

以下第I-1至I-79頁為本公司申報會計師香港立信德豪會計師事務所有限公司(香港執業會計師)出具的報告全文，以供載入本文件。



Tel : +852 2218 8288
Fax: +852 2815 2239
www.bdo.com.hk

25th Floor Wing On Centre
111 Connaught Road Central
Hong Kong

電話：+852 2218 8288
傳真：+852 2815 2239
www.bdo.com.hk

香港干諾道中111號
永安中心25樓

就歷史財務資料致潤歌互動有限公司(前稱「潤歌投資控股有限公司」)列位董事及民銀資本有限公司的會計師報告

緒言

吾等就第I-4至I-79頁所載之潤歌互動有限公司(前稱「潤歌投資控股有限公司」)(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)之歷史財務資料發出報告，包括 貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年4月30日之綜合財務狀況表及 貴公司於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年4月30日之財務狀況表及 貴集團截至2019年、2020年及2021年12月31日止三個年度各年以及截至2022年4月30日止四個月(「往績記錄期」)之綜合損益及其他全面收入表、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-4至I-79頁所載之歷史財務資料構成本報告之組成部分，乃供載入 貴公司日期為2022年9月30日有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]之文件(「文件」)而編製。

董事就歷史財務資料的責任

貴公司董事(「董事」)須負責根據歷史財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製真實公平的歷史財務資料，並落實董事認為必要的內部監控，以確保於編製歷史財務資料時不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下匯報。吾等根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈之香港投資通函呈報聘用準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述作出合理確認。

吾等之工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關之憑證。所選定程序取決於申報會計師之判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料出現重大錯誤陳述的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮有關該實體根據載於歷史財務資料附註2的編製及呈列基準編製真實公平的歷史財務資料的內部監控，以設計於各類情況下適當的程序，惟目的並非對該實體內部監控之有效性發表意見。吾等之工作亦包括評估董事所採用之會計政策是否恰當及所作出之會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料之整體呈列方式。

吾等認為，吾等所獲得之憑證屬充分及恰當，可為吾等之意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，根據載於歷史財務資料附註2的編製及呈列基準編製的歷史財務資料真實公平地反映貴集團及貴公司於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年4月30日之財務狀況及貴集團於往績記錄期之財務表現及現金流量。

審閱追加期間之比較歷史財務資料

吾等已審閱貴集團追加期間之比較歷史財務資料，其包括截至2021年4月30日止四個月之綜合損益及其他全面收入表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及其他解釋資料（統稱「追加期間之比較歷史財務資料」）。董事須負責根據歷史財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製及呈列追加期間之比較歷史財務資料。吾等之責任為根據吾等之審閱對追加期間之比較歷史財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈之香港審閱聘任準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。此審閱包括主要向負責財務及會計事務之人員作出查詢以及應用分析性及其他審閱程序。

審閱範圍遠較根據香港審核準則進行審核之範圍為小，故不能令吾等保證吾等於審核中將知悉可能被發現之所有重大事項。因此，吾等不發表審核意見。根據吾等之審閱，吾等並無發現任何事項致使吾等相信就會計師報告而言追加期間之比較歷史財務資料於所有重大方面未有根據歷史財務資料附註2所載編製及呈列基準予以編製。

根據聯交所證券上市規則及《公司（清盤及雜項條文）條例》須呈報事項

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁界定之相關財務報表作出調整。

股息

吾等提述歷史財務資料第II節附註14，當中提及 貴公司於往績記錄期並無派付股息。

貴公司並無財務報表

貴公司自註冊成立日期以來並無編製財務報表。

香港立信德豪會計師事務所有限公司

執業會計師

[編纂]

執業證書編號[編纂]

香港，2022年9月30日

謹啟

I. 貴集團歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的組成部分。

本報告內的歷史財務資料乃根據 貴集團於往績記錄期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，並已由香港立信德豪會計師事務所有限公司根據香港會計師公會頒佈的香港審核準則進行審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有指明外，所有數值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入表

	附註	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
		2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收益	7	89,372	113,040	219,549	63,794	70,719
銷售成本		(44,677)	(37,166)	(109,343)	(31,342)	(34,021)
毛利		44,695	75,874	110,206	32,452	36,698
其他收入及其他收益或虧損	8	4,031	8,175	7,373	1,221	1,520
金融資產減值虧損撥備	9	(100)	(1,442)	(3,973)	(4,725)	(1,081)
出售附屬公司的收益		139	525	-	-	-
銷售及分銷開支		(3,844)	(4,931)	(9,561)	(1,895)	(3,287)
行政開支		(9,830)	(12,507)	(13,900)	(4,300)	(4,377)
研發開支		(7,834)	(9,365)	(18,611)	(5,116)	(4,781)
[編纂]		-	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
融資成本	10	(82)	(353)	(674)	(177)	(376)
除所得稅前溢利	11	27,175	49,891	57,230	14,474	22,945
所得稅開支	13	(1,231)	(4,416)	(7,245)	(2,573)	(3,188)
年／期內溢利		<u>25,944</u>	<u>45,475</u>	<u>49,985</u>	<u>11,901</u>	<u>19,757</u>
其他全面收入						
不會重新分類至損益的項目：						
－ 換算產生的匯兌差額		(33)	104	41	34	51
年／期內全面收入總額		<u>25,911</u>	<u>45,579</u>	<u>50,026</u>	<u>11,935</u>	<u>19,808</u>
以下各方應佔年／期內溢利：						
－ 貴公司擁有人		26,416	45,779	49,985	11,901	19,757
－ 非控股權益		(472)	(304)	-	-	-
		<u>25,944</u>	<u>45,475</u>	<u>49,985</u>	<u>11,901</u>	<u>19,757</u>
以下各方應佔全面收入總額：						
－ 貴公司擁有人		26,383	45,883	50,026	11,935	19,808
－ 非控股權益		(472)	(304)	-	-	-
		<u>25,911</u>	<u>45,579</u>	<u>50,026</u>	<u>11,935</u>	<u>19,808</u>
貴公司擁有人應佔年／期內溢利之 每股盈利(以每股人民幣元列示)						
－ 基本	15	<u>0.04</u>	<u>0.06</u>	<u>0.07</u>	<u>0.02</u>	<u>0.03</u>

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
		2019年	2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產及負債					
非流動資產					
無形資產	18	3,326	21,089	19,376	18,193
物業、廠房及設備	19	2,441	2,648	1,188	923
使用權資產	20	243	–	–	–
商譽	16	4,210	14,342	14,342	14,342
按金	23	17	–	–	–
		<u>10,237</u>	<u>38,079</u>	<u>34,906</u>	<u>33,458</u>
流動資產					
存貨	21	270	2,917	3,363	6,150
合約資產	26	–	2,174	3,021	1,791
貿易應收款項	22	14,077	38,954	82,189	132,981
預付款項、按金及其他應收款項	23	11,245	38,649	50,009	56,691
應收關聯方款項	24	90	84	96	203
已質押銀行存款	25	–	1,392	–	–
現金及現金等價物	25	42,346	32,062	61,475	25,408
		<u>68,028</u>	<u>116,232</u>	<u>200,153</u>	<u>223,224</u>
資產總值		<u>78,265</u>	<u>154,311</u>	<u>235,059</u>	<u>256,682</u>
流動負債					
合約負債	26	–	2,928	3,377	5,419
貿易應付款項	27	5,412	9,545	40,525	32,648
其他應付款項及應計費用	28	8,264	17,436	27,895	35,766
應付關聯方款項	24	4,851	4,813	27,677	5,486
銀行借款	29	–	10,370	21,100	42,000
租賃負債	20	398	7	–	–
應付所得稅		1,554	5,990	8,123	9,013
		<u>20,479</u>	<u>51,089</u>	<u>128,697</u>	<u>130,332</u>
流動資產淨值		<u>47,549</u>	<u>65,143</u>	<u>71,456</u>	<u>92,892</u>
資產總值減流動負債		<u>57,786</u>	<u>103,222</u>	<u>106,362</u>	<u>126,350</u>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日			於4月30日
		2019年	2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債					
合約負債	26	-	75	47	255
租賃負債	20	70	-	-	-
遞延稅項負債	30	-	496	412	384
		<u>70</u>	<u>571</u>	<u>459</u>	<u>639</u>
負債總額		<u>20,549</u>	<u>51,660</u>	<u>129,156</u>	<u>130,971</u>
資產淨值		<u>57,716</u>	<u>102,651</u>	<u>105,903</u>	<u>125,711</u>
權益					
股本	31	1	1	1	1
儲備	32	56,717	102,650	105,902	125,710
貴公司擁有人應佔權益		56,718	102,651	105,903	125,711
非控股權益	34	998	-	-	-
權益總額		<u>57,716</u>	<u>102,651</u>	<u>105,903</u>	<u>125,711</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔						非控股	總計
	股本	其他儲備	法定儲備	匯兌儲備	保留盈利	小計	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	人民幣千元	人民幣千元
	(附註31)	(附註32(i))	(附註32(ii))	(附註32(iii))	(附註32(iv))		(附註34)	
於2019年1月1日	1	41	2,613	(5)	28,434	31,084	(26)	31,058
年內溢利	-	-	-	-	26,416	26,416	(472)	25,944
年內其他全面收入：								
換算差異產生的匯兌差額	-	-	-	(33)	-	(33)	-	(33)
年內全面收入總額	-	-	-	(33)	26,416	26,383	(472)	25,911
收購一家附屬公司	-	-	-	-	-	-	(142)	(142)
增購一家附屬公司的 權益(附註39)	-	(749)	-	-	-	(749)	49	(700)
非控股股東的投資淨額	-	-	-	-	-	-	1,505	1,505
出售一家附屬公司	-	-	-	-	-	-	84	84
撥入法定儲備	-	-	3,010	-	(3,010)	-	-	-
於2019年12月31日	<u>1</u>	<u>(708)</u>	<u>5,623</u>	<u>(38)</u>	<u>51,840</u>	<u>56,718</u>	<u>998</u>	<u>57,716</u>

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔					小計	非控股	總計
	股本	其他儲備	法定儲備	匯兌儲備	保留盈利		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	人民幣千元	人民幣千元
	(附註31)	(附註32(i))	(附註32(ii))	(附註32(iii))	(附註32(iv))		(附註34)	
於2020年1月1日	1	(708)	5,623	(38)	51,840	56,718	998	57,716
年內溢利	-	-	-	-	45,779	45,779	(304)	45,475
年內其他全面收入：								
換算差異產生的匯兌差額	-	-	-	104	-	104	-	104
年內全面收入總額	-	-	-	104	45,779	45,883	(304)	45,579
出售附屬公司	-	-	-	-	-	-	(644)	(644)
增購一家附屬公司的權益	-	5	-	-	-	5	(61)	(56)
出售一家附屬公司的 權益而不失去控制權	-	45	-	-	-	45	11	56
撥入法定儲備	-	-	3,478	-	(3,478)	-	-	-
於2020年12月31日	<u>1</u>	<u>(658)</u>	<u>9,101</u>	<u>66</u>	<u>94,141</u>	<u>102,651</u>	<u>-</u>	<u>102,651</u>

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔						非控股	總計
	股本	其他儲備	法定儲備	匯兌儲備	保留盈利	小計	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	人民幣千元	人民幣千元
	(附註31)	(附註32(i))	(附註32(ii))	(附註32(iii))	(附註32(iv))		(附註34)	
於2021年1月1日	1	(658)	9,101	66	94,141	102,651	-	102,651
年內溢利	-	-	-	-	49,985	49,985	-	49,985
年內其他全面收入：								
換算差異產生的匯兌差額	-	-	-	41	-	41	-	41
年內全面收入總額	-	-	-	41	49,985	50,026	-	50,026
視作分派 (附註40(b))	-	(46,774)	(3,721)	-	3,721	(46,774)	-	(46,774)
撥入法定儲備	-	-	2,120	-	(2,120)	-	-	-
於2021年12月31日	<u>1</u>	<u>(47,432)</u>	<u>7,500</u>	<u>107</u>	<u>145,727</u>	<u>105,903</u>	<u>-</u>	<u>105,903</u>

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔						非控股 權益	總計
	股本	其他儲備	法定儲備	匯兌儲備	保留盈利	小計		
	人民幣千元 (附註31)	人民幣千元 (附註32(i))	人民幣千元 (附註32(ii))	人民幣千元 (附註32(iii))	人民幣千元 (附註32(iv))	人民幣千元		
於2022年1月1日	1	(47,432)	7,500	107	145,727	105,903	-	105,903
期內溢利	-	-	-	-	19,757	19,757	-	19,757
期內其他全面收入：								
換算差異產生的匯兌差額	-	-	-	51	-	51	-	51
期內全面收入總額	-	-	-	51	19,757	19,808	-	19,808
於2022年4月30日	<u>1</u>	<u>(47,432)</u>	<u>7,500</u>	<u>158</u>	<u>165,484</u>	<u>125,711</u>	<u>-</u>	<u>125,711</u>

	貴公司擁有人應佔						非控股 權益	總計
	股本	其他儲備	法定儲備	匯兌儲備	保留盈利	小計		
	人民幣千元 (附註31)	人民幣千元 (附註32(i))	人民幣千元 (附註32(ii))	人民幣千元 (附註32(iii))	人民幣千元 (附註32(iv))	人民幣千元		
於2021年1月1日	1	(658)	9,101	66	94,141	102,651	-	102,651
期內溢利	-	-	-	-	11,901	11,901	-	11,901
期內其他全面收入：								
換算差異產生的匯兌差額	-	-	-	34	-	34	-	34
期內全面收入總額	-	-	-	34	11,901	11,935	-	11,935
於2021年4月30日 (未經審核)	<u>1</u>	<u>(658)</u>	<u>9,101</u>	<u>100</u>	<u>106,042</u>	<u>114,586</u>	<u>-</u>	<u>114,586</u>

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
		2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
經營活動所得現金流量						
除所得稅前溢利		27,175	49,891	57,230	14,474	22,945
調整如下：						
無形資產攤銷	11	40	1,422	3,788	1,238	1,314
銀行利息收入	8	(75)	(156)	(249)	(102)	(65)
物業、廠房及設備折舊	11	891	1,381	1,274	554	285
使用權資產折舊	11	785	209	-	-	-
融資成本	10	82	353	674	177	376
出售按公平價值計入損益的						
金融資產收益	8	(555)	(749)	-	-	-
出售透過業務合併所收購						
金融資產收益	8	-	(2,779)	(910)	(41)	-
出售一家附屬公司的收益		(139)	(525)	-	-	-
商譽減值虧損	11	2,351	-	-	-	-
使用權資產減值虧損	11	350	-	-	-	-
存貨撇銷	11	-	192	295	-	-
出售物業、廠房及設備虧損	11	-	-	13	-	-
租賃合約修訂虧損/(收益)	8	8	(159)	-	-	-
預付款項撇銷	11	-	1,962	-	-	-
合約資產減值虧損(撥回)/撥備	9	(12)	98	136	983	51
貿易應收款項減值虧損撥備	9	90	1,421	3,875	3,772	978
其他應收款項減值虧損						
撥備/(撥回)	9	22	(77)	(38)	(30)	52
營運資金變動前的經營溢利		31,013	52,484	66,088	21,025	25,936
存貨(增加)/減少		(270)	1,715	(741)	(1,537)	(2,787)
合約資產減少/(增加)		870	1,604	(941)	(248)	1,179
貿易應收款項減少/(增加)		357	(5,537)	(47,984)	(24,618)	(51,770)
預付款項、按金及						
其他應收款項增加		(2,067)	(23,651)	(11,382)	(30,629)	(6,734)
應收關聯方款項減少/(增加)		576	6	(12)	2	-
合約負債增加/(減少)		-	1,692	421	(405)	2,250
貿易應付款項增加/(減少)		2,760	(3,732)	30,980	4,851	(7,877)
其他應付款項及應計費用						
(減少)/增加		(1,316)	(8,014)	10,881	2,466	8,574
應付關聯方款項減少		(668)	(38)	(16,432)	(2)	(22,950)
經營所得/(所用)現金		31,255	16,529	30,878	(29,095)	(54,179)
已收利息		75	156	249	102	65
已付所得稅		(142)	(725)	(4,542)	(1,338)	(2,326)
經營活動所得/(所用)現金淨額		31,188	15,960	26,585	(30,331)	(56,440)

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	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
附註	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)				
投資活動所得現金流量					
收購附屬公司	6	(14,051)	-	-	-
增購一家附屬公司權益的付款	(700)	(56)	-	-	-
出售附屬公司	213	539	(6,309)	-	-
出售一家附屬公司權益而 不失去控制權	-	56	-	-	-
購買無形資產	(3,245)	(8,136)	(2,075)	-	(131)
購買物業、廠房及設備	19	(620)	(231)	(113)	(20)
收購按公平價值計入損益的 金融資產	(75,100)	(99,500)	-	-	-
提取已質押銀行存款	-	-	1,392	-	-
出售物業、廠房及設備的所得款項	-	-	2	-	-
出售按公平價值計入損益的金融資 產所得款項	75,655	100,249	-	-	-
投資活動所用現金淨額	(4,804)	(21,519)	(7,221)	(113)	(151)
融資活動所得現金流量					
銀行借款所得款項	-	1,480	26,100	13,000	23,500
償還銀行借款	-	(5,550)	(15,370)	(2,620)	(2,600)
已付銀行借款利息	-	(335)	(673)	(176)	(376)
償還租賃負債的本金部分	(728)	(302)	(7)	(7)	-
已付租賃負債利息	(82)	(18)	(1)	(1)	-
非控股權益注資所得款項	1,505	-	-	-	-
融資活動所得／(所用)現金淨額	695	(4,725)	10,049	10,196	20,524
現金及現金等價物增加／(減少)淨額	27,079	(10,284)	29,413	(20,248)	(36,067)
年／期初現金及現金等價物	15,267	42,346	32,062	32,062	61,475
年／期末現金及現金等價物	42,346	32,062	61,475	11,814	25,408

附錄一

會計師報告

財務狀況表

	附註	於12月31日			於4月30日
		2019年	2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產及負債					
非流動資產					
於附屬公司的投資		—*	—*	—*	—*
流動資產					
預付款項	23	988	1,209	5,355	5,761
應收直接控股公司款項	24	1	1	15	15
應收附屬公司款項		—	—	13	13
現金及現金等價物		—	10	44	44
		<u>989</u>	<u>1,220</u>	<u>5,427</u>	<u>5,833</u>
資產總值		<u>989</u>	<u>1,220</u>	<u>5,427</u>	<u>5,833</u>
流動負債					
其他應付款項	28	—	2,183	2,528	1,997
應付附屬公司款項		496	4,618	21,490	23,095
應付關聯方款項	24	559	575	1,201	1,853
		<u>1,055</u>	<u>7,376</u>	<u>25,219</u>	<u>26,945</u>
流動負債淨額		<u>(66)</u>	<u>(6,156)</u>	<u>(19,792)</u>	<u>(21,112)</u>
資產總值減流動負債		<u>(66)</u>	<u>(6,156)</u>	<u>(19,792)</u>	<u>(21,112)</u>
負債淨額		<u>(66)</u>	<u>(6,156)</u>	<u>(19,792)</u>	<u>(21,112)</u>
權益					
股本	31	1	1	1	1
儲備	32	(67)	(6,157)	(19,793)	(21,113)
資本虧絀		<u>(66)</u>	<u>(6,156)</u>	<u>(19,792)</u>	<u>(21,112)</u>

* 指少於人民幣1,000元的金額

II. 歷史財務資料附註

1. 公司資料

潤歌互動有限公司（前稱「潤歌投資控股有限公司」（「貴公司」）於2017年8月8日根據開曼《公司法》在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處地址位於4th Floor, Harbour Place, 103 South Church Street, P.O. Box 10240, Grand Cayman, KY1-1002, Cayman Islands。

貴公司為一家投資控股公司。於往績記錄期內，貴公司及其現時組成貴集團的附屬公司（統稱「貴集團」）於中華人民共和國（「中國」）從事以下業務（「**編纂**」）。

- 營銷及推廣服務
- IT解決方案服務
- 其他

其附屬公司主要業務載列如下。貴公司董事認為，貴公司的直接控股公司為天歡投資有限公司（「天歡投資」）、緯晨投資有限公司（「緯晨投資」）及雲杉投資有限公司（「雲杉投資」）（均於英屬處女群島註冊成立）。貴公司的最終股東為田歡先生（「田先生」）、陳平先生（「陳先生」）及張永利先生（「張先生」），彼等於2021年10月22日訂立一致行動協議及確認彼等自2017年7月14日起皆維持一致行動。因此，田先生、陳先生、張先生、天歡投資、緯晨投資及雲杉投資統稱「控股股東」。

由於貴公司註冊成立地點並無刊發經審核財務報表的法律規定，故貴公司自其註冊成立日期以來並無編製經審核法定財務報表。

根據於2021年9月18日舉行的股東大會上通過的特別決議案，貴公司的英文名稱由「Rego Investment Holdings Limited」改為「Rego Interactive Co., Ltd」，而貴公司的中文名稱則由「潤歌投資控股有限公司」改為「潤歌互動有限公司」。開曼群島公司註冊處處長於2021年9月18日出具了更改名稱註冊證書。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，所有附屬公司均為私營有限責任公司，詳情載列如下：

公司名稱	註冊成立／成立 地點及日期以及 業務架構形式	已發行普通股／ 註冊資本	貴公司應佔 權益百分比		主要業務	附註
			直接	間接		
潤歌國際 控股有限公司 （「潤歌BVI」）	英屬處女群島 2017年8月15日 有限公司	1美元 （「美元」）	100%	-	投資控股	(a)
緯晨國際控股（香港） 有限公司 （「緯晨HK」）	香港 2017年8月4日 有限公司	1港元 （「港元」）	100%	-	投資控股	(b)

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／成立 地點及日期以及 業務架構形式	已發行普通股／ 註冊資本	貴公司應佔 權益百分比		主要業務	附註
			直接	間接		
潤歌投資 有限公司 (「潤歌HK」)	香港 2017年9月4日 有限公司	1港元	-	100%	投資控股	(b)
杭州潤歌網絡 有限公司 (「杭州潤歌」)#	中國 2009年6月25日 有限公司	人民幣 15,000,000元	-	100%	營銷及推廣服務以及 IT解決方案服務	(c)、(n)
浙江潤也 信息科技有限公司 (「浙江潤也」)	中國 2016年9月14日 有限公司	人民幣 10,000,000元	-	不適用	營銷及推廣服務以及 IT解決方案服務	(d)、(e)
杭州潤升 網絡科技有限公司 (「杭州潤升」)	中國 2017年11月16日 有限公司	人民幣 10,000,000元	-	100%	營銷及推廣服務	(c)
海南潤歌網絡 科技有限公司 (「海南潤歌」)	中國 2019年7月22日 有限公司	人民幣 1,000,000元	-	100%	營銷及推廣服務	(g)
西安天泰創新科技 有限公司 (「西安天泰」)	中國 2007年6月13日 有限公司	人民幣 10,000,000元	-	100%	彩票相關軟件系統 及設備解決方案	(h)
深圳潤歌網絡科技 有限公司 (「深圳潤歌」)	中國 2021年4月13日 有限公司	人民幣 1,000,000元	-	100%	營銷及推廣服務	(i)
雲彩通科技(北京) 有限公司 (「雲彩通」)	中國 2016年3月7日 有限公司	人民幣 50,000,000元	-	100%	營銷及推廣服務及 其他	(f)
江西雲家科技 有限公司 (「江西雲家」)	中國 2016年3月30日 有限公司	人民幣 10,000,000元	-	-	暫無業務	(j)、(o)

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／成立 地點及日期以及 業務架構形式	已發行普通股／ 註冊資本	貴公司應佔 權益百分比		主要業務	附註
			直接	間接		
海南潤歌慧彩網絡 科技有限公司 (「潤歌慧彩」)	中國 2019年8月27日 有限公司	人民幣 5,000,000元	-	-	暫無業務	(a)、(k)
武漢彩潤科技 有限公司 (「武漢彩潤」)	中國 2018年9月14日 有限公司	人民幣 2,000,000元	-	-	暫無業務	(a)、(l)
杭州信游網絡科技 有限公司(「杭州信游」)	中國 2017年11月10日 有限公司	人民幣 10,000,000元	-	-	暫無業務	(a)、(m)

根據中國法律註冊為外商獨資企業

- (a) 由於該等公司註冊成立的司法權區並無任何法定審核規定，因此該等公司並無編製經審核財務報表。
- (b) 該等實體截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度的法定財務報表乃根據香港財務報告準則編製，並由香港立信德豪會計師事務所有限公司審核。
- (c) 該等實體截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度的經審核財務報表乃根據中國公認會計原則(「中國公認會計原則」)編製，且截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度由浙江敬業會計師事務所有限公司審核。
- (d) 該實體截至2019年及2020年12月31日止年度的經審核財務報表乃根據中國公認會計原則編製，且截至2019年及2020年12月31日止年度由浙江敬業會計師事務所有限公司審核。
- (e) 中國法律法規限制國外投資者於任何從事增值電信業務(「受限制業務」)的企業中擁有超過50%的股權。

於2018年1月1日，貴集團擬涉足互聯網業務，此業務被列入受限制業務範疇。有鑒於此，杭州潤歌、浙江潤也(「結構實體」)與登記股東已實施若干合約協議(「合約協議」)，以致貴公司能透過其參與承擔或享有該公司可變回報的風險或權利，並能夠向該公司使用其權力影響回報金額。由於合約協議，結構實體在會計處理上被列為貴公司的附屬公司。

結構實體的主要業務為於中國運營營銷及推廣服務及技術支持服務，且於往績記錄期內對 貴集團的收益、開支、資產及負債作出貢獻。浙江潤也並無在需ICP許可證之互聯網行業進行預期業務。

此外，結構實體並不屬於中國法律項下的任何限制類或禁止類業務，且該等業務運營無須訂立合約安排。於2021年8月17日，合約協議的訂約方已訂立終止協議以解除合約安排結構，且合約安排已於2021年8月17日終止及解除，自此， 貴集團失去對浙江潤也的控制權，其不再為 貴集團的綜合結構實體。

- (f) 該實體截至2020年及2021年12月31日止年度的經審核財務報表乃根據中國公認會計原則編製，且截至2020年12月31日止年度由北京永坤會計師事務所（普通合夥）及截至2021年12月31日止年度由北京信拓孜信會計師事務所有限公司審核。由於該實體註冊成立之司法權區的相關規則及法規並無規定須編製法定賬目，因此該實體並無編製截至2019年12月31日止年度的經審核財務報表。
- (g) 該實體截至2021年12月31日止年度的經審核財務報表乃根據中國公認會計原則編製，並由深圳瑞博會計師事務所審核。由於該實體註冊成立之司法權區的相關規則及法規並無規定須編製法定賬目，因此該實體並無編製截至2019年及2020年12月31日止年度的經審核財務報表。
- (h) 該實體截至2020年及2021年12月31日止年度的經審核財務報表乃根據中國公認會計原則編製，並由陝西宜正會計師事務所有限公司審核。
- (i) 該實體截至2021年12月31日止年度的經審核財務報表乃根據中國公認會計原則編製，並由深圳瑞博會計師事務所審核。
- (j) 該實體截至2019年及2020年12月31日止年度的經審核財務報表乃根據中國公認會計原則編製，並由南昌誠一聯合會計師事務所審核。
- (k) 於2020年7月31日，海南潤歌與獨立第三方簽署一份股權轉讓協議書，將其於潤歌慧彩的51%股權以人民幣1,020,000元的代價予以轉讓。於2020年8月27日，已悉數結清該代價並完成轉讓。潤歌慧彩於往績記錄期內並無實質運營或向 貴集團貢獻收益。
- (l) 武漢彩潤已於2020年9月24日以註銷方式自願解散。
- (m) 於2019年1月15日，浙江潤也訂立一份股權轉讓協議書，將其於杭州信游的21%及30%股權分別以人民幣123,500元及人民幣176,500元的代價轉讓予獨立第三方。於2019年12月11日，該等代價已悉數結清。杭州信游於往績記錄期內並無實質運營或向 貴集團貢獻收益。
- (n) 於2020年8月11日，杭州潤歌的註冊資本由人民幣1,000,000元增加至人民幣15,000,000元。潤歌HK及緯晨HK注資人民幣10,500,000元及人民幣3,500,000元，用於增加杭州潤歌的註冊資本。緊隨註冊資本增加後及直至最後實際可行日期，杭州潤歌分別由潤歌HK及緯晨HK擁有75%及25%。
- (o) 江西雲家已於2021年11月5日以註銷方式自願解散。

2. 編製及呈列基準

2.1 呈列基準

貴集團曾進行重組（「重組」）（詳情載於文件「歷史、發展及重組」一節），其中涉及訂立合約協議（詳情載於文件附錄四－法定及一般資料及下文）、從事[編纂]的 貴集團旗下公司（詳情載於下文）以及收購及出售 貴集團旗下公司的股權（詳情載於附註38、39及40）。

根據重組，目前 貴公司旗下的公司（如附註1所詳述，即潤歌BVI、潤歌HK、緯晨HK、杭州潤歌、杭州潤升、海南潤歌、西安天泰、深圳潤歌、雲彩通及浙江潤也）於整個往績記錄期或自其各自收購／註冊成立／成立／合併實體首度由控股股東控制之日起或直至2021年8月17日（即失去對浙江潤也的控制權之日）（以較短者為準）乃由 貴公司及控股股東實際控制。貴集團由 貴公司及其因重組所導致的附屬公司構成，而浙江潤也進行的[編纂]被視為一個持續經營實體。因此， 貴集團之歷史財務資料已通過應用香港會計師公會頒佈的會計指引第5號「共同控制合併之合併會計法」的合併會計原則，以猶如 貴公司於整個往績記錄期一直為構成 貴集團之公司及業務的控股公司的基準編製，如下文附註4.1所載。

貴集團於截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年的綜合損益及其他全面收入表、綜合權益變動表及綜合現金流量表包括 貴集團現時所有旗下公司的業績及現金流量，猶如現時架構於整個往績記錄期或自其各自收購／註冊成立／成立／合併實體首度由控股股東控制之日起或直至2021年8月17日（即失去對浙江潤也的控制權之日）（以較短者為準）一直存在。貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日的綜合財務狀況表已經編製，以呈列組成 貴集團之公司及／或業務的資產及負債，猶如現時架構於該等日期一直存在。概無作出調整以反映公平價值或確認任何因重組而產生的新資產或負債。

集團內各公司間的交易及結餘連同未變現溢利於綜合時全數撇銷。未變現虧損亦作撇銷，除非該項交易提供所轉讓資產減值的證據，於該情況下則在損益中確認虧損。

儘管由浙江潤也進行的[編纂]尚未正式轉至 貴公司及其附屬公司，作為重組的一部分，其已計入往績記錄期的歷史財務資料，因董事認為 貴集團之歷史財務資料應包含 貴集團營銷及推廣服務、IT解決方案服務及相關服務曾涉及的所有相關活動。因此，歷史財務資料反映了 貴集團於營銷及推廣服務、IT解決方案服務及相關服務方面的所有活動，包括由浙江潤也進行的服務。

合約安排

現行中國法律法規限制提供互聯網文化業務及增值電信服務業務（其中包括 貴集團擬經營的活動及業務）的公司的外資擁有權。浙江潤也於中國從事提供營銷及推廣服務及IT解決方案服務。於2018年1月1日，杭州潤歌與浙江潤也及其登記擁有人訂立一系列的合約協議。合約協議使杭州潤歌能對浙江潤也及其附屬公司（統稱「中國經營實體」）行使有效控制，因此，杭州潤歌有權自其參與中國經營實體享有可變回報，並能向中國經營實體使用其權力影響回報金額。因此，就歷史財務資料而言，中國經營實體被列

為 貴公司的附屬公司，且中國經營實體的歷史財務資料於往績記錄期在歷史財務資料中合併計算。為了遵守上市規則規管合約安排的規定及由於相關中國法律的更新，終止協議於2021年8月17日解除合約安排結構及合約安排已終止並解除。有關終止合約協議的詳情披露於文件「歷史、發展及重組」一節的步驟5。

2.2 編製基準

歷史財務資料已根據下文附註4所載會計政策編製，其符合於整個往績記錄期內由香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則（為所有適用的個別香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋的統稱），以及香港聯合交易所有限公司主板證券上市規則所適用的披露規定。

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一致採用由香港會計師公會頒佈的香港會計準則、香港財務報告準則、修訂及詮釋，其自2022年1月1日起的會計期間按全面追溯基準生效。

歷史財務資料已根據歷史成本法編製，惟若干按公平價值計量的金融工具除外（如下文會計政策所述）。

謹請注意，於編製歷史財務資料時已使用會計估計及假設。儘管該等估計乃基於管理層對當前事件及行動的所深知及判斷而作出，惟實際結果最終或會與該等估計有所不同。涉及高度判斷或具複雜性的範疇，或假設及估計對歷史財務資料而言屬重大的範疇已於附註5內披露。

貴公司的功能貨幣為人民幣，而歷史財務資料以人民幣呈列。除另有指明外，所有數值約整至最接近的千位數（人民幣千元）。歷史財務資料以人民幣呈列，因 貴公司董事認為，其向以人民幣監察 貴集團表現及財務狀況的管理層呈列較為相關的資料。

3. 已頒佈但尚未生效的香港財務報告準則的影響

於本報告日期，貴集團並無於往績記錄期於歷史財務資料提早應用以下可能與 貴集團業務有關的已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則。

香港會計準則第1號修訂本	將負債分類為流動或非流動 ¹
香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務報告第2號修訂本	會計政策披露 ¹
香港會計準則第8號修訂本	會計估計之定義 ¹
香港會計準則第12號修訂本	與單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項 ¹
香港詮釋第5號（2020年）	財務報表的呈列 – 借款人對載有按要求償還條款的 有期貸款的分類 ¹
香港財務報告準則第17號及 香港財務報告準則第17號修訂本	保險合約 ¹
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號修訂本	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 ²

¹ 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效。

² 尚未釐定強制生效日期但可供採納。

貴公司管理層預期採用新訂及經修訂香港財務報告準則於可見未來將不會對 貴集團的歷史財務資料產生重大影響。

4. 主要會計政策概要

編製歷史財務資料所應用的主要會計政策載列如下。除另有指明外，該等政策已一致應用於呈列的所有期間。

4.1 涉及共同控制下實體的業務合併

歷史財務資料包括 貴公司及其附屬公司於往績記錄期的財務報表。共同控制下的業務合併採用合併法入賬。會計處理的合併法涉及納入發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如該等實體或業務已自合併實體或業務首次受控制實體共同控制之日合併一般。於進行共同控制合併時，並無就商譽或廉價收購收益確認任何款項。收購成本與資產及負債入賬金額的所有差額均已在權益中直接確認為儲備的一部分。集團內各公司間的交易及結餘連同未變現溢利於編製歷史財務資料時全數撤銷。未變現虧損亦作撤銷，除非該項交易提供所轉讓資產減值的證據，於該情況下則在損益中確認虧損。

4.2 業務合併及綜合基準

歷史財務資料包括 貴集團的財務報表。集團內各公司間的交易及結餘連同未變現溢利於編製歷史財務資料時全數撤銷。未變現虧損亦作撤銷，除非該項交易提供所轉讓資產減值的證據，於該情況下則在損益中確認虧損。

年內已收購或出售之附屬公司業績，由收購日期起或直至出售日期（如適合）納入綜合損益及其他全面收入表內。 貴集團於需要時會對附屬公司之財務報表作出調整，使其會計政策與 貴集團其他成員公司所用者相一致。

當所收購的一組活動及資產符合業務的定義且控制權轉移至 貴集團時， 貴集團就業務合併使用收購法入賬。於釐定一組特定活動及資產是否為一項業務時， 貴集團會評估所收購的該組資產及活動是否至少包括投入及實質性過程，以及所收購組別是否有能力帶來產出。

收購附屬公司或業務以收購法入賬。收購成本按所轉讓資產、所產生的負債及 貴集團（作為收購方）所發行的股本權益於收購日期的公平價值總和計量。所收購的可識別資產及所承擔負債主要按收購日期的公平價值計量。 貴集團先前於被收購方中所持股權按收購日期的公平價值重新計量，產生的收益或虧損則於損益內確認。 貴集團或可選擇以逐筆交易的基準按公平價值或被收購方可識別的資產淨值的比例份額計量代表目前於附屬公司擁有權權益的非控股權益。所有其他非控股權益乃以公平價值計量，惟香港財務報告準則規定的其他計量基準除外。收購產生的成本以開支列賬，惟發行權益工具所產生的成本從權益扣除。

收購方將予轉讓的任何或然代價按於收購日期的公平價值確認。其後對代價之調整於商譽內確認，惟僅以計量期間（自收購日期起計最多12個月）內獲得之與收購日期的公平價值有關的新資料而產生者為限。所有對或然代價的其他其後調整則分類為資產或負債，並於損益中確認。

收購後，代表目前於附屬公司擁有權權益的非控股權益的賬面值為該等權益於初步確認時的金額加上有關非控股權益應佔的其後權益變動。全面收入總額歸屬於該等非控股權益，即使此舉會導致該等非控股權益產生虧絀結餘。

倘 貴集團喪失對一家附屬公司的控制權，除因由同一方最終控制的實物分派而喪失控制權（以視作分派計）外，出售產生的損益乃根據(i)已收代價公平價值與任何保留權益公平價值的總額及(ii)該附屬公司的資產（包括商譽）及負債以及任何非控股權益的過往賬面值兩者間的差額計算。先前於其他全面收入內確認與該附屬公司有關的金額按猶如 貴集團已出售相關資產或負債的方式入賬。

透過向 貴公司股東分派附屬公司股權而失去附屬公司控制權時，倘該附屬公司於分派前後均由相同人士最終控制， 貴集團(a)於失去控制權之日終止按附屬公司資產及負債的賬面值確認該等資產及負債；及(b)按將予分派資產淨值的賬面值計量分派及向其擁有人分派非現金資產作為股息的責任。

4.3 附屬公司

附屬公司（包括結構性實體）乃指 貴公司可行使控制權的被投資方。倘達成以下全部三項條件， 貴公司即取得被投資方的控制權：(1)有權控制被投資方；(2)面臨或享有來自被投資方的可變回報；及(3)能運用其權力影響該等可變回報。倘有事實及情況顯示任何該等控制權因素變動時，則將重新評估有關控制權。

倘 貴公司擁有實際能力指示被投資方相關活動，而無須持有大多數投票權，則有實際控制權。釐定是否有實際控制權時， 貴公司考慮所有相關事實及情況，包括：

- 貴公司投票權數目相對於其他持有投票權人士的投票權數目與分佈情況；
- 貴公司及其他持有投票權人士所持有的實際潛在投票權；
- 其他合約安排；及
- 參與投票的歷史模式。

在 貴公司之財務狀況表中，於附屬公司的投資按成本扣除減值虧損（如有）列賬。附屬公司的業績由 貴公司按已收及應收股息基準列賬。

4.4 不會導致權益變動的附屬公司擁有權權益變動

倘 貴集團於附屬公司的權益變動並無導致失去對附屬公司的控制權，則入賬列作權益交易。 貴集團之權益及非控股權益賬面值將作出調整，以反映其於附屬公司之相關權益變動。非控股權益之調整金額與已付或已收代價公平價值之間的任何差額直接於權益確認，並歸屬於 貴公司擁有人。

4.5 商譽

商譽指所轉讓代價的公平價值、被收購方的任何非控股權益的金額及 貴集團先前於被收購方中所持股權的公平價值的總和超出於收購日期計量之可識別資產及負債的公平價值之部分。

倘可識別資產及負債的公平價值超出已付代價的公平價值、於被收購方的任何非控股權益的金額及收購方先前於被收購方中所持股權於收購日期的公平價值的總和，則超出金額在重估後於收購日期於損益中確認。

商譽按成本扣除減值虧損計量。就減值測試而言，收購產生的商譽會分配至預期受惠於收購所帶來協同效應之各相關現金產生單位（「現金產生單位」）。現金產生單位是產生現金流入的最小可識別資產組別，其產生的現金流入基本上獨立於其他資產或資產組別的現金流入。獲分配商譽的現金產生單位每年會透過比較其賬面值與其可收回金額進行減值測試，及於有跡象顯示該單位可能出現減值時進行減值測試。

就於某一財政年度收購產生的商譽而言，已獲分配商譽的現金產生單位會於該財政年度結束之前進行減值測試。當現金產生單位的可收回金額少於該單位的賬面值，則會首先分配減值虧損以沖減分配至該單位的任何商譽賬面值，然後再根據有關單位各項資產的賬面值按比例分配至該單位的其他資產。然而，分配至各項資產的虧損將不會令個別資產的賬面值減少至低於其公平價值減出售成本（「公平價值減出售成本」）（如可計量）或其使用價值（「使用價值」）（如可釐定）（以較高者為準）。商譽的任何減值虧損於損益中確認且不會於其後期間撥回。

4.6 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本扣除累計折舊及累計減值虧損列賬。

物業、廠房及設備的成本包括其購買價及購買該項目的直接應佔成本。

僅於後續成本的相關未來經濟利益可能流入 貴集團，且能可靠計量該項目的成本時，該項成本方可計入有關資產的賬面值或確認為一項獨立資產（如適用）。被替換部分的賬面值會被終止確認。所有其他維修及保養則在其產生的財政期間於損益中確認。

物業、廠房及設備採用直線基準按估計可使用年期計提折舊以撇銷其成本（經扣除預期剩餘價值）。可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末檢討及於適當時予以調整。有關可使用年期如下：

汽車	十年
傢俱及固定裝置	五年
租賃物業裝修	五年或租賃期（以較短者為準）
電腦及辦公設備	三年

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則資產會即時撇減至其可收回金額。

出售物業、廠房及設備項目的收益或虧損乃為出售所得款項淨額與其賬面值的差額，並於出售時在損益中確認。

4.7 政府補助

政府補助於可合理確定 貴集團將符合政府補助附帶的條件及將獲授補助後方予確認。

政府補助於 貴集團將補助金擬補償的相關成本確認為開支的期間有系統地於損益中確認。

作為已產生開支或虧損的補償或向 貴集團提供即時財務資助（並無日後相關成本）而可收取的政府補助，會於其成為可收取的期間於損益中確認。

4.8 租賃

貴集團作為承租人

所有租賃（不論是經營租賃或融資租賃）須於綜合財務狀況報表內撥充資本作為使用權資產及租賃負債，惟會計政策為實體提供會計政策選項，可選擇不將(i)屬短期租賃的租賃及／或(ii)相關資產屬低價值資產的租賃撥充資本。 貴集團已選擇不就低價值資產及於租賃開始當日租賃期少於12個月的租賃確認使用權資產及租賃負債。與該等租賃相關的租賃付款已於租賃期內按直線法支銷。

使用權資產

使用權資產應按成本確認，並將包括：(i) 初始計量租賃負債的金額（見下文有關租賃負債入賬的會計政策）；(ii) 於開始日期或之前作出的任何租賃付款減任何已收租賃優惠；(iii) 承租人產生的任何初始直接成本及(iv) 承租人拆除及移除相關資產以符合租賃條款及條件所規定情況時將產生之估計成本，惟該等成本乃為生產存貨而產生則作別論。貴集團應用成本模型計量使用權資產。據此，貴集團按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量使用權資產，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

貴集團已根據其行使的租賃協議租賃持作自用的辦公室物業及彩票店。因此，租賃協議項下該等物業產生的使用權資產按折舊成本列賬。

租賃負債

租賃負債按於租賃開始日期尚未支付的租賃付款現值確認。倘可即時釐定租賃隱含利率，則租賃付款使用該利率貼現。倘不可即時釐定該利率，則貴集團將使用其增量借貸利率貼現。

下列就於租賃期內使用相關資產的權利而於租賃開始日期尚未支付的款項被視為租賃付款：(i) 固定租賃款項減任何應收租賃獎勵；(ii) 視乎某一指數或利率而定的可變租賃付款（初步按於開始日期的指數或利率計量）；(iii) 承租人根據餘值擔保預期應付的金額；(iv) 購買選擇權的行使價（倘承租人合理確定將行使該選擇權）；及(v) 終止租賃的罰款付款（倘租賃期反映承租人行使選擇權終止租賃）。

於開始日期後，貴集團以下列方式計量租賃負債：(i) 增加賬面值以反映租賃負債利息；(ii) 減少賬面值以反映已作出的租賃付款；及(iii) 重新計量賬面值以反映任何重新評估或租賃修訂，或以反映租賃期改變、實質固定租賃付款改變。

當貴集團修改其對任何租賃期的估計（例如因重新評估承租人續期或行使終止選擇權的可能性）時，租賃負債的賬面值亦會予以調整，以反映於經修訂期限內將作出的付款，該付款使用經修訂貼現率進行貼現。當取決於某一利率或指數的未來租賃付款的可變要素獲修訂時，租賃負債的賬面值亦作出類似修訂，惟貼現率保持不變。於此兩種情況下，使用權資產的賬面值均會進行相應調整，經修訂賬面值於餘下（經修訂）租賃期內攤銷。倘使用權資產之賬面值調整至零，則任何進一步扣減均於損益內確認。

當貴集團與出租人就租賃合約條款重新協商時，倘重新協商導致一項或多項額外資產獲出租且其金額與所獲得的額外使用權的獨立價格相當，則該修改入賬列為單獨租賃，於所有其他情況下，倘重新協商中擴大了租賃範圍（不論延長租賃期或增加一項或多項租賃資產），則採用修訂日期適用之貼現率對租賃負債進行重新計量，而使用權資產按相同金額予以調整。

4.9 無形資產（不包括商譽）

(i) 獨立收購及於業務合併中收購的無形資產

獨立收購的無形資產初步按成本確認。於業務合併中收購的無形資產的成本為其於收購日期的公平價值。其後，具有有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及累計減值虧損列賬。

就具有有限可使用年期的無形資產而言，攤銷乃於其可使用年期內按直線基準計提撥備，且攤銷開支於損益中確認。以下具有有限可使用年期的無形資產自可供使用日期起攤銷，其估計可使用年期如下：

電腦軟件	十年
著作權	五至十年

攤銷期間及方法均於各報告期末檢討。

(ii) 內部產生的無形資產（研發成本）

內部開發產品的支出在可證明下列情況時予以資本化：

- 開發產品以供銷售具備技術可行性；
- 有足夠資源完成開發；
- 有意完成及銷售產品；
- 貴集團有能力銷售產品；及
- 銷售產品會產生未來經濟利益；及能可靠計量項目支出。

資本化的開發成本於貴集團預期可從銷售所開發產品中獲利的期間攤銷。攤銷開支於損益中確認，並計入銷售成本。

不能滿足以上條件的開發支出，及於內部項目研究階段所產生的支出，於產生時在損益中確認。

(iii) 後續支出

後續支出僅於其增加其相關特定資產包含的未來經濟利益時方可予以資本化。所有其他支出（包括內部產生的商譽及品牌的支出）於產生時在損益中確認。

(iv) 終止確認

無形資產於出售或當預期使用或出售不會產生未來經濟利益時終止確認。終止確認無形資產所產生之收益或虧損乃按該資產的出售所得款項淨額與賬面值之間的差額計量，並於終止確認該資產時在損益中確認。

(v) 無形資產減值

如有跡象顯示資產可能減值，則具有有限年期的無形資產將進行減值測試。具無限可使用年期的無形資產及尚未可供使用的無形資產將每年進行減值測試（不論是否有任何跡象顯示其可能減值）。無形資產透過比較其賬面值與其可收回金額進行減值測試（請參閱附註4.17）。

倘資產的可收回金額估計低於其賬面值，則該資產的賬面值將調低至其可收回金額。

減值虧損即時確認為開支，除非有關資產按重估金額列賬，在此情況下，減值虧損視為重估減值，減值以重估盈餘為限。

倘減值虧損於其後撥回，則資產的賬面值將調升至其經修訂的估計可收回金額，惟賬面值不得調升至超過其可收回金額與假設過往年度並無確認該資產減值虧損而可能產生的賬面值兩者中的較低者。所有撥回均即時於損益中確認。

4.10 金融工具

(i) 金融資產

金融資產(除非其為並無重大融資部分的貿易應收款項)初步按公平價值計量加上(就並非按公平價值計入損益(「按公平價值計入損益」)的項目而言)與其收購或發行直接相關的交易成本。並無重大融資部分的貿易應收款項初步按交易價格計量。

所有常規方式買賣之金融資產概於交易日期(即 貴集團承諾購買或出售資產的日期)予以確認。常規方式買賣指遵循一般法規或市場慣例在約定時間內交付資產的金融資產買賣。

附帶嵌入式衍生工具的金融資產於釐定其現金流量是否僅為支付本金及利息時作整體考慮。

債務工具

債務工具的后續計量取決於 貴集團管理該項資產時的業務模式及該項資產的現金流量特點。 貴集團將其債務工具分類為兩種計量類別：

按攤銷成本計量：為收取合約現金流量而持有且其現金流量僅為支付本金及利息的資產按攤銷成本計量。按攤銷成本計量的金融資產其後按實際利率法計量。利息收入、匯兌收益及虧損以及減值於損益中確認。終止確認的任何收益於損益中確認。

按公平價值計入損益：按公平價值計入損益的金融資產包括持作買賣的金融資產、於初步確認時指定按公平價值計入損益的金融資產，或強制要求按公平價值計量的金融資產。倘為於近期出售或購回而收購金融資產，則該等金融資產分類為持作買賣。衍生工具(包括獨立嵌入式衍生工具)亦分類為持作買賣，惟該等衍生工具被指定為有效對沖工具則除外。現金流量並非僅為支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式如何，均按公平價值計入損益分類及計量。儘管如上文所述債務工具可按攤銷成本或按公平價值計入其他全面收入分類，但於初步確認時，倘能夠消除或顯著減少會計錯配，則債務工具可指定為按公平價值計入損益。

(ii) 金融資產減值虧損

貴集團就貿易應收款項、合約資產及按攤銷成本計量的金融資產的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）確認虧損撥備。預期信貸虧損按以下基準之一計量：(1) 12個月的預期信貸虧損：於報告日期後12個月內可能發生的違約事件而導致的預期信貸虧損；及(2)全期預期信貸虧損：金融工具在預計年限內所有可能發生的違約事件而導致的預期信貸虧損。於估計預期信貸虧損時所考慮的最長期間為 貴集團面臨信貸風險的最長合約期間。

預期信貸虧損是信貸虧損的概率加權估計。信貸虧損按 貴集團根據合約應收的所有合約現金流量與 貴集團預期收到的所有現金流量之間的差額計量。該差額其後按與資產原實際利率相近的比率貼現。

貴集團已選用香港財務報告準則第9號簡化法計量貿易應收款項及合約資產的虧損撥備，並已根據全期預期信貸虧損計算預期信貸虧損。 貴集團已建立基於 貴集團過往信貸虧損經驗的撥備矩陣，並就債務人特定的前瞻性因素及經濟環境作出調整。

就其他債務金融資產而言，預期信貸虧損根據12個月的預期信貸虧損釐定。然而，當信貸風險自產生以來顯著增加時，撥備將根據全期預期信貸虧損釐定。

當釐定金融資產的信貸風險是否自初步確認後顯著上升，並於估計預期信貸虧損時， 貴集團會考慮相關及無須付出過多成本或努力即可獲得的合理及可靠資料。此包括根據 貴集團的過往經驗及已知信貸評估得出的定量及定性資料分析，並包括前瞻性資料。

倘某項金融資產逾期超過30日，則 貴集團假設該金融資產的信貸風險顯著上升，除非 貴集團有合理及可靠資料顯示並非如此，則作別論。

貴集團於下列情況下將金融資產視為違約：(1) 借款人不大可能在 貴集團不執行變現抵押品（倘持有）等追索行為的情況下向 貴集團悉數支付其信貸義務；或(2) 該金融資產逾期超過90日，惟 貴集團擁有合理及可靠資料顯示一項更滯後的違約標準更為合適，則作別論。

視乎金融工具的性質而定，信貸風險大幅上升的評估乃按個別或共同基準進行。倘評估為按共同基準進行，金融工具則按共同的信貸風險特徵（如逾期狀況及信貸風險評級）進行分組。

貴集團認為金融資產於下列情況下屬於信貸已減值：

- 債務人出現重大財務困難；
- 違反合約，如違約或逾期超過90日；
- 貴集團根據其他情況下不會考慮之條款重組貸款或預付款項；
- 債務人可能破產或進行其他財務重組；或
- 因財務困難而導致證券活躍市場消失。

貴集團於損益確認所有金融工具的減值收益或虧損時，將透過虧損撥備賬對其賬面值進行相應調整。

倘有資料顯示債務人陷入嚴重財務困難，且並無收回款項的實際可能時， 貴集團將撤銷金融資產。

出現信貸減值的金融資產的利息收入乃根據金融資產的攤銷成本（即賬面總值減虧損撥備）計算。並無出現信貸減值的金融資產的利息收入則根據賬面總值計算。

(iii) 金融負債

貴集團按負債產生的目的對其金融負債進行分類。按攤銷成本計量的金融負債初步按公平價值扣減所產生的直接應佔成本計量。

按攤銷成本計量的金融負債

按攤銷成本計量的金融負債（包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、應付關聯方款項及銀行借款）其後採用實際利率法按攤銷成本計量。有關利息開支在損益中確認。

於終止確認負債及在攤銷過程中，收益或虧損將在損益中確認。

(iv) 實際利率法

實際利率法為計算金融資產或金融負債的攤銷成本及於有關期間分配利息收入或利息開支的方法。實際利率指可透過金融資產或負債的預期年期或較短期間內（如適用）準確貼現估計未來現金收入或付款的利率。

(v) 權益工具

貴公司所發行的權益工具按已收所得款項扣除直接發行成本列賬。

(vi) 終止確認

當就金融資產的未來現金流量的合約權利屆滿時，或金融資產已轉讓且該轉讓符合香港財務報告準則第9號的終止確認規定，貴集團終止確認該項金融資產。

當相關合約中訂明的責任獲解除、註銷或到期時，終止確認金融負債。

4.11 現金及現金等價物

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行存款，其用途不受限制。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行存款，其所涉價值變動風險不高且一般自取得起計三個月內到期，並構成貴集團現金管理的組成部分。

4.12 存貨

存貨初步按成本確認，其後按成本及可變現淨值兩者中的較低者確認。成本包括所有採購成本、加工成本及將存貨送至現有地點及達致現有狀況所需的其他成本。成本按加權平均法計算。可變現淨值指日常業務過程中的估計銷售價格減估計完成成本及進行銷售的估計所需成本。

4.13 收益確認

客戶合約收益於商品或服務的控制權轉移至客戶時確認，確認金額反映貴集團預期就交換該等商品或服務而有權獲得的代價（不包括代表第三方收取的金額）。收益不包括增值稅或其他銷售稅，並經扣除任何交易折扣。

視乎合約條款及適用於合約的法律規定，商品或服務的控制權可能隨時間或在某一時間點轉移。倘 貴集團於履約過程中滿足下列條件，則商品或服務的控制權乃隨時間轉移：

- 提供客戶同時收取且耗用的所有利益；
- 於 貴集團履約時創建或增強由客戶控制的資產；或
- 並無創建對 貴集團具有可替代用途的資產，且 貴集團有強制執行權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

倘商品或服務的控制權隨時間轉移，則收益於整個合約期間參照已完成履約責任的進度確認。否則，收益於客戶獲得商品或服務的控制權的某一時間點確認。

倘合約包含融資部分，就向客戶轉移商品或服務為客戶提供重大融資利益超過一年，則收益於合約開始時按應收款項的現值計量，並使用 貴集團與客戶間的單獨融資交易中反映的貼現率貼現。

倘合約包含為 貴集團提供重大融資利益的融資部分，根據該合約所確認的收益則包括按實際利率法計算的合約負債所產生的利息開支。

就付款與轉移約定商品或服務間隔為一年或一年以下的合約而言，交易價格並無使用香港財務報告準則第15號的權宜可行方法而就重大融資部分的影響作出調整。

(a) 營銷及推廣服務

(i) 推廣及廣告服務

貴集團透過整合下游營銷渠道（包括傳統線下渠道及線上平台）向企業廣告商或彼等各自的廣告代理商提供營銷服務。

貴集團主要根據每次操作成本（「CPA」）及以移動設備用戶的每次操作（如下載、安裝或註冊）或每次銷售成本（「CPS」）為基準向廣告客戶收取傳統營銷及推廣營銷服務費。貴集團於提供相關服務予 貴集團客戶時確認收益。由於 貴集團承擔有關交易的全權責任，故 貴集團按總額基準確認收益。

就廣告投放服務而言，貴集團根據兩種服務向客戶（廣告商）收費，包括廣告策劃服務及充值服務。就廣告策劃服務而言，隨著 貴集團履約，倘提供相關服務的同時 貴集團履約所提供的利益被耗用，則 貴集團確認收益。貴集團按總額基準確認收益，因 貴集團主要負責履行提供特定服務的承諾。貴集團採用輸出法計量在預計總投放期間完成履行一體化服務之履約責任的進度。就充值服務而言，貴集團在提供相關服務予 貴集團客戶（廣告商）時確認收益。貴集團按淨額基準確認收益，因 貴集團擔任代表媒體出版商及廣告商進行交易的中介人。媒體出版商亦可能按廣告商的支出總額，(i)以購買未來流量之預付款項的形式；(ii)以抵銷 貴集團欠負彼等之應付賬款的方式；或(iii)主要根據廣告商的支出總額以現金的方式向 貴集團授出返利。根據該等安排，媒體出版商亦可能向 貴集團授出入賬列作收益的返利。

就廣告分發服務而言，貴集團以不同的定價機制向客戶及供應商收費。貴集團向供應商收購不同線上平台的廣告流量。貴集團能透過向客戶收購的廣告流量識別及分配迎合需求的營銷材料。客戶並無於合約中指定目標供應商。由於 貴集團決定供應商的選擇，故 貴集團按總額基準確認收益。

(ii) 虛擬商品採購及交付服務

貴集團在客戶及供應商之間安排虛擬商品，包括採購及交付服務。貴集團保留來自有關完成交易的收益。貴集團於下游用戶購買前對特定虛擬商品並無控制權。因此，貴集團在交易中以代理商身份行事。來自虛擬商品相關服務的收益於提供虛擬商品相關服務的時間點確認。貴集團將其自有關完成交易中保留的淨額入賬列為收益。

可變代價取決於基於業績及／或基於銷量，按定期基準確定。可變代價通過使用平台上的數據來估計，按月計費，預計應收款項將在合約信貸期內收回。就貴集團擔任代理商的交易而言，貴集團按總額向客戶計費，並有信貸期，與供應商的計費方式不同。由於貴集團並無法定可執行權以供應商賬單抵銷客戶賬單，貴集團按總額基準列賬應付款項及應收款項。

(b) IT解決方案服務

(i) 手機遊戲及軟件開發及維護服務

提供軟件開發服務的收益於產品交付且終端客戶實際擁有及控制軟件及相關產品的時間點確認。由於貴集團承擔有關交易的全權責任，故貴集團按總額基準確認收益。

此外，貴集團還提供手機遊戲維護服務，並於服務交付一段時間時隨時間確認。由於客戶在貴集團履約時同時收取及耗用貴集團履約所提供的服務，故貴集團按總額基準確認收益。貴集團隨履行服務的時間進行確認，即實體就迄今為止已履行服務獲得代價的權利。

可變代價取決於從第三方遊戲開發商發佈的手機遊戲平台充值總額中分享的特定比例收益。可變代價通過使用平台上的數據來估計，按月計費，預計應收款項將在合約信貸期內收回。

(ii) 彩票相關軟件系統及設備解決方案

貴集團向其客戶銷售彩票系統及設備於商品的控制權轉移（即產品交付予客戶時，客戶已接納產品且可能收回有關代價，以及概無可能影響客戶接納產品的未履行責任）時確認。因此，收益於客戶接納彩票系統及設備的時間點確認。一般僅有一項履約責任，且代價並不包括可變金額。

貴集團就彩票相關軟件系統及設備向其客戶提供維修及維護服務。收益於根據服務協議條款提供服務時確認。由於客戶於貴集團履約的服務期間內隨時間同時收取及耗用維護服務，故收益隨時間確認。因此，收益於服務期間內按直線基準確認。

由於客戶同時收取及耗用貴集團提供的利益，故手機遊戲維護服務及彩票相關軟件系統及設備的維修及維護服務的收益隨時間確認，並採用輸出法計量完成服務的進度。輸出法通過貴集團與客戶協定的總期間按實際服務日數確認收益。

合約資產及負債

合約資產指 貴集團就換取 貴集團已向客戶轉移的服務而收取代價的權利（尚未成為無條件）。相反，應收款項指 貴集團收取代價的無條件權利，即代價付款到期前僅需經過一段時間。

合約負債指 貴集團因已向客戶收取代價（或代價金額已到期）而須向客戶轉移服務的責任。

合約資產於客戶保留質保金以確保妥善履約時確認。先前確認為合約資產的任何金額在向客戶開具發票時重新分類為貿易應收款項。倘代價（包括已收客戶預付款項）迄今超過根據輸出法確認的收益，則 貴集團就差額確認合約負債。

4.14 所得稅

年內所得稅包括即期稅項及遞延稅項。

即期稅項乃按日常業務損益基準，對就所得稅而言無須課稅或不可扣稅的項目作出調整，按報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算。應付或應收即期稅項金額為預期將予支付或收取稅項金額的最佳估計，該金額反映與所得稅有關的任何不確定因素。

遞延稅項乃就用於財務報告目的的資產及負債賬面值與用於稅務目的的相應金額之間的暫時差額確認。除不影響會計或應課稅溢利的已確認資產及負債外，會就所有暫時差額確認遞延稅項負債。於可能有應課稅溢利可用於抵銷可扣減暫時差額的情況下，方會確認遞延稅項資產。遞延稅項根據各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率，按預期應用於清償負債或變現資產期間的稅率計量，並反映與所得稅有關的任何不確定因素。

遞延稅項資產的賬面值於各報告日期審閱，並以應課稅溢利可能不再足以收回全部或部分資產為限作出調減。

遞延稅項負債乃就因於附屬公司的投資而產生的應課稅暫時差額而確認，惟若 貴集團能控制暫時差額的撥回且暫時差額於可見未來可能不會撥回的情況則除外。

所得稅於損益內確認，惟所得稅與於其他全面收入內確認的項目有關則除外，在此情況下，所得稅亦於其他全面收入內確認，或所得稅與直接於權益內確認的項目有關則除外，在此情況下，所得稅亦直接於權益內確認。

4.15 外幣

集團實體以其經營所在主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）以外的貨幣訂立的交易，按進行交易時的適用匯率入賬。外幣貨幣資產及負債則按各報告期末的適用匯率換算。

以外幣計值按公平價值入賬的非貨幣項目按釐定公平價值當日的現行匯率重新換算。按歷史成本以外幣計值的非貨幣項目則不予以重新換算。

因結算貨幣項目及換算貨幣項目而產生的匯兌差額於產生期間於損益內確認。因重新換算按公平價值入賬的非貨幣項目而產生的匯兌差額於該期間計入損益，惟因重新換算有關收益及虧損在其他全面收入內確認的非貨幣項目而產生的差額則除外，在此情況下，匯兌差額亦於其他全面收入內確認。

於綜合賬目時，海外業務的收入及開支項目按該年度的平均匯率換算為 貴集團的呈列貨幣（即人民幣），除非期內的匯率大幅波動，則另作別論。在此情況下，則按與進行交易時的適用匯率相若的匯率換算。海外業務的所有資產及負債於報告期末按適用匯率換算。所產生的匯兌差額（如有）於其他全面收入內確認，並於權益內累計為匯兌儲備（歸屬於非控股權益（如適當））。於換算構成 貴集團於相關海外業務投資淨額一部分的長期貨幣項目時，於集團實體的獨立財務報表的損益內確認的匯兌差額重新分類至其他全面收入，並於權益內累計為換算儲備。

4.16 僱員福利

(i) 短期僱員福利

短期僱員福利為預期將於僱員提供相關服務的年度報告期末後十二個月前悉數結算的僱員福利（離職福利除外）。短期僱員福利於僱員提供相關服務的年度內確認。

(ii) 定額供款退休計劃

根據中國政府的相關法規， 貴集團參與由地方市級政府辦理的中央退休金計劃（「計劃」），據此， 貴公司的中國附屬公司須按僱員基本薪金的若干百分比向計劃作出供款，以撥付僱員的退休福利。地方市級政府承諾承擔 貴公司附屬公司所有現有及未來退休僱員的退休福利責任。 貴集團應就計劃承擔的唯一責任為根據計劃持續作出所需供款。計劃的供款於產生時於損益內扣除。

貴集團根據《強制性公積金計劃條例》為香港附屬公司合資格參與香港強積金退休福利計劃（「強積金計劃」）的僱員辦理定額供款強積金計劃。供款乃按僱員基本薪金的某一百分比計算，並根據強積金計劃的規則於到期應付時自損益內扣除。強積金計劃的資產與公司資產分開，由獨立管理之資金持有。香港附屬公司的僱主供款於向強積金計劃供款時即悉數撥歸僱員所有。

4.17 資產（不包括金融資產）減值

於各報告期末， 貴集團及 貴公司檢討以下資產的賬面值，以釐定是否有任何跡象顯示該等資產已出現減值虧損，或先前確認的減值虧損已不存在或可能已減少：

- 商譽及其他無形資產；
- 物業、廠房及設備；
- 使用權資產；及
- 於附屬公司的投資。

倘資產的可收回金額（即公平價值減出售成本與使用價值兩者中的較高者）估計低於其賬面值，則該資產的賬面值將調低至其可收回金額。減值虧損即時確認為開支，除非有關資產根據另一香港財務報告準則按重估金額列賬，在此情況下，減值虧損根據該香港財務報告準則視為重估減值。

倘減值虧損於其後撥回，則資產的賬面值將調升至其經修訂的估計可收回金額，惟調升後的賬面值不得超過假設過往年度並無確認該資產減值虧損而原應釐定的賬面值。減值虧損撥回即時確認為收入，除非有關資產根據另一香港財務報告準則按重估金額列賬，在此情況下，減值虧損撥回根據該香港財務報告準則視為重估增值。

使用價值乃基於資產或現金產生單位預期產生的估計未來現金流量釐定，並採用除稅前貼現率貼現至其現值，而有關貼現率反映當前市場對貨幣時間價值及有關資產或現金產生單位特定風險的評估。現金產生單位是產生現金流量的最小可識別資產組別，其產生的現金流量基本上獨立於其他資產或資產組別的現金流量。

4.18 撥備及或然負債

就期限或金額不明確的負債而言，倘 貴集團因過往事件而須承擔法律或推定責任，而有關責任將可能導致可合理估計的經濟利益流出時，則會確認撥備。

倘須流出經濟利益的可能性不大，或未能可靠估計有關金額時，則該責任會披露為或然負債，除非經濟利益流出的可能性極低則另作別論。可能承擔的責任（其存在與否僅能通過一項或多項未來事件的發生與否來確定）亦會披露為或然負債，除非經濟利益流出的可能性極低則另作別論。

4.19 關聯方

- (a) 倘屬以下人士，則該人士或該人士關係密切的家庭成員與 貴集團有關聯：
 - (i) 控制或共同控制 貴集團；
 - (ii) 對 貴集團有重大影響；或
 - (iii) 為 貴集團或 貴公司母公司的主要管理層成員。
- (b) 倘符合下列任何條件，則一家實體與 貴集團有關聯：
 - (i) 該實體及 貴集團為同一集團的成員公司（即各母公司、附屬公司及同系附屬公司互相關聯）。
 - (ii) 某一實體為另一實體的聯營公司或合營企業（或另一實體所屬集團的成員公司的聯營公司或合營企業）。
 - (iii) 兩家實體均為同一第三方的合營企業。
 - (iv) 某一實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
 - (v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關聯的實體就僱員福利而設的離職後福利計劃。
 - (vi) 該實體受(a)所述人士控制或共同控制。
 - (vii) (a)(i)所述人士對該實體有重大影響力或屬該實體（或該實體的母公司）的主要管理層成員。
 - (viii) 該實體或其所屬集團中的任何成員公司向 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理層成員服務。

- (c) 與一名人士關係密切的家庭成員指在彼等與該實體的交易中預期可影響該人士或受該人士影響的家庭成員，包括：
- (i) 該人士之子女及配偶或同居伴侶；
 - (ii) 該人士配偶或同居伴侶之子女；及
 - (iii) 該人士或該人士配偶或同居伴侶之受養人。

4.20 板塊報告

貴集團定期向 貴集團執行董事（即主要經營決策者（「主要經營決策者」））報告內部財務資料，以供彼等就 貴集團業務組成部分的資源分配作決定，以及供彼等檢討該等組成部分的表現，而 貴集團則根據該等資料劃分經營板塊及編製板塊資料。向主要經營決策者報告之內部財務資料的業務組成部分，乃依照附註6所述 貴集團之主要產品及服務類別而釐定。

5. 重大會計判斷及估計不確定因素的主要來源

於應用附註4所述 貴集團的會計政策時，管理層須就未能於其他來源輕易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被認為相關的因素。實際結果有別於該等估計。

管理層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作出修訂估計之期間，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。

判斷

於應用 貴集團的會計政策過程中，除涉及估計的判斷外，管理層已作出以下對歷史財務資料內已確認金額有最重大影響的判斷：

(i) 結構實體合併

中國法律法規限制從事增值電信業務的企業的外資擁有權， 貴集團通過訂立合約協議（定義見附註1(d)）成立結構實體（定義見附註1(d)）以營運本身的網絡遊戲維護服務。

貴公司董事基於 貴集團是否具有權力單方面決定結構實體的相關活動、因參與而有權獲得可變回報及有能力使用其權力影響其回報，而評估 貴集團是否於結構實體擁有控制權。 貴公司董事於作出判斷時計及合約協議的條款（詳情載於附註1(d)）。 貴公司董事經向彼等的法律顧問諮詢後認為，合約安排的條款實質上使 貴集團能夠對結構實體實施完全控制並享有其全部經濟利益，即使 貴集團不持有其正式法定股權。因此，結構實體被入賬列作 貴集團的綜合結構實體。

貴公司董事經參考法律顧問意見後認為，合約安排遵守現行中國法律法規，為有效、具有約束力及可執行，且在任何重大方面均不違反當前生效的中國法律或法規。然而，中國法律系統之不確定性可能致使 貴集團現有合約安排架構違反任何現行及／或未來中國法律或法規，及限制 貴公司按合約安排行使其權力的能力。

誠如附註1(d)所詳述，於2021年8月，於合約安排終止後， 貴集團失去對結構實體的控制權。

(ii) 委託人或代理人

於釐定 貴集團於提供營銷及推廣服務及提供虛擬商品採購及交付服務過程中是否以委託人或代理人身份行事時，需對所有相關事實及情況作出判斷及考量。 貴集團遵循委託人與代理人考量的會計指引，評估 貴集團於特定服務轉移至客戶前是否擁有對該特定服務的控制權，評估指標包括但不限於(a)實體是否主要負責履行提供特定服務的承諾；(b)實體於特定服務轉移至客戶前是否有存貨風險；及(c)實體是否能酌情設定特定商品或服務的價格。

估計不確定因素的主要來源

關於未來的主要假設及有關於各報告期末估計不確定因素的其他主要來源(具有導致須對資產及負債的賬面值及於下一個十二個月期間所呈報的收益及開支金額作出重大調整的重大風險)的討論如下。

(i) 物業、廠房及設備及無形資產的估計可使用年期

於釐定物業、廠房及設備及無形資產的可使用年期時， 貴集團管理層須考慮多項因素，如資產預期用途、預期損耗、資產保養維修及資產用途的法定或類似限制。資產可使用年期乃根據管理層於類似用途的類似資產方面的經驗估算。特別是，就無形資產而言，電腦軟件主要用於營銷及推廣服務的平台操作，而著作權主要與IT解決方案服務所用的軟件及設備有關。 貴集團根據電腦軟件及著作權將為 貴集團帶來收益的估計期限來估計電腦軟件及著作權的可使用年期。預計在電腦軟件及著作權各自的可使用年期到期後，將需進一步更新該等軟件及著作權。倘物業、廠房及設備以及無形資產項目的估計可使用年期與先前的估計不同，折舊及攤銷費用會作修訂。估計可使用年期乃按情況變化於各往績記錄期末進行審閱。

(ii) 物業、廠房及設備、無形資產及使用權資產減值

貴集團管理層於報告期末評估物業、廠房及設備及具有限可使用年期的無形資產是否有任何減值跡象。倘有跡象顯示物業、廠房及設備及無形資產之賬面值可能無法收回時，則會進行減值測試。就減值測試而言，資產乃分配至其各自現金產生單位。於評估：(i)資產之賬面值是否能得到可收回金額(即公平價值減出售成本或使用價值中之較高者)之支持；及(ii)編製現金流量預測時適用之適當關鍵假設(包括該等現金流量預測是否使用適當利率進行貼現)時，尤其需要管理層運用資產減值方面的判斷。

(iii) 貿易及其他應收款項及合約資產減值

管理層基於預期信貸虧損釐定貿易應收款項及合約資產的撥備，當中就所有貿易應收款項及合約資產使用全期預期虧損撥備。管理層亦基於預期信貸虧損釐定其他應收款項的撥備，當中使用12個月或全期預期信貸虧損撥備，惟視乎所有其他應收款項的信貸風險自初步確認以來是否顯著增加或已發生信貸減值而定。金融資產的虧損撥備乃基於有關違約風險及預期虧損率的假設。 貴集團於作出該等假設及選擇減值計算的輸入數據時會基於 貴集團的過往信貸虧損經驗運用判斷，並就與債務人及可能影響客戶償還未償還結餘能力的經濟環境有關的特定前瞻性因素作出調整，以就減值評估估計預期信貸虧損。

(iv) 所得稅

貴集團須繳納中國的所得稅。在釐定所得稅撥備時須作出重大判斷。於日常業務過程中，存在多項難以釐定最終稅務的交易及計算。倘該等事宜的最終稅務結果與初始記錄的金額有所不同，則該等差額將影響於稅務釐定期內的所得稅及遞延稅項撥備。

(v) 有關收購附屬公司的公平價值計量

收購價乃根據管理層在 貴集團委聘的外部獨立估值師的協助下對公平價值作出的估計，分配至已取得的可識別資產及負債。

管理層須就估計未來現金流量及相關貼現率對無形資產的識別及無形資產的估值程序作出重大判斷，以保證估值技巧及所用輸入數據為合理及可靠。當估值之輸入數據有任何改變，議價收購的結果可能發生變化。

(vi) 商譽減值評估

於釐定商譽有否減值時，須對獲分配商譽的現金產生單位的可收回金額作出估計，可收回金額為使用價值與公平價值減出售成本的較高者。計算使用價值時， 貴集團須估計現金產生單位預期產生的未來現金流量及合適的貼現率以計算現值。倘實際未來現金流量少於預期，或事實及情況有變以致未來現金流量下調，則可能產生進一步減值虧損。

可收回金額計算詳情載於附註17。

(vii) 租賃 – 估算增量借貸利率

貴集團無法輕易釐定租賃內所隱含之利率，因此使用增量借貸利率（「增量借貸利率」）計量租賃負債。增量借貸利率為 貴集團於類似經濟環境中為取得與使用權資產價值相近之資產，而以類似抵押品於類似期間借入所需資金應支付之利率。因此，增量借貸利率反映 貴集團「本應支付」之利率，當無可觀察之利率時（如就並無訂立融資交易之附屬公司而言）或當須對利率進行調整以反映租賃之條款及條件時，則須作出利率估計。當可觀察輸入值可用時， 貴集團使用可觀察輸入值（如市場利率）估算增量借貸利率並須作出若干實體特定之估計（如附屬公司之單獨信貸評級）。

(viii) 來自媒體出版商的返利

誠如附註4.13所披露，媒體出版可能以多種形式向 貴集團提供返利。 貴集團將該等返利錄作收益。該等 貴集團自媒體出版商賺取的返利具有各種不同的結構及費率，主要按與該等媒體出版商的合約條款、彼等適用的返利政策、 貴集團的業務表現及媒體出版商制定的酌情激勵計劃釐定。

貴集團評估合約訂明的廣告支出門檻是否可能達成，或其他基準或若干預定分類是否符合資格，據此累計來自媒體出版商的返利。相關釐定需要重大判斷及估計。於作出此判斷及估計時， 貴集團根據過往經驗及定期監測於返利政策範圍內設定的各種績效因素，以進行評估。有關返利佔 貴集團及廣告商支出總額的百分比可能出現波動，並不時經審閱及調整。

附錄一

會計師報告

6. 板塊資料

管理層乃根據主要經營決策者（「主要經營決策者」）審閱的報告確定經營板塊。主要經營決策者負責分配資源及評估經營板塊的表現，其被認為 貴公司執行董事。

貴集團主要從事於中國提供營銷及推廣服務及IT解決方案服務。貴公司主要經營決策者個別審閱經營業績，貴集團經營業績分為以下3個報告板塊：(i) 營銷及推廣服務；(ii) IT解決方案服務及(iii) 其他。

主要經營決策者根據毛利評估經營板塊的表現。毛利與除所得稅前溢利的對賬列於綜合損益及全面收入表。主要經營決策者並未取得個別板塊資產及板塊負債信息，原因為主要經營決策者不使用該信息來分配資源或評估經營板塊的表現。

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年（未經審核）及2022年4月30日止四個月的板塊業績如下：

	營銷及推廣服務 人民幣千元	IT解決方案服務 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2019年12月31日止年度				
收益	69,078	18,983	1,311	89,372
銷售成本	(37,124)	(7,553)	–	(44,677)
毛利	<u>31,954</u>	<u>11,430</u>	<u>1,311</u>	<u>44,695</u>
截至2020年12月31日止年度				
收益	80,540	31,926	574	113,040
銷售成本	(24,278)	(12,888)	–	(37,166)
毛利	<u>56,262</u>	<u>19,038</u>	<u>574</u>	<u>75,874</u>
截至2021年12月31日止年度				
收益	163,508	55,653	388	219,549
銷售成本	(81,342)	(28,001)	–	(109,343)
毛利	<u>82,166</u>	<u>27,652</u>	<u>388</u>	<u>110,206</u>
截至2021年4月30日止四個月 (未經審核)				
收益	55,159	8,486	149	63,794
銷售成本	(27,268)	(4,074)	–	(31,342)
毛利	<u>27,891</u>	<u>4,412</u>	<u>149</u>	<u>32,452</u>
截至2022年4月30日止四個月				
收益	58,114	12,560	45	70,719
銷售成本	(29,857)	(4,164)	–	(34,021)
毛利	<u>28,257</u>	<u>8,396</u>	<u>45</u>	<u>36,698</u>

(a) 來自外部客戶的收益

所有 貴集團主要外部客戶皆位於中國內地。因此，概無呈列有關外部客戶的地區資料。

附錄一

會計師報告

(b) 非流動資產

所有 貴集團重大非流動資產皆位於中國內地。因此，概無呈列有關板塊資產的地區資料。

主要客戶資料

於各往績記錄期，佔 貴集團收益總額10%或以上的各客戶應佔收益如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
來自營銷及推廣服務的客戶「A」	不適用	17,870	91,741	28,492	37,316
來自營銷及推廣服務的客戶「B」	9,344	17,049	25,467	8,398	8,363
來自營銷及推廣及IT解決方案 服務的客戶「C」	33,103	14,181	不適用*	不適用*	不適用*
來自營銷及推廣及IT解決方案 服務的客戶「D」	15,519	不適用	不適用	不適用	不適用
來自營銷及推廣服務的客戶「E」	不適用	不適用*	不適用*	9,379	不適用*

* 相關收益並未佔 貴集團收益總額10%以上。

7. 收益

於往績記錄期內，已確認各重要類別的收益金額如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
營銷及推廣服務					
— 推廣及廣告服務	56,670	35,249	118,879	42,195	42,410
— 虛擬商品採購及交付服務	12,408	45,291	44,629	12,964	15,704
	<u>69,078</u>	<u>80,540</u>	<u>163,508</u>	<u>55,159</u>	<u>58,114</u>
IT解決方案服務					
— 手機遊戲及軟件開發及維護服務	17,861	7,939	11,275	4,501	7,084
— 彩票相關軟件系統及 設備解決方案	1,122	23,987	44,378	3,985	5,476
	<u>18,983</u>	<u>31,926</u>	<u>55,653</u>	<u>8,486</u>	<u>12,560</u>
其他	1,311	574	388	149	45
客戶合約收益總額	<u>89,372</u>	<u>113,040</u>	<u>219,549</u>	<u>63,794</u>	<u>70,719</u>

附錄一

會計師報告

客戶合約收益

(a) 收益資料細分

板塊	營銷及推廣 服務 人民幣千元	IT解決方案 服務 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2019年12月31日止年度				
收益確認時間：				
於某一時間點	69,078	9,333	1,311	79,722
隨時間轉移	—	9,650	—	9,650
客戶合約收益總額	69,078	18,983	1,311	89,372
截至2020年12月31日止年度				
收益確認時間：				
於某一時間點	80,540	20,822	574	101,936
隨時間轉移	—	11,104	—	11,104
客戶合約收益總額	80,540	31,926	574	113,040
截至2021年12月31日止年度				
收益確認時間：				
於某一時間點	163,508	37,666	388	201,562
隨時間轉移	—	17,987	—	17,987
客戶合約收益總額	163,508	55,653	388	219,549
截至2021年4月30日止四個月 (未經審核)				
收益確認時間：				
於某一時間點	55,159	2,681	149	57,989
隨時間轉移	—	5,805	—	5,805
客戶合約收益總額	55,159	8,486	149	63,794
截至2022年4月30日止四個月				
收益確認時間：				
於某一時間點	58,114	6,311	45	64,470
隨時間轉移	—	6,249	—	6,249
客戶合約收益總額	58,114	12,560	45	70,719

附錄一

會計師報告

(b) 分配至餘下履約責任的交易價格：

於各往績記錄期末，分配至未履行（或部分履行）履約責任的交易價格預期將達成如下：

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預期將達成的餘下履約責任：				
一年以內	–	7,044	10,169	10,789
一年以上兩年以內	–	598	3,716	2,888
兩年以上三年以內	–	44	978	942
三年以上四年以內	–	–	942	942
四年以上五年以內	–	–	942	942
五年以上	–	–	942	631
	–	7,686	17,689	17,134

8. 其他收入及其他收益或虧損

貴集團於各往績記錄期確認的其他收入及其他收益及虧損分析如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
銀行利息收入	75	156	249	102	65
政府補助 (附註i)	3,106	4,308	3,997	1,058	929
租賃合約修訂 (虧損) / 收益	(8)	159	–	–	–
雜項收入	303	24	2,217	20	526
出售按公平價值計入損益 的金融資產收益 (附註ii)	555	749	–	–	–
出售透過業務合併所收購 金融資產收益	–	2,779	910	41	–
	4,031	8,175	7,373	1,221	1,520

附註：

- (i) 截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年（未經審核）及2022年4月30日止四個月，根據相關中國法規，貴集團就進項增值稅享有稅務優惠。該等政府補助並無任何未履行條件。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年（未經審核）及2022年4月30日止四個月，已自中國地方政府機關收取政府補助，作為貴集團研發活動的報銷費用。
- (ii) 按公平價值計入損益的金融資產乃指由中國的銀行管理的具有相關金融工具的結構性存款，主要包括中國的銀行存款及資金。

附錄一

會計師報告

9. 金融資產減值虧損撥備

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
於下列項目確認之金融資產 減值虧損(撥備)/撥回：					
— 合約資產	12	(98)	(136)	(983)	(51)
— 貿易應收款項	(90)	(1,421)	(3,875)	(3,772)	(978)
— 其他應收款項	(22)	77	38	30	(52)
	<u>(100)</u>	<u>(1,442)</u>	<u>(3,973)</u>	<u>(4,725)</u>	<u>(1,081)</u>

10. 融資成本

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
銀行借款利息開支	—	335	673	176	376
租賃負債利息開支	82	18	1	1	—
	<u>82</u>	<u>353</u>	<u>674</u>	<u>177</u>	<u>376</u>

11. 除所得稅前溢利

除所得稅前溢利乃經扣除下列各項後達致：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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)	
僱員成本* (包括董事酬金) 包括：					
– 薪金	15,175	15,038	27,326	7,294	10,563
– 福利及其他開支	491	794	1,131	390	452
– 向定額供款退休計劃作出的供款	2,557	2,440	4,855	1,159	2,029
	<u>18,223</u>	<u>18,272</u>	<u>33,312</u>	<u>8,843</u>	<u>13,044</u>
確認為開支的服務成本	43,685	28,545	89,438	30,057	33,713
確認為開支的存貨成本					
(包括存貨撇減)	992	8,621	19,905	1,285	308
存貨撇減	–	192	295	–	–
核數師薪酬	94	75	102	69	66
無形資產攤銷	40	1,422	3,788	1,238	1,314
物業、廠房及設備折舊	891	1,381	1,274	554	285
出售物業、廠房及設備虧損	–	–	13	–	–
使用權資產折舊	785	209	–	–	–
使用權資產減值虧損	350	–	–	–	–
商譽減值虧損	2,351	–	–	–	–
預付款項撇銷	–	1,962	–	–	–
短期租賃	96	776	2,139	575	357

* 包括僱員成本約人民幣2,530,000元、人民幣6,676,000元、人民幣14,724,000元、人民幣3,730,000元(未經審核)及人民幣4,510,000元，分別計入截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年(未經審核)及2022年4月30日止四個月的研發開支。

12. 董事薪酬及高級管理層酬金

(i) 董事薪酬

於2017年8月8日（註冊成立日期），田先生及張先生首次獲委任為 貴公司執行董事。

於2021年10月28日，陳先生及校彥鋒先生（「校先生」）首次獲委任為 貴公司執行董事。

於2022年7月27日，胡惠君女士（「胡女士」）、萬立祥先生（「萬先生」）及趙忠平先生（「趙先生」）首次獲委任為 貴公司獨立非執行董事。於整個往績記錄期內，彼等並未就獨立非執行董事身份收取任何董事薪酬。

若干董事自當前 貴集團旗下附屬公司收到其獲委任為該等附屬公司董事或高級管理層的薪酬。

載於附屬公司財務報表的董事薪酬載列如下：

	袍金	薪金 及津貼	酌情花紅	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	人民幣千元
截至2019年12月31日止年度					
執行董事：					
陳先生	-	-	-	-	-
田先生	-	312	36	80	428
校先生	-	-	-	-	-
張先生	-	296	36	80	412
	-	608	72	160	840
獨立非執行董事：					
胡女士	-	-	-	-	-
萬先生	-	-	-	-	-
趙先生	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
截至2020年12月31日止年度					
執行董事：					
陳先生	-	-	-	-	-
田先生	-	338	90	67	495
校先生	-	140	-	2	142
張先生	-	309	128	72	509
	-	787	218	141	1,146
獨立非執行董事：					
胡女士	-	-	-	-	-
萬先生	-	-	-	-	-
趙先生	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

附錄一

會計師報告

	袍金	薪金及津貼	酌情花紅	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	人民幣千元
截至2021年12月31日止年度					
執行董事：					
陳先生	-	-	-	-	-
田先生	-	422	36	65	523
校先生	-	379	-	96	475
張先生	-	338	36	61	435
	-	1,139	72	222	1,433
獨立非執行董事：					
胡女士	-	-	-	-	-
萬先生	-	-	-	-	-
趙先生	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
截至2021年4月30日止四個月 (未經審核)					
執行董事：					
陳先生	-	-	-	-	-
田先生	-	143	-	25	168
校先生	-	31	-	9	40
張先生	-	125	-	25	150
	-	299	-	59	358
獨立非執行董事：					
胡女士	-	-	-	-	-
萬先生	-	-	-	-	-
趙先生	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
截至2022年4月30日止四個月					
執行董事：					
陳先生	-	-	-	-	-
田先生	-	138	-	21	159
校先生	-	123	-	43	166
張先生	-	121	-	20	141
	-	382	-	84	466
獨立非執行董事：					
胡女士	-	-	-	-	-
萬先生	-	-	-	-	-
趙先生	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

附錄一

會計師報告

(ii) 五名最高薪酬人士

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年以及截至2021年（未經審核）及2022年4月30日止四個月，貴集團五名最高薪酬人士分別包括2名、2名、1名、2名（未經審核）及1名董事，彼等之薪酬分析如上所述。餘下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	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
薪金及津貼	994	987	1,642	390	547
酌情花紅	318	-	72	-	-
向定額供款退休計劃作出的供款	227	195	333	76	147
	<u>1,539</u>	<u>1,182</u>	<u>2,047</u>	<u>466</u>	<u>694</u>

已付或應付上述各人士的酬金介乎以下範圍：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年 僱員人數	2020年 僱員人數	2021年 僱員人數	2021年 僱員人數 (未經審核)	2022年 僱員人數
零至1,000,000港元	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>4</u>

(iii) 高級管理層

已付或應付高級管理層成員的酬金介乎以下範圍：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年 僱員人數	2020年 僱員人數	2021年 僱員人數	2021年 僱員人數 (未經審核)	2022年 僱員人數
零至1,000,000港元	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>9</u>	<u>6</u>	<u>6</u>

13. 所得稅開支

於各往績記錄期，綜合損益及其他全面收入表內的所得稅開支指：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
即期稅項－中國					
－ 年內稅項	1,231	4,451	7,351	2,601	3,216
－ 過往年度超額撥備	—	—	(22)	—	—
	1,231	4,451	7,329	2,601	3,216
遞延稅項 (附註30)	—	(35)	(84)	(28)	(28)
所得稅開支	<u>1,231</u>	<u>4,416</u>	<u>7,245</u>	<u>2,573</u>	<u>3,188</u>

根據《中華人民共和國企業所得稅法》(「《企業所得稅法》」)及《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》，於往績記錄期內，貴集團於中國經營的附屬公司的稅率為其應課稅溢利的25%，惟以下除外：

- (i) 杭州潤歌於2017年獲認證為「軟件企業」，浙江潤也及江西雲家於2019年獲認證為「軟件企業」，並享有自首個獲利曆年起兩年獲悉數豁免繳納企業所得稅，之後的三個曆年減半徵稅。因此，杭州潤歌自2017年至2018年獲豁免繳納所得稅，並於2019年至2021年享有12.5%的優惠所得稅率，浙江潤也則於2019年至2020年獲豁免繳納企業所得稅，並將於2021年至2023年享有12.5%的優惠所得稅率，而江西雲家於2019年獲豁免繳納企業所得稅。
- (ii) 西安天泰於2016年及2019年根據相關中國法律法規獲認證為「高新技術企業」，並自2016年1月1日至2022年12月31日適用15%優惠企業所得稅率。杭州潤歌於2020年根據相關中國法律法規獲認證為「高新技術企業」，自2020年1月1日至2023年12月31日將享有15%的優惠企業所得稅率，並自2022年1月1日至2023年12月31日適用優惠企業所得稅。

根據中國國家稅務總局頒佈及自2017年起生效並更新的相關法律法規，從事研發活動的企業在釐定其於該年度的應課稅溢利時，有權將其就此產生的研發開支的175%列為可扣稅開支(「加計扣除」)。於釐定貴集團實體於往績記錄期的應課稅溢利時，貴集團已就該等實體可申報的加計扣除作出最佳估計。

附錄一

會計師報告

於各往績記錄期的所得稅開支與綜合損益及其他全面收入表內的除所得稅前溢利對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
除所得稅前溢利	27,175	49,891	57,230	14,474	22,945
按中國法定稅率25%計算的稅項	6,794	12,473	14,308	3,619	5,736
不可扣稅開支的稅務影響	728	3,314	3,982	2,030	1,016
無須課稅收入的稅務影響	(52)	(572)	(695)	(2)	(465)
未確認稅務虧損的稅務影響	525	457	292	200	797
動用先前未確認的稅項虧損及 可扣減暫時性差額	(41)	(1,771)	(366)	(321)	(126)
未確認可扣減暫時性差額的稅務影響	171	679	1,448	1,009	173
按優惠稅率計算的所得稅	(4,854)	(7,234)	(7,775)	(2,635)	(2,574)
過往年度的超額撥備	-	-	(22)	-	-
加計扣除的稅務影響	(2,040)	(2,930)	(3,927)	(1,327)	(1,369)
所得稅開支	1,231	4,416	7,245	2,573	3,188

14. 股息

於往績記錄期內，貴公司概無派付或宣派股息。

15. 每股盈利

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年（未經審核）及2022年4月30日止四個月的每股基本盈利乃按貴公司擁有人應佔溢利除以普通股加權平均數750,000,000股計算。用以計算每股基本盈利之普通股數目乃按重組及[編纂]（詳述於文件附錄四「歷史、發展及重組」一節）已於2019年1月1日生效的假設釐定。

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年 (未經審核)	2022年
用以計算每股基本盈利之盈利 (人民幣千元)	26,416	45,779	49,985	11,901	19,757
用以計算每股基本盈利之 普通股加權平均數	750,000,000	750,000,000	750,000,000	750,000,000	750,000,000
每股基本盈利(以每股人民幣元列示)	0.04	0.06	0.07	0.02	0.03

因貴公司於往績記錄期並無已發行潛在攤薄普通股，故並無呈列每股攤薄盈利。

附錄一

會計師報告

16. 商譽

	江西雲家 人民幣千元	雲彩通 人民幣千元	武漢彩潤 人民幣千元	西安天泰 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本					
於2019年1月1日	2,087	4,210	-	-	6,297
透過業務合併收購	-	-	264	-	264
於2019年12月31日及2020年1月1日	2,087	4,210	264	-	6,561
透過業務合併收購 (附註38(a))	-	-	-	10,132	10,132
出售一家附屬公司	-	-	(264)	-	(264)
於2020年12月31日、2021年1月1日、 2021年12月31日、2022年1月1日 及2022年4月30日	2,087	4,210	-	10,132	16,429
累計減值虧損					
於2019年1月1日	-	-	-	-	-
年內撥備	2,087	-	264	-	2,351
於2019年12月31日及2020年1月1日	2,087	-	264	-	2,351
出售一家附屬公司	-	-	(264)	-	(264)
於2020年12月31日、2021年1月1日、 2021年12月31日、2022年1月1日 及2022年4月30日	2,087	-	-	-	2,087
賬面淨值					
於2019年12月31日	-	4,210	-	-	4,210
於2020年12月31日	-	4,210	-	10,132	14,342
於2021年12月31日	-	4,210	-	10,132	14,342
於2022年4月30日	-	4,210	-	10,132	14,342

17. 減值

就減值測試而言，由於可產生基本獨立於現金流量預測的現金流量，各附屬公司乃被視為單一現金產生單位。

商譽

於截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年4月30日止四個月，貴集團已委聘博浩企業顧問有限公司（「博浩」）就評估雲彩通及西安天泰的可收回金額進行估值。於截至2019年12月31日止年度，貴集團已委聘博浩就評估江西雲家及武漢彩潤的貼現率進行估值。

江西雲家

於2019年12月31日，由於江西雲家的業務計劃變動及產生收益的活動推遲，故收購江西雲家產生的商譽已悉數減值。於截至2019年12月31日止年度，已計提減值虧損約人民幣2,087,000元。

雲彩通

雲彩通現金產生單位的可收回金額乃根據使用價值計量釐定，使用價值乃根據董事批准涵蓋5年期間的財務預算的現金流量預測計算，其後按截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年4月30日止四個月3%、2%、2%及2%的增長率（並無超出現金產生單位所經營業務的長期增長率），以及按截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年4月30日止四個月25.95%、26.41%、25.12%及25.59%的年貼現率推算預期現金流量。使用價值計算的其他主要假設與現金流入／流出的估計有關，包括預算銷售額及毛利率。所採用貼現率為除稅前比率，並反映有關現金產生單位之特定風險。根據評估結果，於2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年4月30日，可收回金額約人民幣7,293,000元、人民幣10,115,000元、人民幣11,290,000元及人民幣10,938,000元，分別高於賬面值約人民幣4,417,000元、人民幣4,356,000元、人民幣4,306,000元及人民幣4,292,000元。董事認為，可收回金額所依據的其他主要假設的任何合理可能變動不會導致雲彩通現金產生單位的賬面值超出其可收回金額。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年4月30日止四個月，概無確認其商譽的減值虧損。

根據商譽減值測試的結果，於2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年4月30日，合併業務的淨空分別約為人民幣2,876,000元、人民幣5,759,000元、人民幣6,984,000元及人民幣6,646,000元。

貴集團基於收益金額或最終增長率或貼現率出現變動的假設進行敏感度分析。倘於預測期間估計主要假設出現下列變動，淨空將減少至下列金額：

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收益金額減少1%	(135)	(170)	(814)	(847)
毛利率下降1%	(144)	(182)	(879)	(914)
最終增長率下降0.5%	(181)	(176)	(196)	(203)
貼現率上升0.5%	(273)	(330)	(473)	(476)

考慮到根據評估，淨空仍屬足夠，故貴公司管理層認為上述關鍵參數的合理可能變動不會導致現金產生單位的賬面值超出其可收回金額。

附錄一

會計師報告

武漢彩潤

武漢彩潤於截至2019年12月31日止年度並無營運。於2019年12月31日，由於武漢彩潤的業務計劃變動及產生收益的活動推遲，故收購武漢彩潤產生的商譽已悉數減值。於截至2019年12月31日止年度，已計提減值虧損約人民幣264,000元。

西安天泰

西安天泰現金產生單位的可收回金額乃根據使用價值計算釐定，使用價值乃根據董事批准涵蓋5年期間的財務預算的現金流量預測計算，其後按截至2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年4月30日止四個月2%、2%及2%的增長率（並無超出現金產生單位所經營業務的長期增長率），以及按截至2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年4月30日止四個月分別為21.80%、20.95%及21.06%的年貼現率推算預期現金流量。使用價值計算的其他主要假設與現金流入／流出的估計有關，包括預算銷售額及毛利率。所採用貼現率為除稅前比率，並反映有關現金產生單位之特定風險。根據評估結果，於2020年12月31日、2021年12月31日及2022年4月30日，可收回金額約人民幣61,741,000元、人民幣62,627,000元及人民幣58,765,000元，分別高於賬面值約人民幣24,111,000元、人民幣20,832,000元及人民幣19,775,000元。董事認為，可收回金額所依據的其他主要假設的任何合理可能變動不會導致西安天泰現金產生單位的賬面值超出其可收回金額。於截至2020年12月31日及2021年12月31日止年度以及截至2022年4月30日止四個月，概無確認其商譽的減值虧損。

根據商譽減值測試的結果，於2020年12月31日、2021年12月31日及2022年4月30日，合併業務的淨空分別約為人民幣37,630,000元、人民幣41,795,000元及人民幣38,990,000元。

貴集團基於收益金額或最終增長率或貼現率出現變動的假設進行敏感度分析。倘於預測期間估計主要假設出現下列變動，淨空將減少至下列金額：

	於12月31日		於4月30日
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元		
收益金額減少1%	(3,786)	(3,311)	(3,477)
毛利率下降1%	(4,003)	(3,535)	(3,712)
最終增長率下降0.5%	(908)	(831)	(883)
貼現率上升0.5%	(1,979)	(1,871)	(1,873)

考慮到根據評估，淨空仍屬足夠，故貴公司管理層認為上述關鍵參數的合理可能變動不會導致現金產生單位的賬面值超出其可收回金額。

附錄一

會計師報告

18. 無形資產

	電腦軟件 人民幣千元	著作權 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本			
於2019年1月1日	129	–	129
添置	1,368	1,877	3,245
於2019年12月31日及2020年1月1日	1,497	1,877	3,374
透過業務合併收購 (附註38(a))	–	10,104	10,104
添置	–	9,081	9,081
於2020年12月31日及2021年1月1日	1,497	21,062	22,559
添置	–	2,075	2,075
於2021年12月31日及2022年1月1日	1,497	23,137	24,634
添置	131	–	131
於2022年4月30日	1,628	23,137	24,765
累計攤銷			
於2019年1月1日	8	–	8
年內撥備	24	16	40
於2019年12月31日及2020年1月1日	32	16	48
年內撥備	150	1,272	1,422
於2020年12月31日及2021年1月1日	182	1,288	1,470
年內撥備	149	3,639	3,788
於2021年12月31日及2022年1月1日	331	4,927	5,258
期內撥備	55	1,259	1,314
於2022年4月30日	386	6,186	6,572
賬面淨值			
於2019年12月31日	1,465	1,861	3,326
於2020年12月31日	1,315	19,774	21,089
於2021年12月31日	1,166	18,210	19,376
於2022年4月30日	1,242	16,951	18,193

附錄一

會計師報告

19. 物業、廠房及設備

	汽車	傢俱及 固定裝置	租賃 物業裝修	電腦及 辦公設備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本					
於2019年1月1日	288	79	–	1,788	2,155
添置	–	8	223	1,402	1,633
於2019年12月31日及2020年1月1日	288	87	223	3,190	3,788
添置	–	12	–	608	620
出售一家附屬公司 (附註40(a))	–	(8)	–	–	(8)
透過業務合併收購 (附註38(a))	222	70	197	485	974
於2020年12月31日及2021年1月1日	510	161	420	4,283	5,374
添置	–	10	–	221	231
出售	–	–	–	(943)	(943)
視作分派 (附註40(b))	–	–	–	(1,337)	(1,337)
於2021年12月31日及2022年1月1日	510	171	420	2,224	3,325
添置	–	–	–	20	20
於2022年4月30日	510	171	420	2,244	3,345
累計折舊					
於2019年1月1日	41	21	–	394	456
年內撥備	29	16	37	809	891
於2019年12月31日及2020年1月1日	70	37	37	1,203	1,347
年內撥備	41	32	90	1,218	1,381
出售一家附屬公司 (附註40(a))	–	(2)	–	–	(2)
於2020年12月31日及2021年1月1日	111	67	127	2,421	2,726
年內撥備	60	59	150	1,005	1,274
出售	–	–	–	(928)	(928)
視作分派 (附註40(b))	–	–	–	(935)	(935)
於2021年12月31日及2022年1月1日	171	126	277	1,563	2,137
期內撥備	20	15	43	207	285
於2022年4月30日	191	141	320	1,770	2,422
賬面淨值					
於2019年12月31日	218	50	186	1,987	2,441
於2020年12月31日	399	94	293	1,862	2,648
於2021年12月31日	339	45	143	661	1,188
於2022年4月30日	319	30	100	474	923

附錄一

會計師報告

20. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團擁有經營所需辦公室物業及彩票店的租賃合約。租賃期主要介乎1至3年內。

(a) 使用權資產

	辦公室物業	彩票店	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日	460	1,032	1,492
添置	148	-	148
出售	-	(262)	(262)
折舊	(365)	(420)	(785)
減值	-	(350)	(350)
於2019年12月31日及2020年1月1日	243	-	243
折舊	(209)	-	(209)
出售一家附屬公司(附註40(a))	(34)	-	(34)
於2020年12月31日、2021年1月1日、 2021年12月31日、2022年1月1日 及2022年4月30日	-	-	-

(b) 租賃負債

租賃負債賬面值及其於往績記錄期的變動如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
年／期初	1,302	468	7	7	-
新租賃	148	-	-	-	-
就租賃修訂終止租賃	(254)	(159)	-	-	-
年內已確認利息增加	82	18	1	1	-
付款	(810)	(320)	(8)	(8)	-
年／期末	468	7	-	-	-
	於12月31日	於12月31日	於12月31日	於4月30日	於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
資料分析為：					
即期部分	398	7	-	-	-
非即期部分	70	-	-	-	-
	468	7	-	-	-
短期租賃的未貼現承擔總額	36	294	381	793	-

附錄一

會計師報告

21. 存貨

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
製成品	270	2,917	3,363	6,150

22. 貿易應收款項

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項總額				
— 應收第三方款項	12,380	36,984	87,587	139,100
— 應收關聯公司款項(附註)	2,272	3,966	446	703
	14,652	40,950	88,033	139,803
減：信貸虧損撥備	(575)	(1,996)	(5,844)	(6,822)
貿易應收款項淨額	14,077	38,954	82,189	132,981

附註：就應收關聯公司款項而言，貴公司執行董事陳先生亦為該等關聯公司的主要股東。結餘為無抵押、免息及須按與向貴集團主要客戶提供的信貸條款相若的信貸條款償還。

於各往績記錄期末，授予客戶的信貸期介乎5至60日。

於各往績記錄期末，按發票日期並扣除虧損撥備呈列的貴集團貿易應收款項(扣除撥備後)賬齡分析如下：

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一個月內	10,670	32,832	74,332	111,879
一個月以上但少於三個月	3,185	2,964	7,679	18,374
三個月以上但少於六個月	-	1,281	4	2,580
六個月以上但少於一年	10	-	-	3
一年以上	212	1,877	174	145
	14,077	38,954	82,189	132,981

附錄一

會計師報告

貿易應收款項虧損撥備變動如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
年／期初	485	575	1,996	1,996	5,844
減值虧損撥備 (附註9)	90	1,421	3,875	3,772	978
視作分派	—	—	(27)	—	—
年／期末	<u>575</u>	<u>1,996</u>	<u>5,844</u>	<u>5,768</u>	<u>6,822</u>

往績記錄期的貿易應收款項減值評估詳情載於附註37(a)。

23. 預付款項、按金及其他應收款項

貴集團

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按金及其他應收款項	2,898	6,538	8,004	5,866
減：信貸虧損撥備	(59)	(75)	(35)	(87)
	2,839	6,463	7,969	5,779
分類為非流動資產的部分	(17)	—	—	—
流動部分	2,822	6,463	7,969	5,779
向供應商支付的預付款項 (附註i)	7,253	28,930	34,893	43,337
[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他預付款項	182	2,047	1,792	1,814
	<u>11,245</u>	<u>38,649</u>	<u>50,009</u>	<u>56,691</u>

附註：於中介服務的一般業務安排中，貴集團就虛擬商品向虛擬商品供應商支付預付款項，該款項不可退還。就廣告投放服務而言，貴集團於收到廣告商付款前代表廣告商預付廣告投放服務款項。

往績記錄期的其他應收款項及按金減值評估詳情載於附註37(a)。

貴公司

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付款項	<u>988</u>	<u>1,209</u>	<u>5,355</u>	<u>5,761</u>

24. 與關聯方的結餘

除附註22及附註24所披露者外，下列 貴集團及 貴公司與關聯方的結餘為非貿易性質：

貴集團

	附註	於12月31日			於4月30日
		2019年	2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收關聯方款項					
應收直接控股公司款項					
雲杉投資		45	42	48	48
天歡投資		45	42	48	48
		<u>90</u>	<u>84</u>	<u>96</u>	<u>96</u>
應收關聯公司款項					
浙江潤也	(i)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>107</u>
		<u>90</u>	<u>84</u>	<u>96</u>	<u>203</u>
截至4月30日					
止四個月的最高未收取款項					
		截至12月31日止年度的最高未收取款項			
		2019年	2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收關聯方款項					
應收直接控股公司款項					
雲杉投資		45	42	48	48
天歡投資		45	42	48	48
		<u>90</u>	<u>84</u>	<u>96</u>	<u>96</u>
應收關聯公司款項					
浙江潤也	(i)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>107</u>
		<u>90</u>	<u>84</u>	<u>96</u>	<u>203</u>

概無應償付但尚未支付的結餘，亦無對應收關聯方款項作出減值。

附錄一

會計師報告

應付關聯方款項為非交易性質。應付款項為無抵押、免息及須按要求償還。

附註	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付關聯方款項				
應付最終股東款項				
陳先生	3,851	3,792	3,735	4,387
田先生	700	700	700	700
張先生	300	300	300	300
	<u>4,851</u>	<u>4,792</u>	<u>4,735</u>	<u>5,387</u>
應付直接控股公司款項				
緯晨投資有限公司	-	21	99	99
應付關聯公司款項				
浙江潤也 (i)	-	-	22,843	-
	<u>4,851</u>	<u>4,813</u>	<u>27,677</u>	<u>5,486</u>

與關聯方之非貿易結餘將於 貴公司[編纂]前收回或償還。

貴公司

附註	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收直接控股公司款項				
天歡投資	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>15</u>	<u>15</u>
應付關聯方款項				
應付最終股東款項				
陳先生	559	530	513	1,165
應付直接控股公司款項				
緯晨投資有限公司	-	45	122	122
應付關聯公司款項				
浙江潤也 (i)	-	-	566	566
	<u>559</u>	<u>575</u>	<u>1,201</u>	<u>1,853</u>

與該等最終股東、直接控股公司、關聯公司及附屬公司的結餘為無抵押、免息及須按要求償還。

附註(i)：該實體由 貴公司控股股東及執行董事田先生及張先生控制。

25. 已質押銀行存款及現金及現金等價物

於2020年12月31日，約人民幣1,392,000元的銀行存款已抵押予銀行，以便銀行就 貴集團特定履約義務向授予人發出擔保。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年4月30日，以人民幣計值的現金及現金等價物分別約為人民幣42,346,000元、人民幣32,062,000元、人民幣61,475,000元及人民幣25,364,000元。人民幣不能自由兌換為其他貨幣，惟根據中國內地的《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》， 貴集團可通過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行結餘按基於每日銀行存款利率的浮動利率賺取利息。銀行結餘乃存放於信譽良好且近期無違約記錄的銀行。

26. 合約結餘

(a) 合約資產

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以下項目所產生的合約資產：				
手機遊戲及軟件開發及維護服務	—	—	—	—
彩票相關軟件系統及設備解決方案	—	2,272	3,255	2,076
	—	2,272	3,255	2,076
減：信貸虧損撥備	—	(98)	(234)	(285)
	—	2,174	3,021	1,791

手機遊戲及軟件開發及維護服務以及彩票相關軟件系統及設備解決方案所產生的合約資產指 貴集團就已完成而尚未收款的工作收取代價的權利，因為該等權利取決於 貴集團於各往績記錄期末的未來表現。合約資產於權利成為無條件時轉為貿易應收款項。

合約資產的預期收回或結算時間為一年內。

合約資產變動主要與開具發票的時間有關。

附錄一

會計師報告

合約資產虧損撥備的變動情況如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
年／期初	12	–	98	98	234
減值虧損(撥回)／撥備(附註9)	(12)	98	136	983	51
年／期末	<u>–</u>	<u>98</u>	<u>234</u>	<u>1,081</u>	<u>285</u>

往績記錄期的合約資產減值評估詳情載於附註37(a)。

(b) 合約負債

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以下項目所產生的合約負債：				
彩票相關軟件系統及設備解決方案	–	3,003	3,424	5,674
減：分類為非流動的部分	–	(75)	(47)	(255)
流動部分	<u>–</u>	<u>2,928</u>	<u>3,377</u>	<u>5,419</u>

彩票相關軟件系統及設備解決方案所產生的 貴集團合約負債指於各往績記錄期末的預收客戶代價。

附錄一

會計師報告

於往績記錄期內，合約負債的變動情況如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
年／期初	-	-	3,003	3,003	3,424
年／期內確認於年／期初 計入合約負債的收益導致 的合約負債減少	-	-	(2,928)	(2,039)	(1,566)
已收現金導致的合約負債增加 (不包括年／期內已確認金額)	-	3,003	3,349	1,634	3,816
年／期末	-	3,003	3,424	2,598	5,674

合約資產及合約負債有所增加，乃由於2020年收購西安天泰（請參閱附註38(a)），而貴集團通常同意留置合約價值的5%至10%一年。

27. 貿易應付款項

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022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	5,412	9,545	40,525	32,648

於各往績記錄期末，向供應商採購的信貸期一般介乎10至60日。

於各往績記錄期末，貴集團基於發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一個月內	3,954	7,427	38,603	32,057
一個月以上但少於三個月	293	-	287	-
三個月以上但少於六個月	1,140	710	1,481	495
六個月以上但少於一年	25	96	58	-
一年以上	-	1,312	96	96
	5,412	9,545	40,525	32,648

附錄一

會計師報告

28. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他應付款項	377	1,467	1,003	904
應計費用	3,898	6,756	7,022	4,501
已收按金	3,091	6,015	16,750	28,867
其他應納稅款	898	3,198	3,120	1,494
	<u>8,264</u>	<u>17,436</u>	<u>27,895</u>	<u>35,766</u>

貴公司

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應計費用	–	2,183	2,528	1,997
	<u>–</u>	<u>2,183</u>	<u>2,528</u>	<u>1,997</u>

29. 銀行借款

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
無抵押及有擔保	–	8,890	13,000	21,000
無抵押及無擔保	–	1,480	8,100	21,000
	<u>–</u>	<u>10,370</u>	<u>21,100</u>	<u>42,000</u>
應償還賬面值				
一年內或按要求償還	<u>–</u>	<u>10,370</u>	<u>21,100</u>	<u>42,000</u>

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日、2021年12月31日及2022年4月30日的銀行融資金額及其動用情況載列如下：

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
獲授融資	–	16,480	26,000	42,000
減：已動用融資	–	(10,370)	(21,100)	(42,000)
未動用融資	–	6,110	4,900	–

於2020年12月31日、2021年12月31日及2022年4月30日，銀行借款包括賬面值分別約人民幣10,370,000元、人民幣21,100,000元及人民幣34,000,000元的銀行貸款，分別按年利率4.15%至5.22%、4.00%至6.60%及4.00%至6.60%固定利率計息。

於2022年4月30日，銀行借款包括賬面值約人民幣8,000,000元的銀行貸款，按中國貸款市場報價利率加0.1%計息，實際利息按浮動年利率3.8%計算。

於2020年12月31日，有擔保銀行借款由一家附屬公司的前股東的個人擔保作擔保。有擔保銀行借款約人民幣5,490,000元由范連順先生及張利民女士擔保。

於2021年12月31日及2022年4月30日，有擔保銀行借款由獨立第三方金融機構擔保。

於2021年12月31日及2022年4月30日，銀行融資約人民幣13,000,000元一般須達成與金融機構的貸款安排中出現的有關若干附屬公司資產負債表比率的契據後方可作實。倘貴集團違反契據，所提取融資將須按要求償還。貴集團定期監控其遵守該等契據的情況。於2021年12月31日及2022年4月30日，概無違反任何有關提取融資之契據。

附錄一

會計師報告

30. 遞延稅項

於往績記錄期內，已確認遞延稅項資產淨值／(負債)淨額及其變動詳情如下：

	無形資產重估 人民幣千元
於2019年1月1日、2019年12月31日及2020年1月1日	–
收購一家附屬公司 (附註38(a))	(531)
計入年內損益 (附註13)	<u>35</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	(496)
計入年內損益 (附註13)	<u>84</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	(412)
計入年內損益 (附註13)	<u>28</u>
於2022年4月30日	<u><u>(384)</u></u>

由於未來溢利流難以預測，故 貴集團概無就於2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年4月30日於中國產生之分別約為人民幣2,945,000元、人民幣3,992,000元、人民幣3,758,000元及人民幣9,202,000元的未動用稅項虧損確認遞延稅項資產。該等未動用稅項虧損可能於五年內到期。

31. 股本

貴公司年／期內已發行普通股股本變動如下：

	數目	人民幣千元
法定：		
於2019年1月1日以及2019年及2020年12月31日每股1美元	50,000	336
股份拆細 (附註)	<u>49,950,000</u>	<u>–</u>
於2021年12月31日及2022年4月30日每股0.001美元	<u><u>50,000,000</u></u>	<u><u>336</u></u>
已發行及繳足：		
於2019年1月1日以及2019年及2020年12月31日每股1美元	100	1
股份拆細 (附註)	<u>99,900</u>	<u>–</u>
於2021年12月31日及2022年4月30日每股0.001美元	<u><u>100,000</u></u>	<u><u>1</u></u>

附註：

於2017年8月8日，貴公司在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，法定股本為50,000美元，分為50,000股每股面值1美元的普通股。於其註冊成立後，向第一位認購人發行一股1美元的繳足普通

附錄一

會計師報告

股，該股份其後轉讓予天歡投資。同日，貴公司分別向天歡投資及雲杉投資配發及發行79股每股1美元的繳足普通股及20股每股1美元的繳足普通股。

於2019年3月28日，天歡投資以20美元的代價將20股普通股轉讓予緯晨投資，而雲杉投資以5美元的代價將5股普通股轉讓予緯晨投資。因此，天歡投資、緯晨投資及雲杉投資分別持有貴公司60股、25股及15股普通股。

根據貴公司日期為2021年1月29日的普通決議案，貴公司法定股本中每股面值為1美元的普通股（包括已發行及尚未發行股本）被拆細為1,000股每股面值為0.001美元的股份（「股份拆細」）。緊隨股份拆細後，貴公司法定股本為50,000美元，分為50,000,000股每股面值0.001美元的股份，所有股份已指定為普通股，而已發行予天歡投資、緯晨投資及雲杉投資的普通股數目則分別為60,000股每股面值0.001美元的股份、25,000股每股面值0.001美元的股份及15,000股每股面值0.001美元的普通股。

32. 儲備

貴集團

於各往績記錄期，貴集團儲備的金額及其變動載列於歷史財務資料的綜合權益變動表內。

貴公司

	累計虧損	匯兌儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元 (附註(ii))	人民幣千元
於2019年1月1日	(44)	(2)	(46)
年內虧損	(20)	-	(20)
年內其他全面收入	-	(1)	(1)
年內全面收入總額	(20)	(1)	(21)
於2019年12月31日及2020年1月1日	(64)	(3)	(67)
年內虧損	(6,126)	-	(6,126)
年內其他全面收入	-	36	36
年內全面收入總額	(6,126)	36	(6,090)
於2020年12月31日及2021年1月1日	(6,190)	33	(6,157)
年內虧損	(13,642)	-	(13,642)
年內其他全面收入	-	6	6
年內全面收入總額	(13,642)	6	(13,636)
於2021年12月31日及2022年1月1日	(19,832)	39	(19,793)
期內虧損	(1,371)	-	(1,371)
期內其他全面收入	-	51	51
期內全面收入總額	(1,371)	51	(1,320)
於2022年4月30日	(21,203)	90	(21,113)

附錄一

會計師報告

	累計虧損	匯兌儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元 (附註(ii))	人民幣千元
於2021年1月1日	(6,190)	33	(6,157)
期內虧損	(2,986)	—	(2,986)
期內其他全面收入	—	22	22
期內全面收入總額	(2,986)	22	(2,964)
於2021年4月30日 (未經審核)	(9,176)	55	(9,121)

(i) 其他儲備

其代表非控股權益的調整金額與直接於權益中確認並歸屬於 貴公司擁有人的已付或已收代價的公平價值之間的差額。

(ii) 法定儲備

根據中國相關規例，於中國經營的附屬公司須轉撥其根據中國會計規例所釐定的10%除稅後溢利予法定盈餘儲備，直至資金結餘達到其各自註冊資本的50%。法定盈餘儲備屬不可分派且須遵守若干載於中國相關規例的限制。該儲備可用作抵銷累計虧損或資本化為實收資本。然而，用於上述用途後之有關法定盈餘儲備結餘須維持於最低實收資本的25%。

(iii) 匯兌儲備

其包括換算以除人民幣之外的功能貨幣到值的業務財務報表所產生的所有匯兌差額。

(iv) 保留盈利

其指於綜合損益及其他全面收入表確認的累計純利。

附錄一

會計師報告

33. 關聯方交易

(a) 貴集團與關聯方於往績記錄期已訂立以下重大交易。

關聯方名稱	關係	交易性質	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
			2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
杭州百趣科技 有限公司(附註(i))	關聯公司	提供營銷及推廣服務 所得收益	837	-	-	-	-
浙江九弈互聯科技 有限公司(附註(ii))	關聯公司	銷售彩票相關系統及 設備所得收益	1,122	-	-	-	-
浙江元幸	關聯公司	提供營銷及推廣服務 所得收益	1,597	959	658	185	242

以上關聯方交易按各方一致同意的條款進行。

附註(i)：直至2020年4月15日，該實體由 貴公司控股股東兼執行董事陳先生控制。

附註(ii)：該實體由 貴公司控股股東兼執行董事田先生控制。

(b) 主要管理人員報酬

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金及津貼	1,389	1,653	2,223	689	772
酌情花紅	98	-	-	-	-
向定額供款退休計劃作出的供款	340	340	414	135	162
	<u>1,827</u>	<u>1,993</u>	<u>2,637</u>	<u>824</u>	<u>934</u>

有關董事薪酬及高級管理層酬金的進一步詳情載於歷史財務資料附註12。

34. 非控股權益

下表載列擁有重大非控股權益的 貴集團非全資附屬公司詳情：

附屬公司名稱	註冊成立 國家及主要 營業地點	非控股權益持有之 擁有權權益及投票權比例		分配予非控股權益之 溢利/(虧損)		累計非控股權益	
		於12月31日		截至12月31日止年度		於12月31日	
		2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020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
杭州潤升	中國	35%	不適用	(276)	50	-	-
潤歌慧彩	中國	49%	不適用	(152)	(352)	828	-
擁有非重大非控股權益 之附屬公司				(44)	(2)	170	-
				(472)	(304)	998	-

有關非全資附屬公司重大非控股權益的財務資料概要(集團內公司間對銷前)列示如下：

杭州潤升

	於2019年 1月1日至 2019年 12月11日期間 人民幣千元	於2020年 9月30日 至2020年 12月14日期間 人民幣千元
收益	725	38,295
開支	1,513	37,305
貴公司擁有人應佔(虧損)/溢利及全面收入總額	(512)	940
非控股權益應佔(虧損)/溢利及全面收入總額	(276)	50
	(788)	990
經營活動所用現金淨額	(540)	(328)
融資活動所得現金淨額	175	-
現金及現金等價物減少淨額	(365)	(328)

於2019年12月11日， 貴集團收購杭州潤升的額外35%已發行股份，使其擁有權權益增加至100%。有關詳情，請參閱附註39。

附錄一

會計師報告

於2020年9月30日，貴集團出售杭州潤升的5%已發行股份，使其擁有權權益減少至95%。

於2020年12月14日，貴集團收購杭州潤升的額外5%已發行股份，使其擁有權權益增加至100%。

潤歌慧彩

	於12月31日	
	2019年	
	人民幣千元	
流動資產		1,660
非流動資產		121
流動負債		92
貴公司擁有人應佔權益		861
非控股權益		828
	於2019年 8月27日 至2019年 12月31日期間	於2020年 1月1日 至2020年 7月31日期間
	人民幣千元	人民幣千元
收益	—	—
開支	(311)	(719)
貴公司擁有人應佔虧損及全面收入總額	(159)	(367)
非控股權益應佔虧損及全面收入總額	(152)	(352)
	(311)	(719)
經營活動所用現金淨額	(228)	(1,052)
投資活動所用現金淨額	(8)	—
融資活動所得現金淨額	1,852	—
現金及現金等價物增加／(減少)淨額	1,616	(1,052)

於2020年7月31日，貴集團出售潤歌慧彩的51%已發行股份。有關詳情，請參閱附註40(a)。

附錄一

會計師報告

35. 綜合現金流量表附註

融資活動所產生負債的對賬

	銀行借款	租賃負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日	-	1,302	1,302
融資現金流量：			
償還租賃負債的本金部分	-	(728)	(728)
已付利息	-	(82)	(82)
現金流量變動總額	-	(810)	(810)
非現金變動：			
新租賃 (附註20)	-	148	148
終止租賃 (附註20)	-	(254)	(254)
利息開支	-	82	82
非現金變動總額	-	(24)	(24)
於2019年12月31日及2020年1月1日	-	468	468
融資現金流量：			
借款所得款項	1,480	-	1,480
償還借款	(5,550)	-	(5,550)
償還租賃負債的本金部分	-	(302)	(302)
已付利息	(335)	(18)	(353)
現金流量變動總額	(4,405)	(320)	(4,725)
非現金變動：			
透過業務合併收購 (附註38(a))	14,440	-	14,440
終止租賃 (附註20)	-	(159)	(159)
利息開支	335	18	353
非現金變動總額	14,775	(141)	14,634
於2020年12月31日	10,370	7	10,377

附錄一

會計師報告

	銀行借款	租賃負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	10,370	7	10,377
融資現金流量：			
借款所得款項	26,100	–	26,100
償還借款	(15,370)	–	(15,370)
償還租賃負債的本金部分	–	(7)	(7)
已付利息	(673)	(1)	(674)
現金流量變動總額	10,057	(8)	10,049
非現金變動：			
利息開支	673	1	674
非現金變動總額	673	1	674
於2021年12月31日	<u>21,100</u>	<u>–</u>	<u>21,100</u>
於2022年1月1日	21,100	–	21,100
融資現金流量：			
借款所得款項	21,000	–	21,000
償還借款	(100)	–	(100)
已付利息	(376)	–	(376)
現金流量變動總額	20,524	–	20,524
非現金變動：			
利息開支	376	–	376
非現金變動總額	376	–	376
於2022年4月30日	<u>42,000</u>	<u>–</u>	<u>42,000</u>
於2021年1月1日	10,370	7	10,377
融資現金流量：			
借款所得款項	13,000	–	13,000
償還借款	(2,620)	–	(2,620)
償還租賃負債的本金部分	–	(7)	(7)
已付利息	(176)	(1)	(177)
現金流量變動總額	10,204	(8)	10,196
非現金變動：			
利息開支	176	1	177
非現金變動總額	176	1	177
於2021年4月30日(未經審核)	<u>20,750</u>	<u>–</u>	<u>20,750</u>

36. 按類別劃分的金融工具

於各往績記錄期末，貴集團各類別金融工具的賬面值如下：

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022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				
按攤銷成本計量的金融資產				
貿易應收款項	14,077	38,954	82,189	132,981
按金及其他應收款項	2,839	6,463	7,969	5,779
應收關聯方款項	90	84	96	203
已質押銀行存款	–	1,392	–	–
現金及現金等價物	42,346	32,062	61,475	25,408
	<u>59,352</u>	<u>78,955</u>	<u>151,729</u>	<u>164,371</u>
金融負債				
按攤銷成本計量的金融負債				
貿易應付款項	5,412	9,545	40,525	32,648
其他應付款項及應計費用	4,275	8,223	8,025	5,405
應付關聯方款項	4,851	4,813	27,677	5,486
銀行借款	–	10,370	21,100	42,000
	<u>14,538</u>	<u>32,951</u>	<u>97,327</u>	<u>85,539</u>
租賃負債	468	7	–	–
	<u>15,006</u>	<u>32,958</u>	<u>97,327</u>	<u>85,539</u>

37. 財務風險管理目標及政策

貴集團面臨多種財務風險，包括信貸風險、流動資金風險、利率風險及貨幣風險。貴集團的整體風險管理計劃專注於金融市場難以預測的因素，並盡量降低對貴集團財務表現造成的潛在不利影響。管理層管理及監控該等風險，以確保能及時有效實行合適的措施。

貴集團的財務風險管理政策旨在確保有充足資源可用於管理上述風險，並為股東創造價值。由於董事認為貴集團的財務風險維持在最低水平，故貴集團並無持有或發行用作對沖或買賣的衍生金融工具。

貴集團的財務風險管理政策旨在確保有充足資源可用於管理上述風險，並為股東創造價值。

附錄一

會計師報告

(a) 信貸風險

貴集團的信貸風險主要來自其貿易應收款項、合約資產、按金及其他應收款項、應收關聯方款項及銀行及金融機構存款。管理層訂有信貸政策，並持續監控該等信貸風險。

就貿易及其他應收款項而言，貴集團對於所有要求若干信貸金額的客戶均會進行個別信貸評估。該等評估主要針對客戶過往到期時的還款記錄及現時的還付能力，並考慮客戶的特定資料及客戶所處的經濟環境的資料。貴集團會對貿易客戶的財務狀況進行持續信貸評估，並在適當情況下購買信貸擔保保險。貿易應收款項於發票日期起計5至60日內到期。貴集團一般不會向客戶收取抵押品。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年4月30日，貴集團分別有來自三名、兩名、一名及兩名客戶的貿易應收款項的信貸集中風險。由於貴集團持續對此等債務人的財務狀況進行信貸評估，故貴集團管理層認為來自該等客戶的貿易應收款項的信貸風險有限。鑒於與該等客戶建立的穩固業務關係、根據合約條款作出的定期付款及該等客戶的財務能力，貴集團管理層預期不會因該等客戶的不履約而產生任何重大信貸風險。

貴集團使用撥備矩陣按等於全期預期信貸虧損的金額計量貿易應收款項及合約資產的虧損撥備。由於根據貴集團的過往信貸虧損經驗，不同細分客戶群發生損失的情況無顯著差異，因此基於過往逾期資料的虧損撥備並未進一步區分貴集團之不同客戶群。

下表載列於各往績記錄期末貴集團貿易應收款項及合約資產面臨的信貸風險及預期信貸虧損資料：

	預期信貸 虧損率	賬面總值	全期預期 信貸虧損	賬面淨值
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年12月31日				
即期(尚未逾期)	0.46%	9,093	(42)	9,051
逾期一個月內	2.01%	1,988	(40)	1,948
逾期一個月以上但少於三個月	4.74%	2,998	(142)	2,856
逾期三個月以上但少於六個月	不適用	-	-	-
逾期六個月以上但少於一年	37.5%	16	(6)	10
逾期一年以上	61.94%	557	(345)	212
		<u>14,652</u>	<u>(575)</u>	<u>14,077</u>

附錄一

會計師報告

	預期信貸 虧損率	賬面總值 人民幣千元	全期預期 信貸虧損 人民幣千元	賬面淨值 人民幣千元
於2020年12月31日				
即期 (尚未逾期)	0.69%	33,649	(232)	33,417
逾期一個月內	2.17%	3,415	(74)	3,341
逾期一個月以上但少於三個月	5.76%	1,285	(74)	1,211
逾期三個月以上但少於六個月	19.89%	1,599	(318)	1,281
逾期六個月以上但少於一年	33.93%	2,626	(891)	1,735
逾期一年以上	77.93%	648	(505)	143
		<u>43,222</u>	<u>(2,094)</u>	<u>41,128</u>
於2021年12月31日				
即期 (尚未逾期)	7.02%	81,076	(5,689)	75,387
逾期一個月內	1.97%	9,454	(186)	9,268
逾期一個月以上但少於三個月	4.51%	399	(18)	381
逾期三個月以上但少於六個月	不適用	–	–	–
逾期六個月以上但少於一年	不適用	–	–	–
逾期一年以上	51.53%	359	(185)	174
		<u>91,288</u>	<u>(6,078)</u>	<u>85,210</u>
於2022年4月30日				
即期 (尚未逾期)	0.69%	112,243	(772)	111,471
逾期一個月內	11.89%	14,429	(1,716)	12,713
逾期一個月以上但少於三個月	26.63%	10,317	(2,747)	7,570
逾期三個月以上但少於六個月	37.65%	4,603	(1,733)	2,870
逾期六個月以上但少於一年	25.00%	4	(1)	3
逾期一年以上	48.76%	283	(138)	145
		<u>141,879</u>	<u>(7,107)</u>	<u>134,772</u>

預期信貸虧損率乃根據 貴集團的過往信貸虧損經驗，並就與債務人及可能影響客戶償還未償還結餘能力的經濟環境有關的特定前瞻性因素作出調整，以就減值評估估計預期信貸虧損。

此外， 貴公司董事認為，經考慮來自貿易債務人的預期後續及歷史還款，工具逾期超過90日則發生違約的假設將被推翻。

貴集團並無任何重大信貸風險集中於任何單一對手方或任何一組特質相若之對手方。倘彼等為關聯實體，則 貴集團將該等對手方定義為具有相似特徵的對手方。

附錄一

會計師報告

按金及其他應收款項

就按金及其他應收款項而言，貴集團根據歷史結算記錄及過往經驗監控風險及管理按金及其他應收款項。於各報告日期，按金及其他應收款項的信貸風險自初步確認以來尚未大幅增加。貴集團按等於12個月的預期信貸虧損的金額計量按金及其他應收款項的虧損撥備。

應收關聯方款項

考量有關結餘的性質、對手方的信貸質量以及歷史結算記錄，來自應收關聯方款項的信貸風險屬有限。

銀行及金融機構存款

所有銀行結餘及銀行存款均存放於信譽良好的金融機構，不存在對單一對手方的重大集中風險，該等對手方亦無違約記錄。因此，存款的預期信貸虧損率被評估為極低。

(b) 流動資金風險

貴集團管理流動資金風險的政策為定期監控其流動資金需求的情況，以維持充足現金儲備，以及從主要銀行獲得足夠承諾資金額度（如必要），以滿足其短期及長期流動資金需求。於往績記錄期內，貴集團一直沿用該等流動資金政策，並認為有關政策一直有效管理流動資金風險。

	賬面值	未貼現現金 流量總額	按要求 或一年內	一年至 兩年之間
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年12月31日				
貿易應付款項	5,412	5,412	5,412	–
其他應付款項及應計費用	4,275	4,275	4,275	–
應付關聯方款項	4,851	4,851	4,851	–
租賃負債	468	491	419	72
	<u>15,006</u>	<u>15,029</u>	<u>14,957</u>	<u>72</u>

	賬面值	未貼現現金 流量總額	按要求 或一年內	一年至 兩年之間
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年12月31日				
貿易應付款項	9,545	9,545	9,545	–
其他應付款項及應計費用	8,223	8,223	8,223	–
應付關聯方款項	4,813	4,813	4,813	–
銀行借款	10,370	10,763	10,763	–
租賃負債	7	8	8	–
	<u>32,958</u>	<u>33,352</u>	<u>33,352</u>	<u>–</u>

附錄一

會計師報告

	賬面值	未貼現現金 流量總額	按要求或 一年內	一年至 兩年之間
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年12月31日				
貿易應付款項	40,525	40,525	40,525	–
其他應付款項及應計費用	8,025	8,025	8,025	–
應付關聯方款項	27,677	27,677	27,677	–
銀行借款	21,100	22,210	22,210	–
	<u>97,327</u>	<u>98,437</u>	<u>98,437</u>	<u>–</u>
於2022年4月30日				
貿易應付款項	32,648	32,648	32,648	–
其他應付款項及應計費用	5,405	5,405	5,405	–
應付關聯方款項	5,486	5,486	5,486	–
銀行借款	42,000	44,210	44,210	–
	<u>85,539</u>	<u>87,749</u>	<u>87,749</u>	<u>–</u>

(c) 利率風險

貴集團面臨與浮息銀行結餘有關的現金流量利率風險。貴集團現時並無制定利率風險的現金流量對沖政策。然而，管理層會監控利率風險，並將於需要時考慮對沖重大利率風險。

敏感度分析

下述敏感度分析乃根據有關浮息銀行結餘的利率風險釐定。編製分析時，已假設於各報告期末的未償還資產及負債金額於整個年度／期間均未償還。上升或下降25個基點為管理層對銀行結餘的利率合理潛在變動進行的評估。

附錄一

會計師報告

倘銀行結餘的利率上升／下降25個基點及所有其他變數保持不變，則對 貴集團截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年4月30日止四個月的除稅後溢利或虧損的潛在影響如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日
	2019年	2020年	2021年	止四個月
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	2022年
				人民幣千元
年內溢利增加／(減少)				
－ 由於利率上升	79	63	115	80
－ 由於利率下降	(79)	(63)	(115)	(80)
	<u>79</u>	<u>(63)</u>	<u>(115)</u>	<u>(80)</u>

(d) 貨幣風險

貴集團的貨幣風險極低，原因為 貴集團的大部分交易以功能貨幣進行。

(e) 資本風險管理

貴集團管理資本的目標是保障 貴集團持續經營的能力，以為股東提供回報及維持最佳資本架構，進而削減資本成本。

貴集團管理其資本架構並因應經濟狀況變化對其作出調整。為維持或調整資本架構， 貴集團或會調整支予股東的股息款額、返還資本予股東、發行新股份或出售資產以削減債務。於往績記錄期內，有關目標、政策或程序概無任何變動。

貴集團使用債務對權益比率監控資本風險，債務對權益比率乃按債務淨額除以資本加債務淨額計算。債務淨額按銀行借款及租賃負債以及應付關聯方款項的總額減現金及現金等價物計算。資本指權益總額。

	於12月31日			於4月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
債務總額	5,319	15,190	48,777	47,486
減：現金及現金等價物	(42,346)	(32,062)	(61,475)	(25,408)
債務淨額	(37,027)	(16,872)	(12,698)	22,078
權益總額	57,716	102,651	105,903	125,711
	<u>(37,027)</u>	<u>(16,872)</u>	<u>(12,698)</u>	<u>22,078</u>
債務對權益比率	(0.64)	(0.16)	(0.12)	0.18
	<u>(0.64)</u>	<u>(0.16)</u>	<u>(0.12)</u>	<u>0.18</u>

附錄一

會計師報告

38. 業務合併

(a) 收購西安天泰

於2020年7月31日，貴集團以來自一名獨立第三方的現金代價人民幣15,000,000元收購西安天泰100%股權，西安天泰為一家主要業務為彩票相關軟件系統及設備解決方案並於中國成立的公司。

於收購日期，西安天泰的可識別資產及負債的公平價值如下：

	人民幣千元
物業、廠房及設備	974
無形資產	10,104
存貨	4,554
貿易應收款項	18,485
合約資產	3,373
預付款項、按金及其他應收款項	7,168
已質押銀行存款	1,392
現金及現金等價物	949
合約負債	(1,311)
貿易應付款項	(7,865)
其他應付款項及應計費用	(17,274)
銀行借款	(14,440)
應付所得稅	(710)
遞延稅項負債	(531)
	<u>4,868</u>
已收購資產淨值	<u>4,868</u>
已轉讓現金代價	15,000
減：已收購資產淨值	<u>(4,868)</u>
收購產生的商譽(附註16)	<u>10,132</u>
以下列方式支付：	
現金代價總額	<u>15,000</u>
	截至2020年
	12月31日止年度
	人民幣千元
收購附屬公司的現金流出淨額：	
已付現金代價	(15,000)
已收購現金及現金等價物	<u>949</u>
	<u>(14,051)</u>

已收購貿易應收款項的公平價值約為人民幣18,485,000元。到期貿易應收款項的合約總額約為人民幣21,725,000元，於收購時確認虧損撥備人民幣3,240,000元。

商譽來自西安天泰於彩票相關軟件系統及設備解決方案的有利地位及盈利能力。預期概無商譽因稅務目的而予以扣減。

附錄一

會計師報告

自收購以來，西安天泰為 貴集團貢獻約人民幣23,987,000元的收益，且人民幣7,835,000元的溢利乃計入截至2020年12月31日止年度的綜合損益及其他全面收入表。

倘收購於2020年初進行，則 貴集團收益及溢利將分別約為人民幣132,544,000元及人民幣42,274,000元。

39. 於附屬公司的擁有權權益變動

於往績記錄期內， 貴集團有以下於附屬公司的擁有權權益重大變動，但並無因此失去控制權。

於2019年12月11日， 貴集團向非控股股東支付現金代價約人民幣700,000元收購杭州潤升的額外35%已發行股份，使其擁有權權益增加至100%。杭州潤升的資產淨值賬面值約為人民幣139,000元。收購額外權益的影響一覽表如下：

	截至2019年 12月31日止年度
	人民幣千元
已收購非控股權益的賬面值	(49)
減：已付／應付非控股股東代價	(700)
	<hr/>
於權益內其他儲備確認的差額	(749)
	<hr/> <hr/>

40. 出售附屬公司

(a) 出售潤歌慧彩

於2020年7月31日， 貴集團出售其附屬公司潤歌慧彩予獨立第三方。潤歌慧彩於出售日期的資產淨值如下：

	人民幣千元
物業、廠房及設備	6
使用權資產	34
預付款項、按金及其他應收款項	454
現金及現金等價物	564
其他應付款項及應計費用	(88)
	<hr/>
已出售資產淨值	970
非控股權益	(475)
出售一家附屬公司的收益	525
	<hr/>
代價總額	1,020
	<hr/> <hr/>
以下列方式支付：	
現金代價總額	1,020
	<hr/> <hr/>
出售產生的現金流入淨額：	
已收現金代價	1,020
已出售現金及現金等價物	(564)
	<hr/>
	456
	<hr/> <hr/>

附錄一

會計師報告

(b) 出售浙江潤也

作為重組的一部分，於2021年8月17日，貴集團出售其附屬公司浙江潤也予田先生及張先生。浙江潤也於出售日期的資產淨值如下：

	人民幣千元
物業、廠房及設備	402
貿易應收款項	1,742
預付款項、按金及其他應收款項	60
應收集團公司款項	48,803
現金及現金等價物	6,309
其他應付款項	(438)
應付集團公司款項	(9,450)
應付所得稅	(654)
	<hr/>
已出售資產淨值	46,774
出售一家附屬公司的分派 (附註)	(46,774)
	<hr/>
代價總額	-
	<hr/> <hr/>
以下列方式支付：	
現金代價總額	-
	<hr/> <hr/>
出售產生的現金流入淨額：	
已收現金代價	-
已出售現金及現金等價物	(6,309)
	<hr/>
	(6,309)
	<hr/> <hr/>

附註：因出售產生的差額人民幣46,774,000元被視作向股東作出的分派並轉撥至其他儲備。

41. 期後財務報表

貴公司或其任何附屬公司並無就2022年4月30日後的任何期間編製經審核財務報表。

42. 期後事項

貴集團的期後事項詳述如下。

- (a) 於2022年7月27日，貴公司採納一項購股權計劃，其主要條款載列於文件附錄四「D. 購股權計劃」分節；及
- (b) 根據貴公司全體股東於2022年7月27日舉行的股東大會，已議決下列事項 (其中包括)：
 - 貴公司法定股本透過增設1,950,000,000股股份增加至2,000,000美元，分為2,000,000,000股每股面值0.001美元的股份；及
 - 待本文件「[編纂]的架構及條件」一節所載的所有條件獲達成，且貴公司股份溢價因根據[編纂]發行[編纂]而入賬後，董事獲授權通過將貴公司股份溢價賬的進賬額合共約749,900美元資本化，向於股東大會日期營業時間結束時名列貴公司股東名冊的股東依當時其各自的持股比例，按面值以入賬列作繳足方式發行合共749,900,000股股份，且根據該決議案配發及發行的股份將在所有方面與現有已發行股份享有同等地位。