該資產所有權之絕大部分風險及回報時終止確認金融資產。

於終止確認按攤銷成本計量之金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價總和之差額以及已於其他全面收益確認之累計溢利／虧損及累計股權於損益確認。

金融負債及股權

發行之債務及股權工具根據所訂立合約安排之內容及金融負債及股權投資之定義分類為金融負債或股權。

股權工具

股權工具為證明實體於扣除其所有負債後之剩餘資產權益之任何合約。貴集團發行之股權工具按所收取之所得款項扣減直接發行成本確認。

金融負債

所有金融負債其後以實際利率法或按公平值計入損益按攤銷成本計量。

按公平值計入損益之金融負債

倘金融負債指定為按公平值計入損益，則金融負債分類為按公平值計入損益。

滿足下述條件的金融負債（為交易而持有的金融負債或收購方於一項業務合併時支付的或然代價除外）可在初始確認時被指定為按公平值計入損益：

- 該指定消除或大幅減少了可能出現的計量或確認方面的一致性；或
- 該金融負債是一組金融資產或金融負債或兩者組合的一部分，而根據貴集團制定的風險管理或投資策略，該項負債的管理及績效評估是以公平值為基礎進行，並且有關分組的信息是按此基礎向內部提供；或
- 其構成包含一項或多項嵌入衍生工具的合同的一部分，而香港財務報告準則第9號／香港會計準則第39號允許將整個組合合同指定為按公平值計入損益。

按公平值計入損益的金融負債於初始確認時按公平值計量，重新計量產生的任何公平值變動於損益內確認。

以攤銷成本計量的金融負債

金融負債（包括貿易及其他應付款項、應付關聯方款項及借款）初次按成本計量。金融負債其後以實際利率法按攤銷成本計算。

實際利率法乃於有關期間計算金融負債之攤銷成本及分配利息開支之方法。實際利率乃通過金融負債之預期壽命或（倘適合）較短期間實際折讓估計未來現金付款至初步確認時之賬面淨值之利率。

終止確認金融負債

貴集團於且僅於貴集團義務已履行、撤銷或到期時終止確認金融負債。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中確認。

4. 重大會計判斷及估計不確定因素之主要來源

於應用附註3所述之貴集團會計政策時，貴集團管理層須就未能於其他來源取得的資產及負債之賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃根據過往經驗及其他被認為屬相關之因素作出。實際結果可能與該等估計有異。

貴集團會持續審閱該等估計及相關假設。倘會計估計之修訂僅影響修訂估計之期間，則有關估計修訂將於作出修訂之期間確認，或倘修訂對本期及未來期間均會構成影響，則會於作出修訂之期間及未來期間確認。

重大會計判斷

以下為貴集團管理層在應用貴集團的會計政策過程中作出的重大判斷，該等判斷對於歷史財務資料中確認的金額有極重大影響。

確定履約責任及其完成時間的判斷

貴集團各收入來源的收入確認基準載於附註3。確認貴集團各收入來源需要貴公司董事在確定履約責任完成時間時作出判斷。

在作出判斷時，貴公司董事審議香港財務報告準則第15號所載有關確認收入的詳細標準，具體而言，參考與其客戶及交易對手訂立的合同訂明的交易條款細則，審議貴集團是否在某一時段或在某一時間履行全部履約責任。

提供線上廣告服務的收入主要包括提供主頁導航服務、迷你頁彈窗服務及條幅廣告服務的收入。就提供主頁導航服務及迷你頁彈窗服務而言，貴集團於提供服務的時間點視作履約義務已履行。對於條幅廣告服務，當客戶同時接收及享受貴集團履約所帶來的利益時，收入參考所提供服務的時間隨時間確認。完全履行合約責任的進展乃基於產出法計量。

提供線上遊戲業務的收入包括向客戶提供線上遊戲平台的訪問權收入。就線上遊戲業務產生的收入而言，貴集團履約義務性質被視為授予獲取貴集團知識產權（線上遊戲平台）的權利，因此當客戶同時接收及享受貴集團履約所帶來的利益時，貴集團將授予進入線上遊戲平台的權利入賬為隨時間履行的履約義務。完全履行合約責任的進展乃基於產出法計量。

銷售智能配件、經認證二手及原廠智能手機及經認證二手及原廠其他電子設備的收入於獲得客戶接納時確認，即是當客戶有能力主導產品使用及取得產品幾乎所有餘下權益之時間點（亦為交付商品之時間點）確認。

主體與代理考慮事項判斷

貴集團各項收入來源確認要求貴公司董事作出判斷，釐定貴集團的承諾性質為自身提供特定商品或服務亦或安排其他方提供該等商品或服務的履約責任。貴集團考慮香港財務報告準則第15號所載收入確認的具體標準後，釐定自身是承諾向客戶提供的特定商品或服務的主體亦或代理。由於貴集團於特定商品或服務轉移至客戶前控制該等商品或服務，故為主體。在特定商品或服務轉移至客戶前控制該等商品或服務的實體因此為主體的指標包括但不限於：

- 該實體主要負責履行提供特定商品或服務的承諾，通常包括負責特定商品或服務獲接納；

- 該實體於特定商品或服務轉移至客戶前有存貨風險；及
- 該實體有為特定商品或服務定價的酌情權。

合約安排

由於在中國受互聯網增值服務的監管限制，貴集團通過結構性實體開展大部分業務。貴集團並無於結構性實體擁有任何股權。貴集團管理層評估貴集團根據貴集團對結構性實體的權利是否對結構性實體有控制權、是否有權參與結構性實體業務產生的各種回報以及是否有能力通過其對結構性實體的權利影響該等回報。於評估後，貴集團管理層推斷貴集團因合約安排及其他措施對結構性實體有控制權，因此，貴集團於往績記錄期間將結構性實體之財務資料於歷史財務資料內綜合入賬。

儘管如此，合約安排及其他措施可能與提供給貴集團對結構性實體直接控制權的直接法律所有權不具有相同效益，中國法律系統存在的不確定性可能妨礙貴集團對結構性實體業績、資產及負債的受益權。貴集團管理層根據其法律顧問之意見，認為安易迅、結構性實體及彼等各自法律權益持有人間的合約安排應遵守相關中國法律及法規並具有法律約束力。

估計不確定因素的主要來源

以下為有關未來的關鍵假設以及報告期末估計不確定因素的其他主要來源，可能存在導致自各報告期末未來十二個月內的資產賬面值作出重大調整的重大風險。

公平值計量及估值過程

部分貴集團資產及負債乃按公平值計量用於財務報告用途。董事會授權貴集團首席財務官領導的財務部門釐定合適估值技巧及公平值輸入數據。

於評估資產或負債之公平值時，貴集團使用可獲得的市場可觀察數據。倘第一層級輸入數據無法獲取，貴集團將參考近期交易價的第二層輸入數據建立適當估值結果。

採用有關估值技巧及輸入數據釐定不同資產及負債公平值之資料披露於附註36。

貿易應收款項減值撥備

於採用香港財務報告準則第9號前，貴集團根據貿易應收款項之可收回性的評估計提貿易應收款項減值撥備。倘在該等情況下之事件或情況變化顯示結餘可能無法收回，則對貿易應收款項計提撥備。貿易應收款項之減值識別需要使用判斷及估計。若預期有別於原估計，則有關差額將會影響於該估計變化年度內的貿易應收款項賬面值及信貸虧損撥備。

於2016年及2017年12月31日，貿易應收款項之賬面值分別為人民幣8,285,000元（扣除虧損撥備人民幣175,000元）及人民幣18,703,000元（扣除虧損撥備人民幣90,000元）。

自於2018年1月1日採用香港財務報告準則第9號以來，管理層根據各金融工具之信貸風險就按攤銷成本計量的債務工具（包括貿易應收款項）估計預期信貸損失之虧損撥備數額。虧損撥備數額按資產賬面值及估計未來現金流量現值計量，並考慮有關金融工具的預期未來信貸損失。評估有關金融工具的信貸風險涉及較大程度的估計及不確定因素。若實際未來現金流少於預期或多於預期，可能會因此產生重大減值虧損或減值虧損重大撥回。

於2018年1月1日、2018年12月31日及2019年4月30日，按攤銷成本計量之貿易應收款項的賬面值分別為人民幣18,703,000元（扣除虧損撥備人民幣90,000元）、人民幣63,671,000元（扣除虧損撥備人民幣619,000元）及人民幣45,288,000元（扣除虧損撥備人民幣459,000元）。

無形資產項目之可使用年期

於釐定無形資產項目之可使用年期時，貴集團須考慮多項因素，例如因提供服務變動或改進以致技術或商業環境過時，或資產之產品或服務輸出之市場需求之變動、資產之預期使用量及對使用資產之法律或類似限制。根據類似性質及功能的無形資產的實際可使用年期及參考類似業務的市場慣例估計無形資產項目之可使用年期。可使用年期乃於各報告期末根據情況變動而進行審閱。於2016年、2017年及2018年12月31日以及2019年4月30日，無形資產之賬面值分別為人民幣5,030,000元、人民幣4,024,000元、人民幣3,018,000元及人民幣2,795,000元。

5. 收入及分部資料

貴集團主要在中國從事提供線上廣告服務、線上遊戲業務、銷售智能配件、經認證二手及原廠智能手機及經認證二手及原廠其他電子設備。

收入指上述業務之服務及銷售收入。

分部資料

貴集團主要運營決策者（「主要運營決策者」）已識別為行政總裁，在作出有關分配資源及評估貴集團業績的決定時審閱按服務線劃分的收益分析。

由於並無其他獨立的財務資料可用作評估不同服務的表現，故並無呈列分部資料。

於往績記錄期間，貴集團服務線應佔之收入如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019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
線上廣告服務	66,840	97,668	174,595	42,244	65,233
線上遊戲業務	2,564	22,576	42,889	12,600	19,013
智能配件銷售	408	956	2,317	293	2,133
經認證二手及原廠智能手機 銷售	—	1,361	85,689	42,549	6,822
經認證二手及原廠其他電子 設備銷售	—	—	14,776	—	20,463
總計	69,812	122,561	320,266	97,686	113,664

地區資料

於往績記錄期間，貴集團主要在中國經營，其收入均於中國及海外產生。其所有非流動資產均位於中國。

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019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
中國大陸.....	69,812	122,561	293,927	92,443	101,151
境外	—	—	26,339	5,243	12,513
總計	69,812	122,561	320,266	97,686	113,664

收入確認時間

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019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.....	58,596	99,214	277,377	85,086	94,651
一段時間內.....	11,216	23,347	42,889	12,600	19,013
總計	69,812	122,561	320,266	97,686	113,664

與線上遊戲業務及若干條幅廣告服務有關的收入隨時間確認。該等服務的交易價於進行初步銷售交易時確認為合約負債，並按直線法於服務期內解除。

貴集團採用實際權宜方法，不披露有關其餘下履約責任之資料，該等履約責任作為原預計期限一年或以內合約的一部分。

主要客戶

於往績記錄期間，來自客戶之收入佔貴集團總收入之10%以上，詳情如下：

服務線	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019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
客戶A**..... 線上廣告	46,829	*	*	*	*
客戶B**..... 線上廣告	9,001	41,538	*	*	*
客戶C**..... 線上廣告	*	45,375	61,010	16,469	20,613
客戶D..... 經認證二手及原廠智能手機銷售	*	*	40,201	33,015	*

* 來自該等主要客戶的收益低於有關年度／期間呈列之總收入之10%。

** 該等客戶為貴集團關聯方。

附錄一

會計師報告

6. 其他收入

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
政府補助.....	775	2,424	3,564	286	110
銀行存款及銀行發行的金融 產品利息.....	921	1,721	2,656	719	1,293
	<u>1,696</u>	<u>4,145</u>	<u>6,220</u>	<u>1,005</u>	<u>1,403</u>

7. 其他收益及虧損

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019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
貿易應收款項撥備(撥備)撥回...	(134)	85	(529)	(235)	160
存貨撥備.....	(501)	(159)	(28)	-	-
可供出售投資減值虧損.....	-	(2,000)	-	-	-
出售物業、廠房及設備的虧損....	-	-	(43)	-	-
認沽期權負債之公平值變動收益..	-	-	61	-	415
出售聯營公司收益.....	-	-	642	-	-
出售附屬公司收益.....	-	-	1,687	-	-
外匯虧損淨額.....	-	-	-	-	(554)
其他.....	16	(156)	(71)	45	(1)
	<u>(619)</u>	<u>(2,230)</u>	<u>1,719</u>	<u>(190)</u>	<u>20</u>

附錄一

會計師報告

8. 融資成本

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019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
貸款利息.....	-	-	81	-	44
租賃負債利息.....	109	109	204	68	57
	109	109	285	68	101

9. 稅項

根據成都高新技術產業開發區國家稅務局認證的企業所得稅優惠條款登記表格，成都奇魯及安易迅已達成軟件企業稅務優惠之條件。因此，成都奇魯自2015年起兩年獲豁免繳納所得稅及其後三年獲50%稅項寬減。安易迅自2018年起三年獲50%稅項寬減。

根據中國企業所得稅法及相關法規，除上述於中國成立之成都奇魯及安易迅外之貴集團其他主要公司須就其應課稅收入以25%稅率繳納中國企業所得稅。

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019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
稅費包括：					
即期稅項－中國企業所得稅.....	1,184	9,506	16,660	4,447	5,090
遞延稅項(附註19).....	(85)	(259)	(593)	(29)	40
合計.....	1,099	9,247	16,067	4,418	5,130

附錄一

會計師報告

往績記錄期間的稅項與綜合損益及其他全面收益表內除稅前溢利對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019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
除稅前溢利.....	32,801	65,429	92,051	25,514	32,860
按適用稅率25%計算的稅項.....	8,200	16,357	23,013	6,379	8,215
分佔聯營公司業績之稅務影響....	-	(119)	(327)	(55)	-
毋須課稅之收入之稅務影響.....	-	-	15	-	104
不可扣稅開支之所得稅務影響..	383	64	1,580	267	218
未確認稅項虧損的稅務影響.....	-	377	1,782	810	1,128
來自稅務優惠之稅務影響.....	(7,484)	(7,432)	(9,996)	(2,983)	(4,535)
年/期內稅項.....	<u>1,099</u>	<u>9,247</u>	<u>16,067</u>	<u>4,418</u>	<u>5,130</u>

10. 年/期內利潤

往績記錄期間的利潤乃扣除以下各項後計算得出：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019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
董事及最高行政人員薪酬 (附註11)	2,221	1,680	1,966	584	676
其他員工成本					
— 薪金及其他津貼.....	13,063	19,491	32,812	8,708	14,279
— 退休福利計劃.....	1,359	1,883	3,210	890	1,293
員工成本總額.....	<u>16,643</u>	<u>23,054</u>	<u>37,988</u>	<u>10,182</u>	<u>16,248</u>
物業、廠房及設備折舊					
(計入「行政開支、銷售及 分銷開支和研發開支」).....	975	1,153	2,086	390	1,017
無形資產攤銷 (計入「行政開支」) ..	1,006	1,006	1,006	335	335
核數師薪酬.....	56	314	260	86	86

11. 董事及最高行政人員酬金及僱員薪酬

董事及最高行政人員酬金

貴公司於2018年2月7日註冊成立。田野先生及何世偉先生分別於2018年2月7日及2018年8月26日獲委任為執行董事。孫春鋒先生於2018年8月26日獲委任為非執行董事。於往績記錄期間，貴公司執行董事及最高行政人員於成為貴公司董事及最高行政人員前就有關管理貴集團事務之服務收到貴集團現時旗下附屬公司之酬金。詳情披露如下：

截至2016年12月31日止年度

	薪金及津貼	退休福利 計劃供款	股權結算 以股份為 基礎的 付款開支	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事及行政總裁				
田野先生.....	991	47	569	1,607
執行董事				
何世偉先生.....	585	29	—	614
非執行董事				
孫春鋒先生.....	—	—	—	—
	<u>1,576</u>	<u>76</u>	<u>569</u>	<u>2,221</u>

截至2017年12月31日止年度

	薪金及津貼	退休福利 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事及行政總裁			
田野先生.....	990	46	1,036
執行董事			
何世偉先生.....	621	23	644
非執行董事			
孫春鋒先生.....	—	—	—
	<u>1,611</u>	<u>69</u>	<u>1,680</u>

附錄一

會計師報告

截至2018年12月31日止年度

	薪金及津貼	退休福利 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事及行政總裁			
田野先生.....	1,117	48	1,165
執行董事			
何世偉先生.....	769	32	801
非執行董事			
孫春鋒先生.....	—	—	—
	<u>1,886</u>	<u>80</u>	<u>1,966</u>

截至2018年4月30日止四個月（未經審核）

	薪金及津貼	退休福利 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事及行政總裁			
田野先生.....	342	12	354
執行董事			
何世偉先生.....	222	8	230
非執行董事			
孫春鋒先生.....	—	—	—
	<u>564</u>	<u>20</u>	<u>584</u>

截至2019年4月30日止四個月

	薪金及津貼	退休福利 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事及行政總裁			
田野先生.....	364	19	383
執行董事			
何世偉先生.....	279	14	293
非執行董事			
孫春鋒先生.....	—	—	—
	<u>643</u>	<u>33</u>	<u>676</u>

於往績記錄期間並無已付或應付非執行董事孫春鋒先生的酬金。

李洋先生、王新宇先生及張子煜先生於2019年6月5日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。

於往績記錄期間，概無 貴公司董事或最高行政人員放棄或同意放棄任何酬金的安排。

附錄一

會計師報告

僱員薪酬

於往績記錄期間，貴集團五名最高薪酬人士包括貴公司執行董事田野先生及何世偉先生，其酬金載於上述披露。於往績記錄期間，餘下三名最高薪酬人士的酬金如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019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
薪金及津貼.....	1,190	1,401	1,529	509	926
退休福利計劃供款.....	99	121	149	48	46
合計.....	<u>1,289</u>	<u>1,522</u>	<u>1,678</u>	<u>557</u>	<u>972</u>

五名最高薪酬人士（貴公司董事除外）的薪酬範圍如下：

	僱員數目			截至4月30日止四個月	
	截至12月31日止年度			2018年	2019年
	2016年	2017年	2018年	(未經審核)	
薪酬範圍					
零至1,000,000港元（「港元」）.....	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

於往績記錄期間，貴集團並無向貴公司董事或五名最高薪酬人士支付任何薪酬作為加入或於加入貴集團時的獎勵或離職補償。

12. 股息

於往績記錄期間或其後，成都奇魯並無派付或建議派付股息。自其註冊成立以來，貴公司並無建議或宣派任何股息。

13. [編纂]

計算貴公司擁有人應佔每股基本及攤薄[編纂]乃基於下列數據：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019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
盈利					
就計算每股基本及攤薄[編纂]而言之 盈利(貴公司擁有人應佔年內溢 利)	31,702	53,168	71,913	18,940	27,441
	普通股數目				
	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019年
	千股	千股	千股	千股 (未經審核)	千股
股份					
就計算每股基本及攤薄[編纂]而言之 普通股加權平均數	198,588	198,588	199,099	198,588	200,000

計算於往績記錄期間的[編纂]乃基於作出追溯調整後的 貴公司擁有人應佔綜合溢利及普通股加權平均數以及假設本文件「股本」一段所述重組及[編纂]已於2016年1月1日生效。

計算截至2018年12月31日止年度及截至2019年4月30日止四個月的[編纂]並未假設取消向Lima High Tech Limited授出的 貴公司股份所附特權(詳情載於附註29) (「取消」)，乃由於取消會導致[編纂]增加。

14. 無形資產

	軟件 人民幣千元	域名 人民幣千元	合計 人民幣千元
成本			
於2016年1月1日及2016年、2017年 及2018年12月31日	7,000	42	7,042
添置	37	75	112
於2019年4月30日	7,037	117	7,154
攤銷			
於2016年1月1日	(1,000)	(6)	(1,006)
年內撥備	(1,000)	(6)	(1,006)
於2016年12月31日	(2,000)	(12)	(2,012)
年內撥備	(1,000)	(6)	(1,006)
於2017年12月31日	(3,000)	(18)	(3,018)
年內撥備	(1,000)	(6)	(1,006)
於2018年12月31日	(4,000)	(24)	(4,024)
年內撥備	(333)	(2)	(335)
於2019年4月30日	(4,333)	(26)	(4,359)
賬面值			
於2019年4月30日	<u>2,704</u>	<u>91</u>	<u>2,795</u>
於2018年12月31日	<u>3,000</u>	<u>18</u>	<u>3,018</u>
於2017年12月31日	<u>4,000</u>	<u>24</u>	<u>4,024</u>
於2016年12月31日	<u>5,000</u>	<u>30</u>	<u>5,030</u>

無形資產於七年內按直線法攤銷。

附錄一

會計師報告

15. 物業、廠房及設備

	傢俱及裝置	汽車	電子設備	租賃物業裝修	使用權資產 - 辦公物業	合計
	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
成本						
於2016年1月1日	280	-	105	-	1,481	1,866
添置	7	325	116	-	-	448
租賃開始生效	-	-	-	-	1,143*	1,143
於2016年12月31日	287	325	221	-	2,624	3,457
添置	16	-	323	-	-	339
租賃開始生效	-	-	-	-	780*	780
於2017年12月31日	303	325	544	-	3,404	4,576
添置	398	-	799	2,451	-	3,648
租賃開始生效	-	-	-	-	2,976*	2,976
租賃屆滿	-	-	-	-	(1,303)	(1,303)
出售附屬公司 (附註33)	-	-	(20)	-	-	(20)
出售	(3)	-	(56)	-	-	(59)
於2018年12月31日	698	325	1,267	2,451	5,077	9,818
添置	2	-	106	458	-	566
租賃開始生效	-	-	-	-	525*	525
於2019年4月30日	700	325	1,373	2,909	5,602	10,909
折舊						
於2016年1月1日	(1)	-	(13)	-	(177)	(191)
年內撥備	(90)	(36)	(47)	-	(802)	(975)
於2016年12月31日	(91)	(36)	(60)	-	(979)	(1,166)
年內撥備	(95)	(62)	(106)	-	(890)	(1,153)
於2017年12月31日	(186)	(98)	(166)	-	(1,869)	(2,319)
年內撥備	(118)	(62)	(257)	(260)	(1,389)	(2,086)
出售附屬公司 (附註33)	-	-	4	-	-	4
於出售時對銷	1	-	7	-	-	8
租賃屆滿	-	-	-	-	1,303	1,303
於2018年12月31日	(303)	(160)	(412)	(260)	(1,955)	(3,090)
期內撥備	(28)	(20)	(126)	(245)	(598)	(1,017)
於2019年4月30日	(331)	(180)	(538)	(505)	(2,553)	(4,107)
賬面值						
於2019年4月30日	369	145	835	2,404	3,049	6,802
於2018年12月31日	395	165	855	2,191	3,122	6,728

附錄一

會計師報告

	傢俱及裝置	汽車	電子設備	租賃物業裝修	使用權資產 — 辦公物業	合計
	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2017年12月31日.....	117	227	378	—	1,535	2,257
於2016年12月31日.....	196	289	161	—	1,645	2,291

* 截至2016年、2017年、2018年12月31日止年度以及截至2019年4月30日止四個月，因於租賃生效日期初始確認租賃負債而產生的辦公物業使用權資產分別為人民幣1,143,000元、人民幣780,000元、人民幣2,976,000元及人民幣525,000元。

上述物業、廠房及設備項目乃於考慮剩餘價值後以直線基準按以下使用年期折舊：

傢俱及裝置.....	5年
汽車.....	5年
電子設備.....	3年
租賃物業裝修.....	3年
使用權資產—辦公物業.....	於租期內

16. 可供出售投資

可供出售投資包括：

	於12月31日	
	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元
非上市股權投資 (附註).....	2,000	—
	2,000	—

附註：非上市股權投資為於在中國註冊成立的私人實體發行之非上市股本證券之投資。因合理公允價值估計範圍非常大，貴集團管理層認為該非上市股權投資的公允價值未能可靠地計量，於2016年12月31日，該非上市股權投資以成本減去減值計量。

附錄一

會計師報告

17. 按公允價值計入損益之金融資產

指定為按公允價值計入損益之金融資產

	於12月31日	
	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元
流動		
銀行發行的非上市金融產品.....	13,092	8,366
	<u>13,092</u>	<u>8,366</u>

指定為按公允價值計入損益之金融資產指於2016年及2017年12月31日投資的銀行發行之無預定或保證回報的非保本金融產品。公允價值乃根據採用基於管理層判斷的預期回報貼現的現金流量計算，屬於公允價值層級的第二級。

18. 於聯營公司的權益

	於12月31日			4月30日
	2016年	2017年	2018年	於2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於聯營公司的投資成本.....	-	500	-	-
分佔收購後溢利及其他全面收入...	-	478	-	-
	<u>-</u>	<u>978</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

貴集團於報告期末的聯營公司詳情如下：

實體名稱	註冊成立/ 註冊國家	主要 營業地點	貴集團所持有擁有權比例				貴集團所持投票權比例				主要業務
			於2019年		於12月31日		於2019年		於12月31日		
			4月30日	2018年	2017年	2016年	4月30日	2018年	2017年	2016年	
天津小飛鳥科技有限公司 (「小飛鳥」) (i)	中國	中國	-	-	15%	-	-	-	15%	-	線上電腦壁紙銷售
杭州聚阿網絡科技有限公司 (「杭州聚阿」) (ii)	中國	中國	-	-	-	-	-	-	-	-	線上廣告

附註：

- (i) 貴集團持有小飛鳥15%的註冊股本。然而，貴公司與小飛鳥擁有相同的控股股東及董事田野先生。貴公司董事認為，貴集團對小飛鳥有重大影響，因此將小飛鳥分類為貴集團的聯營公司。於2018年9月，貴集團將小飛鳥15%的權益出售予田野先生，所得款項為人民幣550,000元。該交易導致出售收益於損益內確認，計算方式如下：

	人民幣千元
出售所得款項.....	550
減：出售日期聯營公司權益賬面值.....	<u>(500)</u>
出售已確認聯營公司權益的收益.....	<u><u>50</u></u>

截至2018年12月31日止年度的已確認出售收益包括已變現溢利人民幣50,000元。

- (ii) 貴集團於2018年1月收購杭州聚阿10%權益且能夠對杭州聚阿行使重大影響力，原因為其有權根據該公司的組織章程細則委聘該公司三名董事的其中一名。杭州聚阿分類為貴集團的聯營公司。於2018年9月，貴集團將杭州聚阿10%的權益出售予第三方天津速讀科技有限公司（「速讀科技」），所得款項為人民幣5,000,000元。該交易導致出售收益於損益內確認，計算方式如下：

	人民幣千元
出售所得款項.....	5,000
減：出售日期聯營公司權益賬面值.....	<u>(4,408)</u>
出售已確認聯營公司權益的收益.....	<u><u>592</u></u>

截至2018年12月31日止年度的已確認出售收益包括已變現溢利人民幣592,000元。

附錄一

會計師報告

19. 遞延稅項資產

以下為於往績記錄期間已確認之主要遞延稅項及其變動：

	呆賬及 存貨撥備	可供出售 投資之 減值虧損	未變 現集團 間溢利	合計
	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	–	–	–	–
計入損益	85	–	–	85
於2016年12月31日	85	–	–	85
計入損益	9	250	–	259
於2017年12月31日	94	250	–	344
於損益記賬 (扣除)	99	(250)	744	593
於2018年12月31日	193	–	744	937
自損益扣除	(40)	–	–	(40)
於2019年4月30日	153	–	744	897

於2016年12月31日，貴集團並無未動用稅項虧損；於2017年及2018年12月31日以及2019年4月30日，貴集團分別有人民幣1,508,000元、人民幣8,636,000元及人民幣13,148,000元的未動用稅項虧損，可用於抵扣未來溢利。由於未來溢利流難以預測，並未就該等稅項虧損確認遞延稅項資產。於2017年12月31日，稅項虧損人民幣1,508,000元將於2022年到期。於2018年12月31日，稅項虧損人民幣1,508,000元及人民幣7,128,000元將分別於2022年及2023年到期。於2019年4月30日，稅項虧損人民幣1,508,000元、人民幣7,128,000元及人民幣4,512,000元將分別於2022年、2023年及2024年到期。

20. 貿易應收款項

	於12月31日			於4月30日
	2016年	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項				
– 關聯方	4,956	16,774	24,356	18,320
– 第三方	3,504	2,019	39,934	27,427
減：信貸虧損撥備	(175)	(90)	(619)	(459)
	8,285	18,703	63,671	45,288

附錄一

會計師報告

計入貿易應收款項的應收關聯方款項詳情如下：

關聯方	關係	於12月31日		於4月30日	
		2016年	2017年	2018年	2019年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
三六零科技股份有限公司.....	北京奇虎的股東	4,839	1,355	498	282
上海嵩恒網絡科技股份有限公司(「嵩恒網絡」)....	貴公司股東	-	11,087	9,081	5,709
北京奇虎科技有限公司(「北京奇虎」).....	貴公司股東	-	4,268	14,693	12,222
深圳市部落格科技有限公司.....	非控股權益持有人的附屬公司	-	29	70	71
北京世界星輝科技有限責任公司.....	三六零科技股份有限公司的附屬公司	117	35	6	13
上海展盟網絡科技有限公司(「上海展盟」).....	上海嵩恒的附屬公司	-	-	-	7
小飛鳥.....	由田野控制	-	-	8	16
總計.....		<u>4,956</u>	<u>16,774</u>	<u>24,356</u>	<u>18,320</u>

貴集團向其線上廣告服務、銷售經認證二手及原廠智能手機、經認證二手及原廠其他電子設備及智能配件的客戶授予90至120天的信貸期。線上遊戲業務的客戶通常於提供服務前預付代價。

以下為於各期末按交付商品日期／提供服務日期呈列的貿易應收款項(扣除信貸虧損撥備)之賬齡分析。

	於12月31日		於4月30日	
	2016年	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90日.....	7,846	18,267	53,080	39,688
91至180日.....	241	232	8,960	5,039
180日以上.....	198	204	1,631	561
	<u>8,285</u>	<u>18,703</u>	<u>63,671</u>	<u>45,288</u>

於2016年、2017年及2018年12月31日以及2019年4月30日，貴集團貿易應收款項結餘包括總賬面值分別為人民幣439,000元、人民幣371,000元、人民幣4,556,000元及人民幣3,229,000元的應收賬款。該等款項已逾期，由於貴集團信納有關客戶其後將結清欠款且其信用素質並無惡化，故貴集團並未就其計提減值虧損撥備。因此，貴集團認為該等結餘並未減值。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押。

附錄一

會計師報告

已逾期但未減值之貿易應收款項賬齡：

	於12月31日			於4月30日
	2016年	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
逾期天數				
0至90日	241	155	2,992	3,119
91至180日	198	216	1,564	43
181至365日	—	—	—	67
	<u>439</u>	<u>371</u>	<u>4,556</u>	<u>3,229</u>

作為 貴集團信貸風險管理的一部分， 貴集團對其客戶進行內部信用評級。經參考債務人的過往違約情況及現時逾期風險以及債務人現時財務狀況分析，債務人按分攤信貸風險特徵按三個內部信貸評級等級（即低風險、中等風險及高風險）進行獨立評估。下表載列於2018年12月31日及2019年4月30日基於撥備矩陣就信用減值債務人獨立評估及就非信用減值債務人共同評估之貿易應收款項的信貸風險及預期信貸損失的有關資料。

未出現信用減值的貿易應收賬款

於2018年12月31日

內部信用評級	賬面總值	平均虧損率	虧損撥備
	人民幣千元	%	人民幣千元
低風險	28,084	0.02	7
中等風險	35,477	0.29	102
高風險	<u>228</u>	3.95	<u>9</u>
	<u>63,789</u>		<u>118</u>

於2019年4月30日

內部信用評級	賬面總值	平均虧損率	虧損撥備
	人民幣千元	%	人民幣千元
低風險	21,747	0.05	11
中等風險	23,572	0.43	102
高風險	<u>87</u>	5.75	<u>5</u>
	<u>45,406</u>		<u>118</u>

附錄一

會計師報告

出現信用減值的貿易應收賬款

於2018年12月31日

內部信用評級	賬面總值 人民幣千元	平均虧損率 %	虧損撥備 人民幣千元
高風險	501	100.00	501

於2019年4月30日

內部信用評級	賬面總值 人民幣千元	平均虧損率 %	虧損撥備 人民幣千元
高風險	341	100.00	341

於接納任何新客戶前，貴集團會評估潛在客戶的信用質素，並釐定各客戶的信貸限額。授予客戶的限額於必要時定期檢討。貴集團的大多數已逾期但未減值貿易應收款項並無拖欠還款記錄。

估計虧損率乃基於債務人預期還款期內的歷史觀察違約率進行估計，並就無需付出不必要的成本或努力而可得的前瞻性資料進行調整。

信貸虧損撥備的變動：

	於12月31日			於4月30日
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
期初	41	175	90	619
就貿易應收款項確認的減值虧損...	175	87	619	118
就貿易應收款項確認的減值撥回	(41)	(172)	(90)	(278)
期末	175	90	619	459

於應用香港財務報告準則第9號後，貴集團通常按等於全期預期信貸損失的金額計量貿易應收款項的信貸虧損撥備。截至2018年12月31日止年度以及截至2019年4月30日止四個月，已就貿易應收款項確認減值虧損（扣除撥回）人民幣529,000元，而因結算貿易應收款項（扣除信貸虧損撥備）撥回人民幣160,000元。

附錄一

會計師報告

下表載列根據簡化方法就為貿易應收款項確認的全期預期信貸損失之變動。

	全期預期 信貸損失 (無信貸減值) 人民幣千元	全期預期 信貸損失 (信貸減值) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2017年12月31日			
(根據香港會計準則第39號).....	79	11	90
於應用香港財務報告準則第9號後之調整	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於2018年1月1日 — 經重列	79	11	90
於1月1日確認之金融工具所致變動：			
— 已撥回減值虧損	(79)	(11)	(90)
年內確認金融工具所致變動：			
— 已確認減值虧損	<u>118</u>	<u>501</u>	<u>619</u>
於2018年12月31日	118	501	619
於1月1日確認之金融工具所致變動：			
— 已撥回減值虧損	(118)	(160)	(278)
期內確認金融工具所致變動：			
— 已確認減值虧損	<u>118</u>	<u>—</u>	<u>118</u>
於2019年4月30日	<u><u>118</u></u>	<u><u>341</u></u>	<u><u>459</u></u>

貴集團在採用香港財務報告準則第9號後按預期信貸損失模式對貿易應收款項執行減值評估。對於2018年12月31日及2019年4月30日總賬面值分別為人民幣501,000元及人民幣341,000元的信貸減值債務人進行獨立評估。對非信用減值貿易應收款項的預期信貸損失採用組別撥備矩陣基於內部信用評級進行共同評估。

倘有資料顯示債務人面臨嚴重財務困難且收回款項的機率不大（如債務人遭清盤或啟動破產程序，或貿易應收款項已逾期超過180天，以較早者為準），貴集團將撤銷貿易應收款項。

21. 其他應收款項、按金及預付款項

	貴集團				貴公司	
	於12月31日		於4月30日		於12月31日	於4月30日
	2016年	2017年	2018年	2019年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他應收款項.....	363	690	1,629	4,145	-	-
可抵扣的增值稅.....	-	-	-	1,929	-	-
出售附屬公司遞延現金代價.....	-	-	2,000	2,000	-	-
出售聯營公司遞延現金代價.....	-	-	1,500	1,500	-	-
預付款項及遞延開支.....	397	6,612	3,348	2,908	-	-
預付[編纂]開支.....	-	-	1,992	1,855	-	-
遞延發行成本.....	-	-	5,351	5,604	5,351	5,604
應收利息.....	408	1,017	1,680	2,411	26	-
在線付款平台(附註).....	3,855	3,372	1,550	4,140	-	-
合計.....	<u>5,023</u>	<u>11,691</u>	<u>19,050</u>	<u>26,492</u>	<u>5,377</u>	<u>5,604</u>

附註：有關金額為無抵押、免息及須於一天內償還，指 貴集團線上遊戲業務的應收第三方支付平台款項。

22. 存貨

貴集團的存貨主要包括經認證二手智能手機、經認證二手電腦、經認證二手智能配件及其他持作出售之電子設備。

23. 銀行結餘及現金

貴集團銀行結餘及現金包括原到期日為三個月或不足三個月的現金及短期存款以及原到期日超過三個月的未抵押定期存款。 貴公司銀行結餘及現金包括原到期日為三個月或不足三個月的現金及短期存款。

於2016年、2017年及2018年12月31日以及2019年4月30日， 貴集團短期存款為人民幣42,990,000元、人民幣115,703,000元、人民幣174,147,000元及人民幣181,962,000元，年利率分別為0.35%至3.2%、0.35%至4.1%、0.0625%至4.1%及0.01%至4%。

於2018年12月31日及2019年4月30日， 貴公司的銀行存款分別按年利率介乎0.0625%至2.5%及0.01%至2.5%計息。

於2019年4月30日， 貴集團的銀行結餘包括原到期日為2019年8月27日的未抵押定期存款人民幣20,000,000元。未抵押定期存款按最低年利率1.55%計息。

截至2018年12月31日止年度及截至2019年4月30日止四個月， 貴集團對銀行結餘進行減值評估，並認為交易方銀行違約的可能性並不重大，因此，並無就信貸虧損計提撥備。

附錄一

會計師報告

24. 貿易及其他應付款項

	於12月31日			於4月30日
	2016年	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項				
— 關聯方	—	626	346	617
— 第三方	1,790	3,363	8,241	8,518
其他應付款項 (附註)	1,375	3,792	6,545	5,401
應計[編纂]開支／股份發行成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應付職工薪酬	2,760	4,353	5,808	4,700
其他應付稅項	879	1,168	686	103
	<u>6,804</u>	<u>13,302</u>	<u>26,160</u>	<u>24,923</u>

附註：該金額為無抵押、免息及須按月支付，主要指就 貴集團向第三方遊戲玩家收取的預付款而應付線上遊戲業務運營商的款項。

計入貿易應收款項的應付關聯方款項詳情如下：

關聯方	關係	於12月31日			於4月30日
		2016年	2017年	2018年	2019年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
北京奇虎	貴公司的股東	—	448	342	407
上海高欣計算機系統有限公司 (「上海高欣」)	嵩恒網絡的附屬公司	—	178	4	210
		<u>—</u>	<u>626</u>	<u>346</u>	<u>617</u>

貿易債權人授出的信貸期一般為三個月內。以下為根據貨物交付日期／服務提供日期呈列的貿易應付款項賬齡分析：

	於12月31日			於4月30日
	2016年	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90日	1,790	3,989	8,487	9,008
91至180日	—	—	21	—
180日以上	—	—	79	127
總計	<u>1,790</u>	<u>3,989</u>	<u>8,587</u>	<u>9,135</u>

附錄一

會計師報告

25. 應付／應收關聯方款項／應付附屬公司款項

(a) 應付關聯方款項

貴集團

關聯方	關係	於12月31日			於4月30日	
		2016年	2017年	2018年	2019年	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
小飛鳥	由田野控制	-	459	-	-	
張曉真	非控股權益持有人	-	546	-	-	
		-	1,005	-	-	

應付關聯方款項為非貿易相關、無抵押、不計息及須按要求償還。

(b) 應付附屬公司款項

貴公司

關聯方	關係	於12月31日			於4月30日	
		2016年	2017年	2018年	2019年	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
成都奇魯	貴公司的附屬公司	-	-	20,923	23,493	
安易迅	貴公司的附屬公司	-	-	550	1,231	
		-	-	21,473	24,724	

(c) 應收關聯方款項

貴集團

關聯方	關係	於12月31日		於4月30日		截至2018年	於截至2019年
		2016年	2017年	2018年	2019年	12月31日	4月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	止年度未償還之最高款額	止四個月未償還之最高款額
田野	貴公司的股東	-	-	550	550	550	550
戶維斌	中和億聯的股東	-	-	1,000	300	3,000	1,000
成都奇魯昊宸企業管理諮詢有限公司	貴公司的股東	-	-	15	15	15	15
小飛鳥	由田野控制	-	-	50	-	2,377	50
		-	-	1,615	865	5,942	1,615

應收關聯方款項為非貿易相關、無抵押、不計息及須按要求償還。

26. 合約負債

於2016年1月1日，於應用香港財務報告準則第15號後，就廣告服務先前計入貿易及其他應付款項的客戶墊款人民幣342,000元重新分類至合約負債。結餘指向客戶交付商品或服務的預收款項。於2016年1月1日及2016年、2017年及2018年12月31日的合約負債全部結餘將分別於截至2016年、2017年及2018年12月31日以及截至2019年4月30日止四個月確認為收入。於2019年4月30日的合約負債預期於截至2019年12月31日止年度確認為收入。

27. 借款

	截至12月31日止年度			於4月30日
	2016年	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
須於一年內償還的有抵押銀行貸款	—	—	5,918	5,918

於2018年12月31日及2019年4月30日的貸款由 貴集團所持有賬面值為人民幣6,000,000元的已抵押銀行存款作抵押。貸款利率固定為每年5.0%，將於2019年10月悉數償還。

28. 資本、儲備及非控股權益

於2016年及2017年12月31日的實繳資本指完成歷史財務資料附註1所述集團重組前成都奇魯之繳足資本。

貴公司於2018年2月7日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，其法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值為0.01港元的股份。於當日，已按面值向公司創始人發行及配發 貴公司一股股份。

貴公司

	股份數目	金額		於歷史
		港元	人民幣元	財務資料 中呈列為 人民幣千元
每股面值0.01港元的普通股				
法定：				
於註冊成立日期、2018年12月31日及 2019年4月30日	38,000,000	380,000	308,180	不適用
已發行				
於註冊成立日期	1	—	—	—
於2018年7月12日發行新股份	999,999	10,000	8,502	9
於2018年8月22日發行新股份 (附註)	7,110	71	62	*
於2018年12月31日及2019年4月30日	1,007,110	10,071	8,564	9

* 少於人民幣1,000元

附錄一

會計師報告

貴公司於2018年2月7日根據開曼群島公司法於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，其法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值為0.01港元的股份，其中265,071股、50,000股、13,500股、16,667股、416,667股及238,095股股份已獲配發及發行及悉數支付予大師控股（田野先生擁有的公司）、鴻蒙投資、布洛克資本、中國鴻濤、誠盛及Songchang International。

附註：於2018年7月24日及2018年8月1日，貴公司與獨立第三方Lima High Tech Limited（「Lima」）簽署了協議及補充協議（「該等協議」）。根據該等協議，於2018年8月，貴公司以每股股份399美元（相當於人民幣2,725元）的價格向Lima發行7,110股附帶清算優先權及贖回權（「認沽期權」）的貴公司股份，現金所得款項淨額共約2,837,000美元（相當於人民幣19,375,000元）。認沽期權於初始確認時指定為按公平值計入損益的金融負債並按公平值計量，因重新計量而產生的任何公平值變動於損益內確認。有關詳情載於附註29。

儲備

貴公司之儲備載列如下：

	其他儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於註冊成立日期.....	-	-	-
發行股份.....	(9)	-	(9)
期內虧損及全面開支總額.....	-	(15,931)	(15,931)
於2018年12月31日.....	(9)	(15,931)	(15,940)
期內虧損及全面開支總額.....	-	(2,869)	(2,869)
於2019年4月30日.....	(9)	(18,800)	(18,809)

非控股權益

貴集團的非控股權益載列如下：

	分佔附屬公司 資產淨值
	人民幣千元
於2016年1月1日及2016年12月31日.....	-
應佔年內溢利.....	3,014
一間附屬公司非控股權益的注資.....	6,820
於2017年12月31日.....	9,834
應佔年內溢利.....	4,071
成都奇魯向一間附屬公司注資.....	1,293
於2018年12月31日.....	15,198
應佔期內溢利.....	289
於2019年4月30日.....	15,487

29. 認沽期權負債

於2018年7月24日及2018年8月1日，貴公司與獨立第三方Lima簽署該等協議。根據該等協議，於2018年8月，貴公司以每股股份399美元（相當於人民幣2,725元）的價格向Lima發行7,110股附帶認沽期權及若干特權的貴公司股份（附註28），現金所得款項淨額共約2,837,000美元（相當於人民幣19,375,000元）。根據該等協議，授予Lima的認沽期權及任何特權將於成功完成[編纂]（「[編纂]」）後終止。

該等協議的重大條款載列如下：

(a) 清算優先權

如進行清算，投資者將有權優先於普通股持有人獲得有關清算事項的所得款項的任何分派。可供分派予股東的所有餘下所得款項應按比例分派予普通股持有人。

(b) 反攤薄條文

倘貴公司於成功完成[編纂]前未經投資者書面同意通過發行額外股份（不包括投資者批准的僱員激勵計劃）引入新投資者，新投資者支付的股份發行價格不得低於此交易價格。否則，投資者有權根據加權平均法調整本次交易的投資代價。

(c) 回購權

倘於投資完成後24個月內未成功完成[編纂]（無論任何主觀及客觀原因），投資者可獲授權選擇要求貴公司回購其股份。

(1) 回購價格計算如下：

回購價格= 投資代價* (1+8%/365*向指定賬戶注入代價及投資者收取總回購價之間的實際天數) - 貴公司派發予投資者的股息；

(2) 貴公司應在投資者發出書面回購請求後15個工作日內向投資者付款；

根據該等協議授予Lima的上述認沽期權及特殊權利將於[編纂]成功完成後終止。

認沽期權於初始確認時按公允價值計入損益指定為金融負債。認沽期權負債按公允價值計量，因重新計量而產生之任何公允價值變動於損益內確認。

認沽期權負債乃經貴公司參考Jones Lang LaSalle Appraisals Consultation Co., Ltd.提供的獨立估值資料後按公允價值計量。Jones Lang LaSalle Appraisals Consultation Co., Ltd.為與貴集團無關聯的獨立專業估值公司，具備適當資格及近期擁有類似金融工具的估值經驗，地址為香港皇后大道東1號太古廣場3期6樓。

2018年12月31日及2019年4月30日的認沽期權負債的公允價值乃採用貼現現金流量分析法的估值技術釐定。認沽期權負債公允價值乃採用情景概率分析法釐定。

附錄一

會計師報告

情景概率分析法採用的關鍵假設如下：

	於12月31日 2018年	於4月30日 2019年
認沽期權的估計概率		
－ 成功進行[編纂].....	90%	90%
－ 贖回	10%	10%

於2018年12月31日及2019年4月30日，在成功進行[編纂]情景下就認沽期權負債估值採用的主要參數如下：

	於12月31日 2018年	於4月30日 2019年
方法	就缺乏市場流通性 作出折讓之貼現 現金流量及 期權定價模式	就缺乏市場流通性 作出折讓之貼現 現金流量及 期權定價模式
永久增長率（「永久增長率」）.....	2%	2%
加權平均資金成本	15%	15%
無風險利率.....	3.63%	3.31%
波動性	38.80%	38.80%
股息率	0%	0%
到期日	2019年4月26日	2019年9月30日

於2018年12月31日及2019年4月30日，在贖回情景下就認沽期權負債估值採用的主要參數如下：

	於12月31日 2018年	於4月30日 2019年
方法	貼現現金流量	貼現現金流量
有效期（年數）.....	1.64	1.31
貼現率	8%	8%

認沽期權負債之變動如下：

貴集團及貴公司	認沽期權負債 人民幣千元
於2016年1月1日、2016年及2017年12月31日	—
發行認沽期權.....	19,375
於損益確認之公允價值變動.....	(61)
於2018年12月31日	19,314
於損益確認之公允價值變動.....	(415)
於2019年4月30日	18,899

30. 以股份為基礎的付款

於2014年11月1日，成都奇英、北京奇虎及田野先生訂立協議以於中國成立成都奇魯。根據該協議，成都奇英及北京奇虎承諾向成都奇魯注入人民幣7,000,000元之知識產權。此外，北京奇虎及田野先生均承諾各自注入現金人民幣1,500,000元，總註冊資本為人民幣10,000,000元。於2014年11月25日（「成都奇魯成立日期」），成都奇英、北京奇虎及田野先生分別持有成都奇魯36.4%、48.6%及15.0%股權。於2014年12月30日，成都奇英、北京奇虎及田野先生訂立補充協議以向田野先生作為成都奇魯之管理人員提供獎勵。該協議授予田野先生權利要求成都奇英及北京奇虎自成都奇魯成立日期起36個月內以現金代價人民幣1,500,000元將於成都奇魯之合共11%之股權轉讓予田野先生，惟須實現下列履約條件：

1. 根據中國會計準則，成都奇魯於截至2015年12月31日止年度之淨利潤超過人民幣10,000,000元；
2. 自成都奇魯成立日期起18個月內的個人電腦終端每月活躍用戶（「每月活躍用戶」）數目超過30,000,000人；及
3. 自成都奇魯成立日期起18個月內的移動終端每月活躍用戶數目超過6,000,000人。

購股權公平值乃由與貴集團並無關連之獨立合資格專業估值師北京中企華資產評估有限責任公司助理（「EFV專家」）釐定。EFV專家之地址位於中國北京朝陽區工體東路18號中復大廈。購股權乃使用柏力克－舒爾斯定價模型進行定價。該模型使用的主要輸入數據如下：

[編纂]	人民幣3,025,000元
行使價	人民幣1,500,000元
預期波幅	77.91%
歸屬期	2014年12月30日至2016年5月24日
有效期	2014年12月30日至2017年11月24日
預計年期	2.15年
無風險利率	3.32%
預期股息收益率	0.22%

預期波幅乃根據成都奇魯之可資比較公司於過往兩至三個年度的歷史波幅釐定。模式所使用之預計年期已根據管理層之最佳估計，就不可轉讓、行使限制及行為因素所造成之影響予以調整。

於截至2016年12月31日止年度之以股份為基礎之賠款支出為人民幣569,000元已於損益確認。

於2016年12月，購股權由田野先生悉數行使。

附錄一

會計師報告

31. 租賃負債

	於12月31日			於4月30日
	2016年	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動負債.....	727	495	1,612	1,793
非流動負債.....	588	697	1,377	1,030
	<u>1,315</u>	<u>1,192</u>	<u>2,989</u>	<u>2,823</u>
	於12月31日			於4月30日
	2016年	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於以下日期到期的最低租賃付款：				
— 一年內	913	562	1,875	1,822
— 一年以上，但不超過兩年.....	316	509	1,667	1,038
— 兩年以上.....	324	247	155	53
	<u>1,553</u>	<u>1,318</u>	<u>3,697</u>	<u>2,913</u>
減：未來融資費用	(238)	(126)	(708)	(90)
	<u>1,315</u>	<u>1,192</u>	<u>2,989</u>	<u>2,823</u>
	於12月31日			於4月30日
	2016年	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債的現值				
— 一年內	727	495	1,612	1,793
— 一年以上，但不超過兩年.....	297	477	1,282	978
— 兩年以上.....	291	220	95	52
	<u>1,315</u>	<u>1,192</u>	<u>2,989</u>	<u>2,823</u>

貴集團租賃物業作辦公物業，租賃負債乃按於2016年1月1日尚未支付並採用其增量借貸利率計算的租賃付款的現值計量。所採用的年利率為4.75%。所有租賃均按固定利率訂立。

租賃議定的固定期限介乎兩至四年。租賃條款乃單獨議定，並載有不同的付款條款及條件。

截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度以及截至2018年（未經審核）及2019年4月30日止四個月，租賃的現金流出總額（包括租賃負債付款）分別為人民幣899,000元、人民幣1,012,000元、人民幣1,383,000元、人民幣641,000元（未經審核）及人民幣748,000元。

32. 退休福利計劃

貴集團須按由相關地方政府機構釐定之薪金成本之特定百分比向退休福利計劃作出供款以為該等福利提供資金。貴集團中國之僱員乃屬中國政府經營之國家管理退休福利計劃之成員。就退休福利計劃而言，貴集團之唯一責任為根據該計劃作出指定供款。

截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度以及截至2018年（未經審核）及2019年4月30日止四個月，貴集團就退休福利計劃作出之供款分別約為人民幣1,435,000元、人民幣1,952,000元、人民幣3,290,000元、人民幣910,000元（未經審核）及人民幣1,326,000元，乃包括銷售及服務成本、行政開支、研發開支或銷售及分銷開支。

33. 出售附屬公司

如附註38所述，於2018年8月，貴集團向獨立第三方出售其附屬公司天津酷冷科技有限公司（「酷冷科技」）及速讀科技，並向中和億聯的股東（其為貴集團的關聯方）出售另一附屬公司天津艾貸科技有限公司（「艾貸科技」）。於出售日期附屬公司資產淨值總計如下：

已收代價：	人民幣千元
已收現金.....	6,000
遞延現金代價.....	3,000
已收總代價.....	<u>9,000</u>
失去控制權的資產及負債分析：	人民幣千元
資產	
物業、廠房及設備.....	16
按公平值計入損益的金融資產.....	1,000
貿易及其他應收款項.....	694
銀行結餘及現金.....	5,766
	<u>7,476</u>
負債	
貿易及其他應付款項.....	(163)
已出售資產淨值.....	<u>7,313</u>
出售附屬公司收益：	
已收及應收代價.....	9,000
已出售資產淨值.....	<u>(7,313)</u>
出售收益.....	<u>1,687</u>
出售產生的現金流入淨額：	
已收現金代價.....	6,000
減：已出售銀行結餘及現金.....	<u>(5,766)</u>
	<u>234</u>

於2018年12月31日，遞延現金代價人民幣2,000,000元及人民幣1,000,000元分別計入其他應收款項及應收關聯方款項。遞延現金代價人民幣2,000,000元於2019年4月30日計入其他應收款項，而遞延現金代價金額人民幣700,000元計入應收關聯方款項，並已於截至2019年4月30日止四個月以現金結清。於2019年4月30日，遞延現金代價金額人民幣300,000元計入應收關聯方款項，並已於截至本報告日期以現金結清。

34. 關聯方交易

於往績記錄期間，除於歷史財務資料內所披露者外，貴集團曾與關聯方訂立下列交易：

i 與關聯方之交易

關係	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
					(未經審核)
來自北京奇虎的收入	-	45,375	61,010	16,469	20,613
來自三六零科技股份有限公司的收入	46,829	5,166	5,232	2,714	510
來自嵩恒網絡的收入	*	41,538	23,971	6,919	10,980
來自杭州聚阿的收入	-	-	1,334	-	**
來自北京世界星輝科技有限責任公司的收入	111	46	5,511	9	7,501
來自趣遊時代(北京)科技有限公司的收入	-	2	-	-	-
來自深圳市部落格科技有限公司的收入	-	29	215	14	38
來自小飛鳥的收入	-	-	12	-	43
付予北京奇虎的成本	786	1,680	2,221	318	384
付予上海展盟的成本	*	11	1	-	-
付予上海高欣的成本	*	2,146	617	428	995
付予三六零科技股份有限公司的市場推廣費	1,179	-	-	-	-

* 自2017年起，嵩恒網絡、上海高欣及上海展盟成為貴集團的關聯方。

** 誠如附註18所披露，杭州聚阿自2018年9月起不再為貴集團的關聯方。

附錄一

會計師報告

ii 主要管理人員薪酬

於往績記錄期間，貴集團董事及其他主要管理成員的薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019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
薪金及津貼.....	1,576	1,655	2,299	1,073	1,569
退休福利計劃供款.....	76	69	93	68	79
以股權結算以股份為基礎 的付款開支.....	569	-	-	-	-
	<u>2,221</u>	<u>1,724</u>	<u>2,392</u>	<u>1,141</u>	<u>1,648</u>

35. 資本風險管理

貴集團管理其資金，務求通過優化債務與權益間的平衡，確保其在為股東帶來最大回報的同時可實現持續經營。於整個往績記錄期間，貴集團的整體策略維持不變。

貴集團的資本架構由債務（包括應付關聯方款項（附註25）、借款（附註27）及認沽期權負債（附註29），扣除銀行結餘及現金）及貴集團擁有人應佔權益（包括實繳資本／股本及儲備）組成。

貴集團管理層不時檢討資本架構。作為該檢討的一部分，貴集團管理層考慮各類資本的資本成本及相關風險。根據管理層的推薦意見，貴集團將通過派付股息、發行新股及發行新債務（如有必要）平衡其整體資本架構。

36. 金融工具

金融工具分類

貴集團

	於12月31日			於4月30日
	2016年	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	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／按攤銷成本計量的 債務工具				
貿易應收款項.....	8,285	18,703	63,671	45,288
其他應收款項.....	4,626	5,079	8,359	14,196
應收關聯方款項.....	-	-	1,615	865
已抵押銀行存款.....	-	-	6,000	6,000
銀行結餘及現金.....	42,990	115,703	174,147	201,962
可供出售投資.....	2,000	-	-	-
按公平值計入損益的金融資產.....	13,092	8,366	-	-
	<u>70,993</u>	<u>147,851</u>	<u>253,792</u>	<u>268,311</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日			於4月30日
	2016年	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融負債				
按公平值計入損益				
認沽期權負債.....	-	-	19,314	18,899
攤銷成本				
貿易及其他應付款項*	3,165	7,781	15,132	14,536
應付關聯方款項	-	1,005	-	-
借款	-	-	5,918	5,918
	<u>3,165</u>	<u>8,786</u>	<u>40,364</u>	<u>39,353</u>

* 不包括應付薪資、應計[編纂]開支／股份發行成本及其他應付稅項

貴公司

	於12月31日	於4月30日
	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元
金融資產		
銀行結餘及現金	<u>19,479</u>	<u>19,219</u>
金融負債		
按公平值計入損益		
認沽期權負債.....	19,314	18,899
攤銷成本		
應付附屬公司款項	<u>21,473</u>	<u>24,724</u>
	<u>40,787</u>	<u>43,623</u>

金融風險管理目標及政策

貴集團及 貴公司的主要金融工具包括貿易應收款項、其他應收款項、應收／應付關聯方款項、應付附屬公司款項、可供出售投資、已抵押銀行存款、銀行結餘及現金、按公平值計入損益之金融資產、認沽期權負債、貿易及其他應付款項及借款。該等金融工具的詳情於各附註中披露。與該等金融工具有關的風險包括市場風險（主要為外匯風險及利率風險）、信貸風險及流動資金風險。緩解該等風險的政策載於下文。 貴集團管理層管理及監控該等風險，以確保及時有效地實施適當的措施。

附錄一

會計師報告

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

貴集團的銀行結餘、貿易應收款項、貿易應付款項及認沽期權負債以美元（「美元」）計值，而貴公司的銀行結餘及認沽期負債以美元計值。於報告期末，貴集團及貴公司以美元計值的貨幣資產及負債的賬面值如下：

	貴集團		貴公司	
	於4月30日	於12月31日	於4月30日	於12月31日
	2019年	2018年	2019年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
美元				
資產	32,475	23,033	19,219	19,479
負債	(21,443)	(19,314)	(18,899)	(19,314)

敏感度分析

貴集團主要面臨美元風險。下表詳述貴集團對人民幣兌美元升值或減值5%之敏感度。5%為向主要管理人員內部匯報外匯風險所用之敏感率，並為管理層對匯率可能合理變動之評估。敏感度分析僅包括未償還之以外幣列值之貨幣項目，並於年末以匯率之5%變動調整其換算。下列正數（負數）表示倘人民幣兌美元升值5%所導致的除稅前溢利減少（增加）或除稅前虧損增加（減少）。倘人民幣兌美元貶值5%，則會對溢利或虧損產生同等及相反影響。

	貴集團		貴公司	
	截至	截至	截至	截至
	4月30日	12月31日	4月30日	12月31日
	止四個月	止年度	止四個月	止年度
	2019年	2018年	2019年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
與美元有關的溢利或虧損..	552	186	16	8

管理層認為，由於報告期末的風險並未反映各期間的風險，故敏感度分析不能代表固有外匯風險。

(ii) 利率風險

利率風險為因市場利率變動而引致金融工具之公平值或未來現金流量波動的風險。貴集團及貴公司因銀行結餘所賺取利息的利率改變而面對現金流量利率風險及已抵押銀行存款以及定息借款之公平值利率風險。

貴集團目前並無利率對沖政策。然而，貴集團管理層監察利率風險，並將於必要時考慮對沖利率風險。

於往績記錄期間，銀行結餘及已抵押銀行存款之銀行利率相對穩定及借款利率固定，故並無編製浮息銀行結餘及已抵押銀行存款以及定息借款之敏感度分析。

(b) 信貸風險

於2018年1月1日採用香港財務報告準則第9號前，貴集團面臨的信貸風險概覽

如對手方未能履行責任，貴集團及貴公司所承受的最大信貸風險來自綜合財務狀況表所列各項已確認金融資產的賬面值。

為盡量降低貿易及其他應收款項的信貸風險，管理層定期根據以往償付記錄及過往經驗對貿易及其他應收款項的可收回程度作出集體評估以及個別評估。貴集團管理層相信貴集團貿易及其他應收款項的尚未償還結餘並無固有的重大信貸風險。此外，由於貴集團可密切監控關聯方還款，故應收關聯方貿易款項的信貸風險有所降低。貴集團有應收關聯方貿易款項之信貸風險集中情況，其為於2016年及2017年12月31日分別應收兩名及五名關聯方的款項。

由於對手方為知名金融機構，故貴集團及貴公司的銀行結餘的信貸風險屬有限。

於2018年1月1日採納香港財務報告準則第9號後 貴集團面臨的信貸風險概覽

信貸風險指因交易對方日後不履行其合約責任而導致貴集團承受財務虧損的風險。於各報告期末，由於對手方未能履行責任而導致貴集團財務虧損而使貴集團承受的最高信貸風險乃為綜合財務狀況表所述的各類已確認金融資產的賬面值。

為最大限度降低貴集團貿易及其他應收款項及按攤銷成本計量的其他金融資產的信貸風險，貴集團已委任其信貸管理團隊制定及維持信貸風險等級，以根據信貸違約風險等級將風險進行分類。信貸管理團隊將使用公開可用財務資料及貴集團自有的交易記錄對其主要客戶及其他債務人進行評級。貴集團持續監控其風險及其交易對手的信用評級，並將所達成的交易總值在經核准交易對手間進行攤分。

貴集團現時有關其他應收款項及按攤銷成本計量的其他金融資產的信貸風險等級框架包括以下類別：

類別	描述	確認預期信貸損失的基準
良好	交易對手違約風險低，並無任何逾期款項	12個月預期信貸損失
可疑	自初始確認起，信貸風險加劇	全期預期信貸損失－無信貸減值
違約	有跡象表明資產出現信貸減值	全期預期信貸損失－出現信貸減值
核銷	有跡象表明債務人陷入嚴重的財務困境，因而貴集團收回款項的希望渺茫	款項已被核銷

就貿易應收款項而言，貴集團已應用香港財務報告準則第9號的簡化方法計量全期預期信貸損失的虧損撥備。貿易應收款項之預期信貸損失乃根據債務人過往信貸虧損記錄、債務人經營所在行業之一般經濟狀況及對於報告日期無需付出不必要的成本或努力即可獲得的現時及前瞻性資料評估後基於撥備矩陣就信用減值債務人獨立評估及就非信用減值債務人共同評估。

就其他應收款項而言，貴集團管理層根據信貸風險評估、過往結算記錄及過往經驗（如有）對該等金融資產的可收回性定期進行整體及個別評估，並根據於報告日期債務人的特定因素、整體經濟狀況及目前及預測狀況方向的評估作出調整。

附錄一

會計師報告

就所有其他工具而言，貴集團計量的虧損撥備等於12個月預期信貸損失，除非當信貸風險自初步確認以來顯著增加，則貴集團確認全期預期信貸損失。評估是否應確認全期預期信貸損失乃根據自初步確認以來發生違約的可能性或風險是否顯著增加。

由於貴集團的債務人及行業的整體經濟環境變動不大，並無錄得虧損撥備作為2018年1月1日累計溢利的調整，於2018年12月31日及2019年4月30日產生虧損撥備分別為人民幣619,000元及人民幣459,000元。

(c) 流動資金風險

在管理流動資金風險時，貴集團管理層會監控及維持現金及現金等價物在管理層認為足以撥付貴集團營運，並減輕現金流量波動帶來的影響的水平。

下表詳列貴集團金融負債及租賃負債的剩餘合同期。該表乃基於未貼現現金流量（包括根據貴集團可能須還款的最早日期，使用金融負債及租賃負債合約率計算之利息付款）而編製。該表包括利息及本金現金流量（倘適用）。

	加權平均 實際利率	貴集團					總未貼現 現金流量	賬面值
		按要求或 於三個月內	三個月 至1年	1至2年	2至5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		
於2016年12月31日								
不計息								
貿易及其他應付款項	不適用	3,165	-	-	-	3,165	3,165	
計息								
租賃負債	4.75%	304	609	316	324	1,553	1,315	
		<u>3,469</u>	<u>609</u>	<u>316</u>	<u>324</u>	<u>4,718</u>	<u>4,480</u>	
於2017年12月31日								
不計息								
貿易及其他應付款項	不適用	7,781	-	-	-	7,781	7,781	
應付關聯方款項	不適用	1,005	-	-	-	1,005	1,005	
計息								
租賃負債	4.75%	187	375	509	247	1,318	1,192	
		<u>8,973</u>	<u>375</u>	<u>509</u>	<u>247</u>	<u>10,104</u>	<u>9,978</u>	
於2018年12月31日								
不計息								
貿易及其他應付款項	不適用	15,132	-	-	-	15,132	15,132	
計息								
借款	5%	74	6,057	-	-	6,131	5,918	
認沽期權負債	8%	-	-	22,586	-	22,586	19,314	
租賃負債	4.75%	625	1,250	1,667	155	3,697	2,989	
		<u>15,831</u>	<u>7,307</u>	<u>24,253</u>	<u>155</u>	<u>47,546</u>	<u>43,353</u>	

附錄一

會計師報告

		貴集團					
	加權平均 實際利率	按要求或 於三個月內	三個月 至1年	1至2年	2至5年	總未貼現 現金流量	賬面值
	%	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2019年4月30日							
<i>不計息</i>							
貿易及其他應付款項	不適用	14,536	-	-	-	14,536	14,536
<i>計息</i>							
借款	5%	74	5,993	-	-	6,067	5,918
認沽期權負債	8%	-	-	22,143	-	22,143	18,899
租賃負債	4.75%	607	1,215	1,038	53	2,913	2,823
		<u>15,217</u>	<u>7,208</u>	<u>23,181</u>	<u>53</u>	<u>45,659</u>	<u>42,176</u>
貴公司							
	加權平均 實際利率	按要求或 於三個月內	三個月 至1年	1至2年	2至5年	總未貼現 現金流量	賬面值
	%	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2018年12月31日							
<i>不計息</i>							
應付附屬公司款項	不適用	21,473	-	-	-	21,473	21,473
<i>計息</i>							
認沽期權負債	8%	-	-	22,586	-	22,586	19,314
		<u>21,473</u>	<u>-</u>	<u>22,586</u>	<u>-</u>	<u>44,059</u>	<u>40,787</u>
於2019年4月30日							
<i>不計息</i>							
應付附屬公司款項	不適用	24,724	-	-	-	24,724	24,724
<i>計息</i>							
認沽期權負債	8%	-	-	22,143	-	22,143	18,899
		<u>24,724</u>	<u>-</u>	<u>22,143</u>	<u>-</u>	<u>46,867</u>	<u>43,623</u>

附錄一

會計師報告

(d) 公平值計量

按經常性基準以公平值計量的 貴集團金融資產及金融負債的公平值

該附註載列有關 貴集團如何釐定以下按經常性基準以公平值計量的金融資產及金融負債的公平值的資料。

	於12月31日公平值			於4月30日		估值技術及主要輸入數據	重大不可觀測輸入數據
	2016年	2017年	2018年	公平值	公平值層級		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	2019年			
金融資產							
銀行發行的非上市 金融產品.....	13,092	8,366	-	-	第二級	貼現現金流量－未來現金流量按可觀察的預期回報估計並按反映相關投資風險的比率貼現	不適用
金融負債							
認沽期權負債.....	-	-	19,314	18,899	第三級	貼現現金流量分析、有關缺乏市場流通性折讓的期權定價模式及情景分析法 主要輸入數據：永久增長率、加權平均資本成本、無風險利率及釐定企業公平值的波幅、[編纂]成功的概率、到期時間、貼現率	於2018年12月31日及2019年4月30日： －加權平均資本成本(15%) －貼現率(8%)

其他金融資產及金融負債之公平值乃按貼現現金流量分析法根據公認定價模式釐定。

有關認沽期權負債的金融負債第三級公平值計量的期初結餘與期末結餘的對賬詳情載於附註29。

於釐定認沽期權負債於2018年12月31日及2019年4月30日的公平值時，已採用15%的加權平均資本成本及8%的貼現率。倘加權平均資本成本增加1%，而所有其他變量維持不變，則認沽期權負債於2018年12月31日及2019年4月30日的公平值將分別減少人民幣1,326,000元及人民幣1,240,000元。倘加權平均資本成本減少1%，而所有其他變量維持不變，則認沽期權負債於2018年12月31日及2019年4月30日的公平值將分別增加人民幣1,555,000元及人民幣1,453,000元。此外，認沽期權負債的公平值對貼現率的變動並不敏感。

貴集團管理層認為，於歷史財務資料按攤銷成本入賬的其他金融資產及金融負債的賬面值與其公平值相若。

37. 融資活動產生的負債對賬／債務淨額對賬

	應付關聯方		其他		認沽期權 負債	應計股份 發行成本	總計
	款項	借款	應付款項	租賃負債			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2016年1月1日及.....	-	-	-	962	-	-	962
租賃開始生效.....	-	-	-	1,143	-	-	1,143
利息開支.....	-	-	-	109	-	-	109
融資現金流量.....	-	-	-	(899)	-	-	(899)
2016年12月31日.....	-	-	-	1,315	-	-	1,315
租賃開始生效.....	-	-	-	780	-	-	780
利息開支.....	-	-	-	109	-	-	109
融資現金流量.....	1,005	-	-	(1,012)	-	-	(7)
於2017年12月31日.....	1,005	-	-	1,192	-	-	2,197
租賃開始生效.....	-	-	-	2,976	-	-	2,976
利息開支.....	-	-	81	204	-	-	285
融資現金流量.....	(1,005)	5,918	-	(1,383)	19,375	(4,672)	18,233
遞延發行成本.....	-	-	-	-	-	5,351	5,351
認沽期權負債之公平值變動.....	-	-	-	-	(61)	-	(61)
於2018年12月31日.....	-	5,918	81	2,989	19,314	679	28,981
租賃開始生效.....	-	-	-	525	-	-	525
利息開支.....	-	-	98	57	-	-	155
融資現金流量.....	-	-	(81)	(748)	-	(358)	(1,187)
遞延發行成本.....	-	-	-	-	-	253	253
認沽期權負債之公平值變動.....	-	-	-	-	(415)	-	(415)
於2019年4月30日.....	-	5,918	98	2,823	18,899	574	28,312

38. 附屬公司詳情

於本報告日期，貴公司於以下附屬公司有直接或間接權益：

附屬公司名稱	成立/ 註冊成立日期 及地點	(於本報告日期) 已發行及已繳足實繳 資本/股本/註冊資本	貴公司應佔實際股權				於本報告 日期	主要業務
			於12月31日		於4月30日			
			2016年	2017年	2018年	2019年		
			%	%	%	%	%	
360魯大師諮詢有限公司	2018年3月27日， 英屬維京群島	零/50,000美元	不適用	不適用	100	100	100	投資控股
360魯大師科技有限公司	2018年2月15日， 香港	零/10,000港元	不適用	不適用	100	100	100	投資控股
安易迅	2015年10月20日， 中國	人民幣300,000元/ 人民幣1,000,000元	100	100	100	100	100	線上廣告
成都奇魯	2014年11月25日， 中國	人民幣8,500,000元/ 人民幣10,500,000元	100	100	100	100	100	線上廣告
六六遊科技	2017年4月17日， 中國	人民幣6,500,000元/ 人民幣12,500,000元	不適用	68	68	68	68	線上遊戲業務
小魯二手 (附註1)	2017年4月25日， 中國	人民幣9,500,000元/ 人民幣17,500,000元	不適用	70	82.86	82.86	82.86	經認證二手及原 廠智能手機銷 售
魯邦科技	2017年11月23日， 中國	人民幣3,000,000元/ 人民幣5,000,000元	不適用	70	66.29	66.29	66.29	經認證二手及原 廠智能手機銷 售
眾志興	2017年6月27日， 中國	零/人民幣100,000元	不適用	100	100	100	100	主頁導航服務
酷冷科技 (附註2及4)	2017年9月5日， 中國	人民幣1,500,000元/ 人民幣10,000,000元	不適用	15	-	-	-	並無開展業務
成都艾娛科技有限公司 (附註2及6)	2017年9月21日， 中國	人民幣900,000元/ 人民幣5,000,000元	不適用	18	-	-	-	線上遊戲開發
艾貸科技 (附註2及3)	2017年9月28日， 中國	人民幣1,500,000元/ 人民幣10,000,000元	不適用	15	-	-	-	並無開展業務
速讀科技 (附註2及5)	2017年10月11日， 中國	人民幣1,900,000元/ 人民幣10,000,000元	不適用	19	-	-	-	並無開展業務
深圳市中和億聯科技 有限公司 (附註2)	2017年12月4日， 中國	人民幣1,900,000元/ 人民幣10,000,000元	不適用	19	19	19	19	智能配件銷售
天津九八氬網絡科技 有限公司 (附註2及7)	2018年4月2日， 中國	零/ 人民幣10,000,000元	不適用	不適用	15	15	-	並無開展業務

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	成立/ 註冊成立日期 及地點	(於本報告日期) 已發行及已繳足實繳 資本/股本/註冊資本	貴公司應佔實際股權				於本報告 日期	主要業務
			於12月31日		於4月30日			
			2016年	2017年	2018年	2019年		
		%	%	%	%	%		
Zhilu Technology (附註8).....	2018年5月23日， 中國	零/ 人民幣10,000,000元	不適用	不適用	15.2	15.2	-	物聯網服務
成都小魯智店科技有限公司 (附註9).....	2018年7月17日， 中國	人民幣1,500,000元/ 人民幣5,000,000元	不適用	不適用	80	80	80	智能手機及電腦 維護
上海奇魯網絡科技 有限公司.....	2019年1月15日， 中國	人民幣1,000,000元/ 人民幣10,000,000元	不適用	不適用	不適用	100	100	並無開展業務

附註：

- 於2018年4月，貴集團向小魯二手注資人民幣15,000,000元，因此，所持小魯二手的權益增至82.86%。
- 儘管貴集團於往績記錄期間於該等被投資公司各自的法定股權低於50%，惟貴集團能對彼等實施控制，原因是相關決策僅須簡易大多數投票即可，而餘下或大多數法定擁有權由貴集團僱員（亦為該等被投資公司的主要管理人員）持有。此外，由於該等被投資公司的全部資本及營運資金僅由貴集團供款，故根據相關股東協議，該等被投資公司所有資產淨值歸貴集團所有。因此，貴集團認為其對該等被投資公司擁有控制權，及須承擔及享有因參與該等被投資公司而產生的風險及可變回報。
- 於2018年8月，貴公司已將貴集團及其僱員所持有的全部股權出售予一名獨立第三方。
- 貴集團已於2018年8月出售其15%股權予一名獨立第三方。
- 貴集團已於2018年8月出售其19%股權予一名獨立第三方。
- 於2018年9月，股東大會決議案一致通過成都艾娛科技有限公司註銷登記，且有關註銷登記已於2018年11月獲工商局批准。
- 於2018年9月，股東大會決議案一致通過天津九八氫網絡科技有限公司註銷登記，且有關註銷登記已於2019年6月獲工商局批准。
- 於2018年5月，深圳市中和億聯科技有限公司與一名獨立第三方成立Zhilu Technology，股權比例分別為80%及20%。於2019年1月，股東大會決議案一致通過Zhilu Technology註銷登記，且有關註銷登記已於2019年6月獲工商局批准。
- 成都小魯智店科技有限公司的全部資本及營運資金僅由貴集團供款。根據相關股東協議，該被投資公司所有資產淨值歸貴集團所有。

貴公司之財政年結日為12月31日，與所有其他集團實體一致。

以下於中國成立之附屬公司之法定財務報表乃根據適用於中國企業之相關會計政策及財務規定編製並由以下於中國註冊之執業會計師審計。

附屬公司名稱	截至以下日期之 財政年度	核數師名稱
成都奇魯.....	2018年12月31日及 2017年12月31日 2016年12月31日	德勤華永會計師事務所（特殊普通合夥）成都分所 四川華信（集團）會計師事務所
安易迅.....	2018年12月31日及 2017年12月31日 2016年12月31日	德勤華永會計師事務所（特殊普通合夥）成都分所 四川華信（集團）會計師事務所
六六遊科技.....	2018年12月31日及 由2017年4月17日至 2017年12月31日	德勤華永會計師事務所（特殊普通合夥）成都分所
小魯二手.....	2018年12月31日 由2017年4月25日至 2017年12月31日	德勤華永會計師事務所（特殊普通合夥）成都分所
魯邦科技.....	2018年12月31日	德勤華永會計師事務所（特殊普通合夥）成都分所
眾志興.....	2018年12月31日	德勤華永會計師事務所（特殊普通合夥）成都分所

因其為於接近2017年或2018年年末註冊成立／成立，且於2017年或2018年尚未開始營運或並無法定審核規定，概無為除上述公司之外的附屬公司編製法定財務報表。

附錄一

會計師報告

39. 涉及重大非控股權益的非全資附屬公司詳情

下表載列 貴集團涉及重大非控股權益的非全資附屬公司詳情：

附屬公司名稱	註冊成立地點 及主要營業地點	非控股權益所持 所有權益及投票權比例			分配予非控股權益的溢利			
		於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 4月30日	截至 2017年 12月31日 止年度	截至 2018年 12月31日 止年度	截至 2018年 4月30日 止四個月	截至 2019年 4月30日 止四個月
		%	%	%	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
六六遊科技.....	中國	68%	68%	68%	2,660	4,268	2,341	510
附屬公司名稱	累計非控股權益							
		於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 4月30日				
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元				
六六遊科技.....			9,480	13,748				14,258
擁有非控股權益的個別非重大附屬公司.....			354	1,450				1,229
			<u>9,834</u>	<u>15,198</u>				<u>15,487</u>

以下為六六遊科技及其附屬公司的財務資料概要。以下財務資料概要指集團內公司間抵銷前的金額。

六六遊科技及附屬公司

	於12月31日		於4月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動資產.....	35,016	51,602	54,248
非流動資產.....	41	188	169
流動負債.....	5,431	8,828	9,860
非流動負債.....	—	—	—
貴公司擁有人應佔權益.....	20,146	29,214	30,299
六六遊科技非控股權益.....	9,480	13,748	14,258

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2017年	2018年	2018年	2019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	15,963	49,190	12,693	19,012
年內溢利.....	<u>8,313</u>	<u>13,336</u>	<u>7,315</u>	<u>1,595</u>
貴公司擁有人應佔溢利	5,653	9,068	4,974	1,085
六六遊科技非控股權益 應佔溢利.....	<u>2,660</u>	<u>4,268</u>	<u>2,341</u>	<u>510</u>
除稅前溢利.....	<u>8,313</u>	<u>13,336</u>	<u>7,315</u>	<u>1,595</u>
	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2017年	2018年	2018年	2019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
經營活動所得現金流入淨額.....	9,254	9,958	3,444	15
投資活動所用現金流出淨額.....	(43)	(234)	(111)	(6)
融資活動所得現金流入淨額.....	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
現金流入淨額.....	<u>29,211</u>	<u>9,724</u>	<u>3,333</u>	<u>9</u>

40. 報告期後事件

除本報告另有所披露者外，於2019年4月30日後發生的事件及交易詳情如下：

於2019年9月9日，貴公司股東的書面決議案獲通過以批准本文件附錄四「3. 所有股東於2019年9月9日通過的書面決議案」一節所載的事項。決議（其中包括）：

- (i) 透過增設額外9,962,000,000股股份將法定股本由380,000港元增加至100,000,000港元；
- (ii) 將本文件附錄四「3. 所有股東於2019年9月9日通過的書面決議案」一節所述 貴公司股份溢價賬中的部分進賬額[編纂]後按比例向於通過決議案當日名列 貴公司股東名冊的股東發行 [編纂]股股份；及
- (iii) 貴公司有條件批准及採納購股權計劃，其主要條款載於本文件附錄四「D. 購股權計劃」一節。

41. 後續財務報表

並無就2019年4月30日之後的任何期間編製 貴公司或 貴公司或 貴集團任何附屬公司的經審核財務報表。