

以下為本公司申報會計師[●] (香港執業會計師) 發出的報告全文。

[●]

[草擬本]

敬啟者：

本所(以下簡稱「我們」)謹此就博雅互動國際有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的財務資料提呈報告，此等財務資料包括於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日的合併資產負債表、貴公司於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日的資產負債表，以及截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年及截至二零一三年六月三十日止六個月(「有關期間」)的合併綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及重大會計政策概要及其他解釋資料。此等財務資料由貴公司董事編製以供收錄於貴公司的文件附錄一第I至第III節內。

貴公司於二零一零年六月十四日根據二零零四年英屬處女群島商業公司法在英屬處女群島註冊成立為獲豁免有限公司。透過於二零一三年五月二十八日通過的董事會決議案，貴公司將註冊地遷至開曼群島，並已於二零一三年六月七日向相關部門辦妥登記手續。因此，貴公司根據開曼群島公司法(二零一三年修訂本)成為獲豁免有限公司。根據於二零一一年一月七日完成的集團重組(詳情見下文第II節附註1.2「貴集團歷史及重組」)，貴公司成為現組成貴集團各附屬公司的控股公司(「重組」)。

於本報告日期，貴公司於附屬公司及聯營公司(分別載列於下文第II節附註1.2及附註10)中擁有直接及間接權益。該等公司全部均為私人公司，或如在香港以外地區註冊成立或成立，擁有大致上與在香港註冊成立的私人公司相同的特徵。

由於在英屬處女群島及開曼群島毋須根據法定規定發佈經審計財務報表，故貴公司並無編製經審計財務報表。於本報告日期現組成貴集團其他公司的經審計財務報表(有法定審計規定)已根據其註冊成立地的相關公認會計原則編製。此等公司的法定核數師詳情載於下文第II節附註1.2。

貴公司董事已根據國際會計準則理事會發佈的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)編製貴公司於有關期間的合併財務報表(「相關財務報表」)。貴公司董事負責根據國際財務報告準則編製相關財務報表，以令相關財務報表作出真實而公平的反映。按照與貴公司另行訂立的業務約定條款，普華永道中天會計師事務所(特殊普通合伙)已根據國際審計及鑒證準則理事會(「國際審計及鑒證準則理事會」)發佈的國際審計準則(「國際審計準則」)審計相關財務報表。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

財務資料已根據相關財務報表及按下文第II節附註1.3所載基準編製，並無對其作出任何調整。

董事對財務資料的責任

貴公司董事須負責根據下文第II節附註1.3所載呈列基準及國際財務報告準則編製財務資料，以令財務資料作出真實而公平的反映，及落實其認為編製財務資料所必要的內部控制，以使財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

意見

我們認為，就本報告而言，按照下文第II節附註1.3所載基準呈列的財務資料已真實而公平地反映 貴公司於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日的事務狀況及 貴集團於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日的事務狀況，以及 貴集團截至該等日期止有關期間的業績及現金流量。

審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱本文件附錄一所包含下文第I至II節所載追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括 貴公司截至二零一二年六月三十日止六個月的合併綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。

貴公司董事須負責根據下文第II節附註1.3所載呈列基準及下文第II節附註2所載會計政策，編製及列報追加期間的比較財務資料。

我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會頒佈的國際審閱準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱追加期間的比較財務資料包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不發表審計意見。

根據我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們相信就本報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據下文第II節附註2所載會計政策編製。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

I 貴集團財務資料

以下為由 貴公司董事編製的 貴集團於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日及截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月的財務資料（「財務資料」），按照下文第II節附註1.3所載基準呈列。

合併資產負債表

	附註	於十二月三十一日			於六月三十日
		二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產					
非流動資產					
物業、廠房及設備	6	1,208	4,985	7,426	7,236
無形資產	7	—	21	871	995
聯營公司投資	10	2,860	10,161	8,946	7,571
可供出售金融資產	11	—	4,600	—	—
遞延所得稅資產	12	810	2,326	2,844	3,372
按公平值計量並計入損益的					
金融資產	15	—	5,050	7,237	7,000
預付款項及其他應收款項	14	—	1,000	2,649	7,253
		4,878	28,143	29,973	33,427
流動資產					
貿易應收款項	13	21,729	28,298	38,032	54,608
預付款項及其他應收款項	14	20,579	17,197	15,030	26,398
按公平值計量並計入損益的					
金融資產	15	—	68,437	117,085	210,116
現金及現金等價物	16	39,196	111,610	274,682	273,034
		81,504	225,542	444,829	564,156
總資產		86,382	253,685	474,802	597,583

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

合併資產負債表

	附註	於十二月三十一日			於
		二零一零年	二零一一年	二零一二年	六月三十日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
權益及負債					
權益					
股本	17	137	123	123	123
儲備	18	3,515	10,792	31,038	48,581
保留盈利		60,413	142,978	271,263	341,423
總權益		64,065	153,893	302,424	390,127
負債					
非流動負債					
遞延所得稅負債	12	—	504	903	754
A系列優先股	22	—	34,869	42,980	48,131
		—	35,373	43,883	48,885
流動負債					
貿易及其他應付款項	20	11,592	28,685	62,971	70,900
遞延收益	21	10,494	12,020	23,969	36,390
即期所得稅負債		231	23,714	41,555	51,281
		22,317	64,419	128,495	158,571
負債總額		22,317	99,792	172,378	207,456
權益及負債總額		86,382	253,685	474,802	597,583
流動資產淨值		59,187	161,123	316,334	405,585
總資產減流動負債		64,065	189,266	346,307	439,012

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

資產負債表－貴公司

	附註	於十二月三十一日			於
		二零一零年	二零一一年	二零一二年	六月三十日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
資產					
非流動資產					
於附屬公司投資	9	9	3,388	9,117	28,871
流動資產					
預付款項及其他應收款項		133	453	348	1,820
按公平值計量並計入損益的					
金融資產	15	—	16,998	—	—
現金及現金等價物	16	3,965	8,143	38,488	38,102
		4,098	25,594	38,836	39,922
總資產		4,107	28,982	47,953	68,793
權益及負債					
權益					
股本	17	137	123	123	123
儲備	18	(3)	2,099	7,831	27,781
累計虧損		(2)	(12,482)	(18,961)	(24,430)
總權益		132	(10,260)	(11,007)	3,474
負債					
非流動負債					
A系列優先股	22	—	34,869	42,980	48,131
流動負債					
應付附屬公司款項	9	3,975	4,274	15,881	17,091
其他應付款項		—	99	99	97
		3,975	4,373	15,980	17,188
負債總額		3,975	39,242	58,960	65,319
權益及負債總額		4,107	28,982	47,953	68,793
流動資產淨值		123	21,221	22,856	22,734
總資產減流動負債		132	24,609	31,973	51,605

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

合併綜合收益表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
		二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
收入	5	156,139	317,859	517,745	243,313	308,927
成本	23	(68,571)	(135,121)	(203,916)	(98,043)	(117,696)
毛利		87,568	182,738	313,829	145,270	191,231
銷售及市場推廣開支	23	(6,049)	(31,582)	(81,714)	(35,970)	(63,317)
行政開支	23	(7,318)	(33,884)	(46,918)	(16,643)	(43,401)
其他(虧損)/收益淨額	25	(1,519)	2,153	11,347	4,573	6,057
經營利潤		72,682	119,425	196,544	97,230	90,570
財務收入	26	18	184	510	185	1,405
財務成本	26	—	(8,481)	(8,232)	(6,835)	(7,342)
財務收入/(成本) 淨額	26	18	(8,297)	(7,722)	(6,650)	(5,937)
分佔聯營公司(虧損)/ 利潤	10	(140)	359	(1,341)	(157)	(229)
除所得稅前溢利		72,560	111,487	187,481	90,423	84,404
所得稅抵免/(開支)	27	574	(23,428)	(44,690)	(22,364)	(14,244)
年度/期間利潤		73,134	88,059	142,791	68,059	70,160
其他綜合收益						
其後可能重新分類至 損益的項目：						
— 貨幣換算差額		515	241	11	245	(2,211)
年度/期間綜合收益總額		73,649	88,300	142,802	68,304	67,949
以下應佔利潤：						
貴公司權益持有人		73,134	88,059	142,791	68,059	70,160
以下應佔綜合收益總額：						
貴公司權益持有人		73,649	88,300	142,802	68,304	67,949
每股盈利(每股以人民幣分計)						
— 基本	28	18.28	51.81	66.24	32.99	26.84
— 攤薄	28	18.28	19.65	30.85	15.19	15.50
股息	29	16,832	—	—	—	—

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

合併權益變動表

	股本	儲備	保留盈利	總權益
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一零年一月一日的結餘	—	2,511	4,600	7,111
綜合收益				
年度利潤	—	—	73,134	73,134
其他綜合收益				
— 貨幣換算差額	—	515	—	515
年度綜合收益總額	—	515	73,134	73,649
於權益直接確認的 貴公司權益				
持有人出資及獲發分派的總額				
發行新普通股(附註17)	137	—	—	137
撥入法定儲備	—	489	(489)	—
股息(附註29)	—	—	(16,832)	(16,832)
貴公司權益持有人出資及 獲發分派的總額	137	489	(17,321)	(16,695)
於二零一零年十二月三十一日 的結餘	137	3,515	60,413	64,065
	股本	儲備	保留盈利	總權益
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一一年一月一日的結餘	137	3,515	60,413	64,065
綜合收益				
年度利潤	—	—	88,059	88,059
其他綜合收益				
— 貨幣換算差額	—	241	—	241
年度綜合收益總額	—	241	88,059	88,300
於權益直接確認的 貴公司權益				
持有人出資及獲發分派的總額				
撥入法定儲備	—	5,494	(5,494)	—
發行A系列優先股(附註22)	—	16,061	—	16,061
僱員購股權計劃				
— 僱員服務價值	—	3,380	—	3,380
購回普通股(附註17)	(14)	(17,899)	—	(17,913)
貴公司權益持有人出資及獲發 分派的總額	(14)	7,036	(5,494)	1,528
於二零一一年十二月三十一日 的結餘	123	10,792	142,978	153,893

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	股本	儲備	保留盈利	總權益
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一二年一月一日的結餘	123	10,792	142,978	153,893
綜合收益				
年度利潤	—	—	142,791	142,791
其他綜合收益				
— 貨幣換算差額	—	11	—	11
年度綜合收益總額	—	11	142,791	142,802
於權益直接確認的 貴公司				
權益持有人出資及獲發				
分派的總額				
撥入法定儲備	—	14,506	(14,506)	—
僱員購股權計劃				
— 僱員服務價值	—	5,729	—	5,729
貴公司擁有人出資及獲發				
分派的總額	—	20,235	(14,506)	5,729
於二零一二年十二月三十一日				
的結餘	123	31,038	271,263	302,424
	<u>123</u>	<u>31,038</u>	<u>271,263</u>	<u>302,424</u>
	股本	儲備	保留盈利	總權益
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一三年一月一日的結餘	123	31,038	271,263	302,424
綜合收益				
期內利潤	—	—	70,160	70,160
其他綜合收益				
— 貨幣換算差額	—	(2,211)	—	(2,211)
期內綜合收益總額	—	(2,211)	70,160	67,949
於權益直接確認的貴公司				
權益持有人出資及獲發				
分派的總額				
僱員購股權計劃				
— 僱員服務價值	—	19,754	—	19,754
貴公司擁有人出資及				
獲發分派的總額	—	19,754	—	19,754
於二零一三年				
六月三十日的結餘	123	48,581	341,423	390,127
	<u>123</u>	<u>48,581</u>	<u>341,423</u>	<u>390,127</u>

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

(未經審計)	股本	儲備	保留盈利	總權益
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一二年一月一日的結餘	123	10,792	142,978	153,893
綜合收益				
期內利潤	—	—	68,059	68,059
其他綜合收益				
— 貨幣換算差額	—	245	—	245
期內綜合收益總額	—	245	68,059	68,304
於權益直接確認的貴公司權益				
持有人出資及獲發分派的總額				
撥入法定儲備	—	14,506	(14,506)	—
僱員購股權計劃				
— 僱員服務價值	—	2,156	—	2,156
貴公司擁有人出資及				
獲發分派的總額	—	16,662	(14,506)	2,156
於二零一二年六月三十日的結餘	123	27,699	196,531	224,353

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
		二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
經營活動所得現金流量						
經營所得現金	30	53,765	138,538	228,357	108,573	95,049
已付所得稅		(421)	(536)	(26,968)	(12,738)	(5,195)
經營活動所得現金淨額		53,344	138,002	201,389	95,835	89,854
投資活動所得現金流量						
購置物業、廠房及設備		(1,076)	(4,786)	(4,443)	(1,811)	(1,487)
購買無形資產		—	(23)	(908)	(28)	(234)
購買按公平值計量並計入 損益的金融資產		(28,000)	(438,721)	(568,051)	(208,124)	(420,000)
出售按公平值計量並計入 損益的金融資產的 所得款項		30,621	365,111	527,578	203,715	331,943
部分出售於聯營公司的 投資的所得款項		—	—	—	—	2,000
聯營公司投資		(3,000)	(3,000)	(1,000)	(1,000)	—
購買可供出售金融資產		—	(4,600)	—	—	—
已收利息		18	184	510	185	1,405
投資活動所用現金淨額		(1,437)	(85,835)	(46,314)	(7,063)	(86,373)
融資活動所得現金流量						
創辦人出資		—	—	8,000	8,000	—
發行A系列優先股的 所得款項	22	—	39,805	—	—	—
購回普通股	17	—	(17,913)	—	—	—
[●]開支預付款項	14	—	—	—	—	(3,535)
向當時股東派付股息		(15,838)	(994)	—	—	—
融資活動(所用)／所得 現金淨額		(15,838)	20,898	8,000	8,000	(3,535)
現金及現金等價物增加／ (減少)淨額						
年／期初現金及 現金等價物		36,069	73,065	163,075	96,772	(54)
現金及現金等價物的 匯兌虧損		—	(651)	(3)	(523)	(1,594)
年／期末現金及 現金等價物		39,196	111,610	274,682	207,859	273,034

II 財務資料附註

1. 一般資料、重組及呈列基準

1.1 一般資料

博雅互動有限公司（「貴公司」）於二零一零年六月十四日根據二零零四年英屬處女群島商業公司法在英屬處女群島（「英屬處女群島」）註冊成立為獲豁免有限公司。透過於二零一三年五月二十八日通過的董事會決議案，貴公司將註冊地遷至開曼群島，並已於二零一三年六月七日向相關部門辦妥登記手續。因此，貴公司根據開曼群島公司法（二零一三年修訂本）成為獲豁免有限公司。完成將註冊地遷至開曼群島後，貴公司於二零一三年六月二十八日更名為博雅互動國際有限公司。貴公司目前的註冊辦事處地址為PO Box 309, Uglund House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。

貴公司為一家投資控股公司。貴公司及其附屬公司（統稱為「貴集團」）在中華人民共和國（「中國」）、香港以及其他國家及地區主要從事開發及經營網絡棋牌類遊戲業務（「業務」）。

除非另有說明，否則財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列。

1.2 貴集團歷史及重組

貴公司註冊成立及貴集團重組（如下文所闡釋）完成之前，業務最初透過深圳市東方博雅科技有限公司（「博雅深圳」）進行，博雅深圳為一家於二零零四年二月十三日在中國註冊成立的公司，註冊資本為人民幣1,000,000元。博雅深圳成立後，博雅深圳的全部股本由張偉先生（「創辦人」）透過與張愛青女士（創辦人的母親）、馮麗麗女士（創辦人當時的妻子）及馬照虎先生（創辦人的朋友）訂立的若干代持人安排分別實益持有70%、25%及5%。

於二零零七年十二月，創辦人終止與張愛青女士及馬照虎先生之間的代持人安排，接管對博雅深圳股權（合共75%）的合法所有權。同時，博雅深圳的註冊資本增至人民幣2,000,000元。出資增加人民幣1,000,000元由創辦人及兩名天使投資者（即胡歡女士及戴志康先生）作出，三者分別出資人民幣300,000元、人民幣300,000元及人民幣400,000元。該交易完成後，博雅深圳由創辦人、馮麗麗女士、戴志康先生及胡歡女士分別持有60%、5%、20%及15%。

貴集團進行了重組（「重組」），據此，從事業務公司的實益權益轉讓予貴公司。重組涉及下列步驟：

- (i) 於二零一零年六月十四日，貴公司由創辦人、馮麗麗女士（作為創辦人的代名人）、胡歡女士及戴志剛先生（戴志康先生的堂兄／弟及代名人）透過彼等各自於中國境外全資擁有的境外投資控股公司（即Boyaa Global Limited（「Boyaa Global」）、Emily Technology Limited（「Emily Technology」）、Cagico Technology Limited（「Cagico Technology」）及Valuecode Investments Limited（「Valuecode Investments」）（統稱為「股東公司」）註冊成立。貴公司當時的法定股本為50,000美元，包括50,000,000股每股面值0.001美元的普通股。向股東公司合共發行20,000,000股每股面值0.001美元的普通股。貴公司的股本最初由創辦人、馮麗麗女士、胡歡女士及戴志剛先生透過股東公司分別實益持有60%、20%、10%及10%。

- (ii) 於二零一零年七月八日，博雅互動國際有限公司（「博雅香港」）於香港註冊成立為 貴公司的全資附屬公司，主要旨在就其海外業務向博雅深圳提供銷售及市場推廣援助。於二零一三年九月二十七日，博雅香港更名為博雅互動（香港）有限公司。
- (iii) 於二零一零年十一月二十九日，博雅網絡遊戲開發（深圳）有限公司（「博雅中國」）作為博雅香港的外商獨資企業在中國成立。
- (iv) 於二零一一年一月七日， 貴公司向若干第三方私募股權投資者（即 Sequoia Capital China II, L.P.、Sequoia Capital China Partners Fund II, L.P. 及 Sequoia Capital China Principals Fund II, L.P.（統稱為「紅杉資本」））發行 6,478,873 股 A 系列優先股（「A 系列優先股」，附註 22）。就發行 A 系列優先股及於二零一一年一月七日：
- 胡歡女士將其於博雅深圳的全部 15% 股權轉讓予創辦人及馮麗麗女士（創辦人的代名人），而戴先生則將其於博雅深圳的 10% 股權轉讓予馮麗麗女士（創辦人的代名人）。因此，博雅深圳由創辦人、馮麗麗女士及戴志康先生分別持有 70%、20% 及 10%；
 - 貴公司購回其由 Cagico Technology 所持的 2,000,000 股普通股（附註 17），購回的股份立即註銷；及
 - 博雅中國、博雅深圳及其當時的權益持有人訂立一系列契約安排（「契約安排」），據此，博雅中國取得對博雅深圳主要財務及經營政策的實際控制權，並有權享有博雅深圳產生的經濟利益。因此，就會計目的而言，博雅深圳成為博雅中國的附屬公司。有關契約安排的進一步詳情載於下文附註 2.2(a)(i)。

重組完成後， 貴公司成為 貴集團的控股公司。

於二零一一年七月，戴志康先生終止其與戴志剛先生的代持人安排，因此，戴志剛先生將其透過 Valuecode Investments 於 貴公司間接持有的全部股權轉讓予由戴志康先生全資擁有的公司 Comsenz Holding Limited。於二零一一年十一月，創辦人終止其與馮麗麗女士的代持人安排，並接管彼於 Emily Technology 的股權。該交易完成後， 貴公司由創辦人、戴志康先生及紅杉資本分別間接持有 65.36%、8.17% 及 26.47%。

於二零一一年十一月，創辦人終止其與馮麗麗女士的代持人安排，並接管彼於博雅深圳的 20% 合法所有權。於二零一二年五月，創辦人向博雅深圳額外注資人民幣 8,000,000 元。該交易完成後，博雅深圳由創辦人及戴志康先生分別持有 98% 及 2%。

於二零一二年六月二十五日，Boyaa Interactive (Thailand) Limited（「博雅泰國」）於泰國註冊成立，主要負責在泰國向 貴集團提供行政及電話客服中心服務支援。博雅香港擁有博雅泰國約 97.96% 已發行普通股，餘下 2.04% 股權則由索紅彬先生（博雅泰國董事及 貴集團高級管理人員）持有。此外，Ohm Ammaramorn 先生（泰國籍）持有博雅泰國的全部已發行優先股。根據博雅泰國的組織章程細則，優先股享有非累積固定股息，但並無享有任何分享博雅泰國利潤的進一步權利。因此，就會計處理而言，優先股於博雅泰國的獨立財務報表入賬列為金融負債而非股本，而博雅泰國入賬列為 貴集團持有 97.96% 權益的附屬公司。 貴公司董事認為有關期間博雅泰國的非控股權益對 貴集團而言並不重大，因此並無於綜合財務報表獨立呈列。

Boyaa Holdings Limited（「博雅 BVI」）於二零一三年八月一日在英屬處女群島註冊成立為一家有限公司，以 貴集團中介控股公司的身份行事。於二零一三年八月十三日，一

股1.00美元的普通股配發及發行予 貴公司。因此，博雅BVI成為 貴公司的全資附屬公司。重組前，博雅香港由 貴公司全資擁有， 貴公司持有博雅香港已發行股本中一股面值為1.00港元的普通股。博雅BVI註冊成立後，於二零一三年八月十九日，博雅香港向博雅BVI配發及發行9,999股新普通股，而於博雅香港的餘下一股普通股則根據 貴公司與博雅BVI於同日訂立的信託安排聲明由 貴公司以信託形式以博雅BVI為受益人持有。因此，博雅香港成為博雅BVI的直接全資附屬公司。

貴公司將註冊地遷至開曼群島，並已於二零一三年六月七日向相關部門辦妥登記手續。因此， 貴公司根據開曼群島公司法(二零一三年修訂本)成為獲豁免有限公司。 貴公司註冊地從英屬處女群島遷至開曼群島後， 貴公司的股權架構保持不變。

根據 貴公司董事會於二零一三年九月十七日通過的一項決議案， 貴公司設立受限制股份單位計劃(「受限制股份單位(「受限制股份單位」)計劃」)(詳情載於附註19)。於二零一三年十月十一日， 貴公司與匯聚信託有限公司(「受限制股份單位受託人」)及The Core Admin Boyaa RSU Limited(「受限制股份單位代名人」)各自訂立一份信託契約，據此，受限制股份單位受託人將擔任受限制股份單位計劃的管理人及受限制股份單位代名人將持有涉及受限制股份單位計劃的股份。於二零一三年十月二十三日，Boyaa Global以零代價向受限制股份單位代名人轉讓其持有的35,769,526股 貴公司普通股。於二零一三年十月二十三日， 貴公司亦按每股面值0.00005美元向受限制股份單位代名人發行70,967,664股普通股，代價由創始人撥付。因此，涉及受限制股份單位的 貴公司106,737,190股普通股由受限制股份單位代名人為根據受限制股份單位計劃的合資格參與者的利益持有。

於本報告日期， 貴公司由創始人持有50.70%、由戴志康先生持有7.14%、由紅杉資本持有23.12%及由受限制股份單位受託人持有19.04%。

重組完成後及於本報告日期， 貴公司於下列附屬公司擁有直接或間接權益(有關權益於有關期間保持不變)：

公司名稱	成立地點及日期	註冊成立/ 已發行及繳足資本/ 註冊資本	所持股權	主要業務及經營地點	附註
博雅BVI	英屬處女群島/ 二零一三年 八月一日	1美元	100%(直接)	投資控股/ 英屬處女群島	(1)
博雅香港	香港/二零一零年 七月八日	10,000港元	100%(間接)	向博雅深圳提供 市場推廣及 收款服務/香港	(2)
博雅中國	中國/二零一零年 十一月二十九日	5,000,000美元	100%(間接)	經營網絡遊戲及提供 諮詢服務/中國	(3)
博雅深圳	中國/二零零四年 二月十三日	人民幣 10,000,000元	100%(間接)	開發網絡遊戲 /中國	(4)
博雅泰國	泰國/二零一二年 六月二十五日	4,000,000泰銖	97.96%(間接)	提供與網絡遊戲 應用程序有關的 諮詢服務/泰國	(5)

附註：

- (1) 由於毋須根據英屬處女群島的法定規定發佈經審計財務報表，故博雅BVI並無編製經審計財務報表。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

- (2) 博雅香港截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度的法定財務報表由羅兵咸永道會計師事務所審計。
- (3) 博雅中國截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度的法定財務報表由深圳明華會計師事務所審計。
- (4) 博雅深圳截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度的法定財務報表由深圳明華會計師事務所審計；而博雅深圳截至二零一零年十二月三十一日止年度的法定財務報表由深圳市德源會計師事務所審計。
- (5) 博雅泰國截至二零一二年十二月三十一日止期間的法定財務報表由Phakaporn Ordinary Partnerships審計。

1.3 呈列基準

緊接重組前及緊隨重組後，業務由創辦人控制的博雅深圳進行。根據重組，博雅深圳及業務均受博雅中國實際控制，並透過契約安排最終受 貴公司實際控制。

貴公司於重組前並無從事任何其他業務，且其經營業務並不屬於業務的定義範疇。重組僅為重整業務，且重組前後並無導致業務性質、管理及業務的最終控股股東有任何變動。因此，現時組成 貴集團各公司的財務資料於所有呈列期間均採用業務的賬面值呈列。

集團公司間的公司間交易、結餘及未變現收益／虧損於合併時對銷。

2. 重大會計政策概要

編製財務資料所採用的重大會計政策載列如下。除非另有指明外，該等政策於整個有關期間貫徹應用。

2.1 編製基準

貴集團財務資料已根據國際財務報告準則編製，財務資料根據歷史成本法編製，並通過重估按公平值計量並計入損益的金融資產、可供出售金融資產及A系列優先股的負債部分而作出修改。

根據國際財務報告準則編製財務資料須運用若干關鍵會計估計。這亦需要管理層在應用 貴集團的會計政策過程中行使其判斷。涉及較多判斷或較高複雜程度的範疇，或假設及估計對財務資料屬重要的範疇，披露於下文附註4。

對於二零一三年一月一日開始的財政年度強制實行的所有新訂準則、修訂準則及詮釋與 貴集團於有關期間所採納者一致。

以下新訂準則、修訂準則及對現有準則的詮釋已於二零一三年一月一日開始的財政年度頒佈但尚未生效，且 貴集團尚未提前採納。

- 國際會計準則第32號(修訂本)「金融工具：呈列」有關對銷資產及負債，該等修訂為國際會計準則第32號「金融工具：呈列」的應用指引，並澄清在資產負債表中對銷金融資產及金融負債的規定。該修訂本於二零一四年一月一日或之後開始的年度期間生效。

- 國際財務報告準則第10號、國際財務報告準則第12號以及國際會計準則第27號(修訂本)「投資實體」就國際財務報告準則第10號的合併規定提供一項豁免及規定投資實體對特定附屬公司按公平值計量且其變動計入損益，而非將其合併。該修訂本亦載列對投資實體的披露規定。該修訂本自二零一四年一月一日起生效，可提前採用以容許投資實體與首次應用國際財務報告準則第10號其他規定時一併應用該修訂本。
- 國際會計準則第36號(修訂本)「非金融資產之可收回金額披露」，國際會計準則理事會於發佈國際財務報告準則第13號時對國際會計準則第36號的披露規定作出相應修訂。其中一項修訂較預期的範圍更廣闊。非預期的部分規定須披露巨額商譽的各現金產生單位(「現金產生單位」)或具無限可使用年限的無形資產(無論是否已減值)的可收回金額。國際會計準則理事會已頒佈有限修訂以就未減值的現金產生單位撤銷該規定並引入當存在減值或減值撥回時有關公平值計量的額外披露。該修訂本於二零一四年一月一日或之後開始的年度期間生效。
- 國際財務報告詮釋委員會詮釋第21號「徵費」，該詮釋澄清支付徵費的實體的財務報表中徵費的會計入賬法。該詮釋於二零一四年一月一日或之後開始的年度期間生效。
- 國際財務報告準則第9號「金融工具」闡述金融資產及金融負債的分類、計量及確認。國際財務報告準則第9號於二零零九年十一月及二零一零年十月頒佈。該準則取代了國際會計準則第39號中與金融工具的分類及計量相關的部分。國際財務報告準則第9號規定金融資產分類為兩個計量類別：按公平值計量類別及按攤銷成本計量類別，並於初步確認時釐定。分類視乎實體管理其金融工具的業務模式及該工具的合約現金流量特徵而定。就金融負債而言，該準則保留了國際會計準則第39號的大部分規定。主要變動為倘金融負債選擇以公平值列賬，除非會造成會計錯配，否則由實體本身信貸風險而產生的公平值變動部分於其他全面收入而非收益表入賬。該項新準則於二零一五年一月一日或之後開始的年度期間生效。
- 國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號(修訂本)強制生效日期及過渡披露，將國際財務報告準則第9號金融工具的生效日期修訂為於二零一五年一月一日或之後開始的年度期間及修改國際財務報告準則第7號金融工具：披露中對重列比較期間及聯營公司披露的寬免。

貴集團現正評估上述準則、準則的修訂本及準則的詮釋於首次應用時對 貴集團財務報表的影響。

2.2 綜合賬目

(a) 附屬公司

附屬公司指由 貴集團控制的所有實體(包括結構實體)。當 貴集團因參與實體的營運而獲得或有權享有其可變回報，並有能力通過其對實體的權力影響有關回報時，則 貴集團控制該實體。

附屬公司自控制權轉讓予 貴集團當日起全數綜合入賬，而於控制權終止當日起不再綜合入賬。

集團內公司間交易、交易的結餘及收支予以對銷。集團內公司間交易所產生並於資產中確認的盈虧亦予以對銷。附屬公司的會計政策已按需要作出修訂，以確保與貴集團所採納的政策一致。

(i) 重組所產生的附屬公司

全資附屬公司博雅中國已與博雅深圳及其各自權益持有人訂立契約安排，從而使博雅中國及貴集團：

- 對博雅深圳行使有效的財務及營運控制權；
- 行使博雅深圳權益持有人的投票權；
- 收取博雅深圳所產生的絕大部分經濟利益回報，代價為博雅中國所提供的業務支援、技術及諮詢服務；
- 獲得不可撤回及獨家權利按中國法律及法規允許的最低採購價自各自的權益持有人購買博雅深圳的全部或部分股本權益，或按有關資產的賬面淨值或中國法律及法規允許的最低購買價購買博雅深圳的全部或部分資產。博雅中國可隨時行使有關購股權，直至其已收購博雅深圳的全部股本權益及／或全部資產；
- 自博雅深圳各自的權益持有人獲得對其全部股本權益的抵押，作為博雅深圳應付博雅中國的全部款項的抵押品，並確保博雅深圳履行於契約安排下的責任。

貴集團於博雅深圳並無任何股本權益。然而，由於訂立契約安排，貴集團有權自參與博雅深圳的業務獲得可變回報，且有能力藉對博雅深圳行使其權力而影響該等回報，因此被視為控制博雅深圳。因此，貴公司根據國際財務報告準則將博雅深圳視為間接附屬公司。貴集團將博雅深圳的財務狀況及業績在貴集團於有關期間的綜合財務報表綜合入賬(有關呈列基準的詳情請參閱上文第II節附註1.3)。

儘管如此，在向貴集團提供對博雅深圳的直接控制權時，契約安排可能不及直接合法擁有權有效，中國法律制度的不確定性可能有礙貴集團於博雅深圳的業績、資產及負債的受益權。貴公司董事根據其法律顧問的意見，認為博雅中國、博雅深圳及其權益持有人之間訂立的契約安排符合相關中國法律及法規，並可依法強制執行。

(ii) 重組以外所產生的附屬公司

除會計處理載於上文附註2.2(a)(i)的重組外，貴集團進行業務合併時採用收購會計法入賬。收購附屬公司的轉讓代價為所轉讓資產、被收購方先前擁有人所產生負債及貴集團所發行股本權益的公平值。轉讓代價包括或然代價安排產生的任何資產或負債的公平值。於業務合併時所收購的可識別資產及所承擔的負債及或然負債，初步於收購日按公平值計量。貴集團按逐項收購基準，以公平值或按非控股權益所佔被收購方的可識別資產淨值已確認金額的比例，確認於被收購方的任何非控股權益。

收購相關成本於產生時列為開支。

倘業務合併分階段完成，收購方先前持有的被收購方股本權益於收購日重新計量至公平值，而就有關重新計量所產生的任何收益或虧損於損益內確認。

貴集團所轉讓的任何或然代價將在收購日按公平值確認。被視為資產或負債的或然代價公平值的其後變動，會按照國際會計準則第39號於損益內確認或確認為其他全面收入變動。分類為權益的或然代價不會重新計量，其後續結算於權益內入賬。

商譽初步按轉讓代價及非控股權益公平值的總額超出所收購可識別資產及所承擔負債淨值的部分計量。倘此代價低於所收購附屬公司資產淨值的公平值，則差額於損益內確認。

(b) 聯營公司

聯營公司為 貴集團對其有重大影響力但並無控制權，一般附帶20%至50%投票權的股權的所有實體。於聯營公司的投資採用權益會計法入賬。根據權益會計法，投資初步按成本確認，及於收購日之後的賬面值會有所增減，以確認投資方分佔被投資方的損益。 貴集團於聯營公司的投資包括收購時識別的商譽。

倘於聯營公司的所有權權益減少但仍保留重大影響力，則只有按比例應佔過往於其他全面收入確認的金額會重新分類至損益(如適用)。

貴集團應佔的收購後利潤或虧損於損益內確認，應佔其他全面收入的收購後變動於其他全面收入內確認，並就投資的賬面值作出相應調整。倘 貴集團應佔聯營公司虧損相等於或超過其於聯營公司的權益(包括任何其他無抵押應收款項)，除非 貴集團已代表聯營公司產生法定或推定義務或支付款項，否則不會確認進一步虧損。

貴集團於各報告日釐定是否有任何客觀證據顯示於聯營公司的投資已出現減值。倘出現減值， 貴集團會將減值金額計算為聯營公司的可收回金額與其賬面值的差額，並於綜合全面收入表的「其他(虧損)／收益淨額」確認。

於聯營公司的投資所產生的攤薄收益或虧損於損益內確認。

(c) 不改變控制權的附屬公司所有權權益的變動

與非控股權益進行的不導致失去控制權的交易入賬列作權益交易—即以彼等作為擁有人的身份與擁有人進行的交易。任何已付代價公平值與所收購相關應佔附屬公司資產淨值賬面值的差額列作權益。向非控股權益出售的收益或虧損亦列作權益。

(d) 獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本減減值入賬。成本亦包括直接應佔投資成本。 貴公司將附屬公司的業績按已收及應收股息入賬。

於收到來自於附屬公司投資的股息時，倘股息超過附屬公司在派息期間的全面收入總額，或倘投資在獨立財務報表的賬面值超過被投資方資產淨值(包括商譽)在綜合財務報表的賬面值，則須對有關投資進行減值測試。

2.3 分部報告

經營分部的報告方式與提供予主要經營決策者的內部報告所使用者一致。負責分配資源及評估經營分部表現的主要經營決策者，被確定為制訂策略決策的執行董事。

2.4 外幣換算

(a) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體的財務資料所包括項目，乃採用該實體經營所在主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計量。貴公司的功能貨幣為美元。貴公司的主要附屬公司乃於中國註冊成立，故該等附屬公司將人民幣視為其功能貨幣。由於貴集團於有關期間的遊戲開發及營運乃於中國進行，因此除非另有指明，否則貴集團確定以人民幣呈列財務資料。

(b) 交易及結餘

外幣交易均按交易或估值(倘項目進行重新計量)日期的匯率換算為功能貨幣。結算該等交易及按年終匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債而產生的匯兌盈虧於損益內確認。

有關借款及現金及現金等價物的匯兌盈虧於綜合全面收入表中「財務收入或成本」呈列。所有其他匯兌盈虧於綜合全面收入表中「其他收益或虧損」呈列。

(c) 集團公司

所有集團實體(概無擁有惡性通貨膨脹經濟的貨幣)的功能貨幣如有別於呈列貨幣，其業績及財務狀況按下列方式換算為呈列貨幣：

- 各資產負債表呈列的資產及負債按該結算日的收市匯率換算；
- 各全面收入表的收支按平均匯率(除非此平均數並非交易日匯率的累積影響的合理約數，在此情況下，收支會按交易日的匯率換算)換算；及
- 所有產生的匯兌差額於其他全面收入中確認。

2.5 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減折舊列賬。歷史成本包括購買項目直接應佔的開支。

其後成本僅在與項目相關的未來經濟利益可能流入 貴集團及項目成本能可靠計量時，方會計入資產的賬面值或確認為獨立資產(如適用)。重置部分的賬面值取消確認。所有其他維修及保養於其產生的財政期間自損益賬扣除。

物業、廠房及設備的折舊乃使用直線法計算，以於下列估計可使用年期將其成本分配至剩餘價值：

租賃物業裝修	估計可使用年期或餘下租期(以較短者為準)
汽車	4至5年
傢具及辦公室設備	3年

貴集團於各報告期末均檢討資產的剩餘價值及可使用年期，並在適當時作出調整。

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則即時將該資產的賬面值撇減至其可收回金額(附註2.7)。

出售時的盈虧乃按所得款項與賬面值的差額釐定，並於綜合全面收入表中「其他(虧損)／收益淨額」確認。

2.6 無形資產

(a) 電腦軟件

電腦軟件初步按成本減攤銷確認及計量。所收購電腦軟件牌照按購入及使用特定軟件所產生的成本撥作資本，並於其估計可使用年期五年內攤銷。

(b) 研發支出

研究支出於其產生時確認為開支。倘符合確認標準，與新產品或改進產品的設計及測試有關的開發項目所產生的成本資本化為無形資產。該等標準包括：(1)完成遊戲產品以使其可供使用在技術上可行；(2)管理層有意完成並使用或出售遊戲產品；(3)有能力使用或出售遊戲產品；(4)可證實遊戲產品將如何產生可能的未來經濟利益；(5)有足夠的技術、財務及其他資源完成開發及使用或出售遊戲產品；及(6)遊戲產品在其開發過程中應佔的支出能可靠計量。不符合該等標準的其他開發支出於產生時確認為開支。於有關期間內並無滿足該等標準並資本化為無形資產的開發成本。

先前確認為開支的開發成本於其後期間不會確認為資產。資本化開發成本自資產可供使用時起以直線法於其估計可使用年期內攤銷。

2.7 非金融資產減值

可使用年期為無限或尚未可供使用的資產毋須攤銷，惟每年進行減值測試。倘任何事件或情況改變顯示資產的賬面值可能無法收回，則對資產進行減值檢討。減值虧損就資產

賬面值超過其可收回金額的金額予以確認。可收回金額為資產公平值減出售成本及使用價值兩者中的較高者。為評估減值，資產按可獨立識別現金流量(現金產生單位)的最低水平分組。蒙受減值的商譽以外的非金融資產於各報告日進行減值轉回可能性檢討。

2.8 金融資產

2.8.1 分類

貴集團將其金融資產分為以下類別：貸款及應收款項、按公平值計入損益及可供出售。分類取決於收購金融資產的目的。管理層於初步確認時釐定其金融資產的分類。

(a) 按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產乃持作買賣及於開始時指定按公平值計入損益的金融資產。倘購入的主要目的為於短期內出售或倘貴公司董事指定作此目的，則金融資產會撥歸此類別。除非衍生工具被指定作對沖，否則其亦歸類為持作買賣。此類資產如預期在12個月內結算，則分類為流動資產；否則分類為非流動資產。

(b) 貸款及應收款項

貸款及應收款項為付款固定或可釐定於活躍市場並無報價的非衍生金融資產。該等款項計入流動資產，惟其於報告期末後超過12個月結算或預期將結算，則分類為非流動資產。貴集團的貸款及應收款項包括綜合資產負債表中「貿易應收款項」、「其他應收款項」及「現金及現金等價物」。

(c) 可供出售金融資產

可供出售金融資產即指定為此類別或不屬於任何其他類別的非衍生工具。除非投資於報告期末後12個月內到期或管理層擬於該期間出售，否則其計入非流動資產。

2.8.2 確認及計量

金融資產日常買賣乃於交易日(即貴集團承諾買賣資產的日期)予以確認。就所有並非按公平值計入損益的金融資產而言，投資初步按公平值加交易成本確認。按公平值計入損益的金融資產初步以公平值確認，而交易成本於損益內支銷。金融資產於收取投資現金流量的權利屆滿或轉讓及貴集團已轉移擁有權的絕大部分風險及回報時終止確認。可供出售金融資產及按公平值計入損益的金融資產其後以公平值列賬。貸款及應收款項其後採用實際利率法按攤銷成本列賬。

倘分類為可供出售金融資產的證券已售出或減值，於股本確認的累計公平值調整計入綜合全面收入表中「其他(虧損)/收益淨額」。

2.9 抵銷金融工具

當有可合法強制執行權抵銷已確認金額及擬按淨額基準結算或同時變現資產及結算負債時，金融資產及負債相互抵銷，而淨額於資產負債表內呈報。

2.10 金融資產減值

(a) 按攤銷成本計量的資產

貴集團於各報告期末評估是否存在客觀證據顯示金融資產或一組金融資產出現減值。只有於初步確認資產後發生一宗或多宗事件（「虧損事件」）導致出現減值的客觀證據，而該宗（或該等）虧損事件對金融資產或一組金融資產的估計未來現金流量構成能可靠估計的影響時，該金融資產或該組金融資產方出現減值及產生減值虧損。

減值的證據可能包括以下指標：債務人或一組債務人正處於重大財政困境，違約或拖欠利息或本金付款，彼等可能進入破產程序或進行其他財務重組，以及當可觀察數據顯示估計未來現金流量有可計量的減少時，如欠款或與違約相關的經濟狀況變動。

就貸款及應收款項類別而言，虧損金額乃按資產賬面值與按金融資產原實際利率貼現的估計未來現金流量現值（不包括尚未產生的未來信貸虧損）的差額計量。資產賬面值會予以削減，而虧損金額於損益內確認。倘貸款存在浮動利率，則計量任何減值虧損的貼現率為根據合約釐定的現行實際利率。作為實際權宜之計，貴集團可能採用可觀察的市場價格根據工具的公平值計量減值。

倘在其後期間，減值虧損的金額減少，而該減少可客觀地與確認減值後發生的事件有關連（如債務人信用評級改善），則先前確認的減值虧損撥回會於損益內確認。

(b) 分類為可供出售的資產

貴集團於各報告期末評估是否存在客觀證據顯示可供出售金融資產或一組可供出售金融資產出現減值。就債務證券而言，貴集團採用上文(a)所述標準。對於分類為可供出售金融資產的股本投資，證券公平值大幅或長期跌至低於其成本值時，可證實該等資產已減值。倘可供出售金融資產存在任何有關證據，則累計虧損（按收購成本與當時公平值的差額減該金融資產先前於損益內確認的任何減值虧損計量）從權益中扣除，並於損益內確認。股本工具於損益內確認的減值虧損不會從權益中撥回。倘於其後期間，分類為可供出售的債務工具的公平值增加，而該增加可客觀地與減值虧損於損益內確認後出現的事件有關，則減值虧損於損益內撥回。

2.11 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為在日常業務過程中就所執行服務而應收客戶的款項。如貿易及其他應收款項的收回預期在一年或以內(或在正常業務經營週期中，則更長)，其分類為流動資產；否則呈列為非流動資產。

貿易及其他應收款項初步以公平值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本減減值撥備計量。

2.12 現金及現金等價物

在綜合現金流量表內，現金及現金等價物包括手頭現金、銀行通知存款及原到期日為三個月或以下的其他短期高流動性投資。

2.13 股本

普通股股份歸類為權益。發行新股份直接應佔增加成本在權益內列為所得款項(除稅後)的扣減。

倘任何集團公司購買 貴公司的權益股本(庫務股份)，所支付的代價包括任何直接應佔增加成本從 貴公司股東應佔的權益中扣除，直至股份被註銷或重新發行為止。倘有關股份其後重新發行，則任何所收取的代價(扣除任何直接應佔增加交易成本)計入 貴公司股東應佔的權益。

貴公司發行的A系列優先股適用的會計政策載於下文附註2.17(b)。

2.14 貿易及其他應付款項

貿易應付款項指就於一般業務過程中向供應商取得的商品或服務付款的責任。如貿易及其他應付款項於一年或以內(或在正常業務經營週期中，則更長)到期付款，則分類為流動負債；否則分類為非流動負債。

貿易及其他應付款項初步以公平值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

2.15 即期及遞延所得稅

本期間所得稅開支包括即期及遞延稅項。所得稅於其他全面收入表確認，惟與在其他全面收入或直接在權益內確認的項目有關者除外。在此情況下，稅項亦分別在其他全面收入或直接在權益內確認。

(a) 即期所得稅

即期所得稅支出根據 貴公司的附屬公司及聯營公司經營及產生應課稅收入所在國家於結算日已頒佈或實質頒佈的稅法計算。管理層就適用稅務法未見有待詮釋的情況定期評估報稅表的狀況，並在適用情況下根據預期須向稅務機關支付的稅款設定撥備。

(b) **遞延所得稅**

內在基準差異

遞延所得稅以負債法按資產及負債的稅基與綜合財務報表內所呈列其賬面值的暫時差異確認。然而，倘遞延所得稅源自交易（業務合併除外）所涉資產或負債的首次確認，而交易時並不影響會計及應課稅損益，則遞延所得稅不會入賬。遞延所得稅採用結算日前已頒佈或實質頒佈的稅率（及法例）釐定，預期該等稅率（及法例）在有關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債獲清償時適用。

僅於未來應課稅溢利可以抵銷暫時差額的情況下，遞延所得稅資產方會被確認。

外在基準差異

遞延所得稅按於附屬公司及聯營公司的投資所產生的暫時差額作撥備，惟倘撥回暫時差額的時間由集團控制，而在可見將來不大可能撥回暫時差額則除外。

(c) **抵銷**

當有法定可強制執行權利將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延所得稅資產與負債涉及由同一稅務機關對應課稅實體或不同應課稅實體所徵收的所得稅，而實體有意以淨額基準結算結餘時，則可將遞延所得稅資產與負債互相抵銷。

2.16 僱員福利

(a) **僱員應享假期**

僱員享有的年假在歸僱員應享有時確認。貴集團為截至報告期末僱員已提供之服務而產生年假的估計負債作出撥備。僱員的病假及產假不作確認，直至僱員正式休假為止。

(b) **養老金責任**

貴集團於中國註冊成立的公司每月根據僱員工資的若干百分比向中國有關政府部門管理的固定供款退休福利計劃供款。根據該等計劃，政府部門承諾承擔應付予所有現有及日後退休僱員的退休福利責任及貴集團除作出供款外並無其他退休福利責任。向該等計劃作出的供款於發生時支銷。計劃的資產由政府部門持有及管理並獨立於貴集團的資產。

2.17 以股份為基礎的付款

(a) 權益結算以股份為基礎的付款交易

貴集團設立多項以權益結算股份為基礎的補償計劃，據此實體接受僱員的服務，作為貴集團股本工具的代價。作為授出購股權及受限制股份單位的交換而收到的僱員服務的公平值確認為開支。經參考已授出購股權及受限制股份單位公平值釐定的將予支銷的總金額：

- 包括任何市場表現條件(例如實體的股價)；
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬條件(如盈利能力、銷售增長目標以及於特定期間內仍為實體僱員)之影響；及
- 包括任何非歸屬條件的影響(例如僱員服務的規定)。

有關預期將予歸屬的購股權及受限制股份單位數目的假設包括非市場表現及服務條件。總開支於歸屬期間確認，歸屬期間為所有訂明歸屬條件均獲達成的期間。

此外，於若干情況下，僱員可於授出日期提前提供服務，因此，於服務承諾日期至授出日期期間，授出日期的公平值乃就確認開支而予估計。

倘修訂條款及條件(例如，降低購股權的行使價)致使已授出股本工具公平值增加，貴集團會將已授出的公平值增幅計入就餘下歸屬期內所獲取服務確認金額的計量中。公平值增幅為經修訂股本工具公平值與原有股本工具公平值(均於修訂日期進行估計)的差額。公平值增幅的開支於修訂日期至經修訂股本工具歸屬之日止期間確認，惟有關原有工具的任何金額則繼續於原有歸屬期的餘下期間確認。

於各報告期末，貴集團根據非市場表現及服務條件修訂其對預期將予歸屬的購股權及受限制股份單位數目的估計。其確認修訂對損益表內原估計的影響(如有)，並對權益作出相應調整。

當購股權及受限制股份單位獲行使時，貴公司發行新股份。已收所得款項(扣除任何直接應佔交易成本)計入股本(面值)及股份溢價。

(b) 以股份為基礎的付款處理應用於發行A系列優先股

貴公司自發行A系列優先股收到的可識別代價與A系列優先股於發行時的公平值之差額於收到持有人的服務價值時立即於損益賬確認。

已發行股份作為含有負債部分(即優先股股東要求以現金付款的權利)及權益部分(即優先股股東要求於貴公司股份結算的權利)的復合金融工具入賬。

貴公司首先計量負債部分的公平值，殘值作為權益部分確認。於初步確認後，A系列優先股的負債部分按公平值入賬，變動於「財務收入／(成本)－淨額」項下的損益入賬。權益部分於其初步確認後不再重新計量。

(c) 集團實體之間的股份為基礎的付款交易

貴公司以其股本工具向 貴集團附屬公司僱員授出購股權及受限制股份單位列作資本投入。收取僱員服務之公平值參考授出日期的公平值計量，按等待期間確認，列作一家附屬公司的投資增加，並於母公司實體賬目的權益相應貸記。

2.18 收益確認

貴集團的收益主要來自透過與各種第三方遊戲分銷平台及支付供應商合作，於其遊戲開發業務（「遊戲開發」）中銷售遊戲虛擬代幣（「遊戲代幣」）及其他虛擬物品。該等遊戲分銷平台包括若干國家及地區的各大社交網站（如Facebook）、在線應用商店（如安裝在移動通訊設備的蘋果公司的App Store及Google Play）、網頁及移動遊戲門戶以及預付遊戲點卡經銷商（統稱「平台」）。於財務資料呈報的收益乃按已收或應收代價的公平值計量。

在與平台合作時， 貴集團負責發佈遊戲、持續更新遊戲的新內容、為遊戲運作提供技術支持，以及阻止、發現及解決遊戲作弊及黑客活動。平台負責有關遊戲的分銷、營銷、平台維護、付款人身份驗證及收費。

貴集團的遊戲均為免費，及玩家可為更好的遊戲體驗購買虛擬代幣或其他虛擬物品。玩家透過平台自身的收費系統或其存置於第三方支付供應商的賬戶，或以彼等購買的預付遊戲點卡支付費用購買 貴集團的遊戲代幣或其他虛擬物品（「付費玩家」）。平台及第三方支付供應商向付費玩家收取款項並匯出現金，惟扣除根據 貴集團與平台或第三方支付供應商所訂立協議的相關條款提前釐定的佣金費用。

於銷售遊戲代幣或其他虛擬物品後， 貴集團通常有隱含義務提供服務，使遊戲代幣或其他虛擬物品於遊戲中呈現或使用。因此，自銷售遊戲代幣或其他虛擬物品收取的所得款項初步記錄為遞延收益，而自銷售預付遊戲點卡收取的所得款項初步記錄為貿易及其他應付款項中自銷售預付遊戲點卡收取的預付款。該預付款於玩家激活遊戲點卡時（即玩家首次使用預付遊戲點卡賒欠彼等的遊戲賬戶）轉至遞延收益。有關所消費的遊戲代幣的價值及所購買的其他虛擬物品的遞延收益的應佔部分僅在向有關付費玩家提供服務時即時或按比例確認為收益。

就釐定向有關付費玩家提供服務的時間而言， 貴集團已釐定下列各項：

- 消耗類虛擬物品指於玩遊戲的各回合徵收固定費用的形式消耗後不存在的物品。此後，付費玩家將不會繼續從虛擬物品中受益。收益於使用物品及提供有關服務時確認（作為遞延收益的一項轉撥）。
- 耐用類虛擬物品指付費玩家在一段較長的期間內使用及受益的物品。收益於適用遊戲的耐用類虛擬物品的平均使用年期內按比例確認，該年期由 貴集團最佳估計為付費玩家的平均遊戲期（「玩家關係期」）。

貴集團按遊戲及平台基準估計玩家關係期並於每半年重估有關期間。倘並無充足資料以釐定玩家關係期(比如在推出新遊戲的情況下)，則會根據貴集團或第三方開發商開發的其他類似遊戲估計玩家關係期，直至新遊戲確立其自身的模式及記錄。貴集團在估計玩家關係期時會考慮遊戲簡介、目標觀眾及其對不同人群玩家的吸引力。

倘貴集團並無能力區分特定遊戲的耐用類虛擬物品與消耗類虛擬物品應佔收益，則貴集團於玩家關係期按比例確認該遊戲的耐用類及消耗類虛擬物品所得收益。

貴集團向付費玩家傳達遊戲體驗時已評估貴集團及平台或第三方支付供應商的角色及職責，並認為貴集團的首要責任是提供服務。貴集團被認為是首要責任人，因此，貴集團錄得總收益，而平台或第三方支付供應商的佣金費用則列賬為成本。

2.19 利息收入

利息收入主要指來自銀行存款的利息收入並採用實際利率法確認。

2.20 政府補助

倘可合理保證貴集團將符合所有附帶條件而獲得補助時，則按公平值確認政府補助。

有關成本的政府補助予以遞延，並於補助與其計劃補償的成本配對的期間在損益內確認。

與物業、廠房及設備有關的政府補助列入非流動負債作為遞延政府補助，並按有關資產的預計年期以直線法計入損益內。

2.21 經營租賃

出租人留有大部分所有權風險及回報的租賃列為經營租賃。經營租賃的付款(扣除收取出租人的任何獎勵)於租賃期間以直線法自損益內扣除。

2.22 股息分派

向貴公司普通及優先股東派發的股息於貴公司股東或董事會(如適當)批准派發股息期間在貴集團或貴公司的財務資料中確認為負債。

3. 財務風險管理

3.1 財務風險因素

貴集團承受多種財務風險：市場風險(包括外匯風險、利率風險及價格風險)、信貸風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理策略為儘量減少對貴集團財務表現的潛在不利影響。風險管理由貴集團高級管理層執行並經董事會批准。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

貴集團經營國際業務並須承擔不同貨幣(主要為美元)所產生的外匯風險。貴集團現時並無對沖外幣進行的交易，惟透過定期監察管理其風險，以盡可能降低其外幣風險的金額。外匯風險來自以並非為實體功能貨幣的貨幣計值的未來商業交易以及經確認資產及負債。財務部門負責監察及管理各外幣的淨值。

就功能貨幣為人民幣的博雅中國及博雅深圳而言，倘美元兌人民幣升值／貶值5%，其他所有變量保持不變，則截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度及截至二零一三年六月三十日止六個月的除稅後利潤將分別增加／減少零、約人民幣1,600,000元、人民幣1,170,000元及人民幣1,544,000元，主要由於換算以美元計值的貨幣資產淨值的外匯收益／虧損淨額所致。

(ii) 利率風險

除計息銀行存款外，貴集團並無其他重大計息資產。貴公司董事預期利率變動不會對計息資產造成任何重大影響，原因是預期銀行結餘的利率將不會發生重大變動。

根據贖回特徵，A系列優先股的負債部分承擔固定利率並使貴集團面臨公平值利率風險。貴公司董事預期利率變動不會對該計息負債造成任何重大影響。

(iii) 價格風險

貴集團持有的投資須承擔價格風險，該等投資通過損益列為公平值。貴集團並不承擔商品價格風險。

敏感度分析乃根據各報告期末按公平值計入損益的金融資產面對的價格風險而釐定。倘貴集團持有的各金融工具公平值提高／降低5%，則截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度及截至二零一三年六月三十日止六個月的除稅後利潤將分別增加／減少零、約人民幣3,345,000元、人民幣5,358,000元及人民幣9,497,000元。

(b) 信貸風險

貴集團須承擔有關其現金及存款、貿易及其他應收款項以及按公平值計入損益的金融資產的信貸風險。

上述各類金融資產的賬面值表示貴集團就金融資產承擔的最大信貸風險。為管理來自現金及存款以及按公平值計入損益的金融資產的風險，貴集團僅與國有金融機構及聲譽良好的商業銀行(均為中國及香港的高信貸質素金融機構)進行交易。該等金融機構並無近期違規記錄。

各報告期末的貿易應收款項均來自與貴集團合作的平台及第三方支付供應商。倘與平台及第三方支付供應商的戰略關係終止或削減；或倘平台及第三方支付供應商更改合作安排；或倘彼等於向貴集團付款時面臨財務困難，則貴集團遊戲開發應收款項的可收

回性可能受到不利影響。為管理此風險，貴集團會與平台及第三方支付供應商保持緊密聯繫，以確保有效的信貸控制。鑒於與平台及第三方支付供應商的過往合作以及彼等的付款記錄良好，貴公司董事相信，貴集團應收平台及第三方支付供應商的所欠貿易應收款項結餘的信貸風險較低。

就其他應收款項而言，管理層根據歷史結算記錄及過往經驗就其他應收款項的可收回性定期作出共同評估及個別評估。貴公司董事認為，貴集團尚未收回的其他應收款項結餘並無重大信貸風險。

(c) 流動資金風險

貴集團旨在維持充裕現金及現金等價物。由於有關業務的動態性質，貴集團財務部門通過維持足夠現金及現金等價物以保持資金的靈活性。

下表根據結算日至合約到期日的剩餘期間，按有關到期組別分析貴集團及貴公司的非衍生金融負債及已結算衍生金融負債淨額。該表所披露金額為合約未貼現現金流量。

貴集團

	少於一年	一至兩年	兩至五年	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一零年十二月三十一日				
貿易及其他應付款項(不包括銷售預付點卡所得預付款、應付薪金及員工福利以及其他應付稅項)	1,030	—	—	1,030
於二零一一年十二月三十一日				
A系列優先股(包括利息) ...	—	—	45,367	45,367
貿易及其他應付款項(不包括銷售預付點卡所得預付款、應付薪金及員工福利以及其他應付稅項)	2,960	—	—	2,960
總額	2,960	—	45,367	48,327
於二零一二年十二月三十一日				
A系列優先股(包括利息) ...	—	—	45,256	45,256
貿易及其他應付款項(不包括銷售預付點卡所得預付款、應付薪金及員工福利以及其他應付稅項)	16,590	—	—	16,590
總額	16,590	—	45,256	61,846
於二零一三年六月三十日				
A系列優先股(包括利息) ...	—	—	44,487	44,487
貿易及其他應付款項(不包括銷售預付點卡所得預付款、應付薪金及員工福利以及其他應付稅項)	27,380	—	—	27,380
總額	27,380	—	44,487	71,867

貴公司

	少於一年	一至兩年	兩至五年	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一零年十二月三十一日				
應付附屬公司款項 及其他應付款項	3,975	—	—	3,975
於二零一一年十二月三十一日				
A系列優先股(包括利息) ...	—	—	45,367	45,367
應付附屬公司款項及 其他應付款項	4,373	—	—	4,373
	4,373	—	45,367	49,740
於二零一二年十二月三十一日				
A系列優先股(包括利息) ...	—	—	45,256	45,256
應付附屬公司款項及 其他應付款項	15,980	—	—	15,980
	15,980	—	45,256	61,236
於二零一三年六月三十日				
A系列優先股(包括利息) ...	—	—	44,487	44,487
應付附屬公司款項及 其他應付款項	17,188	—	—	17,188
總額	17,188	—	44,487	61,675

3.2 資本風險管理

貴集團的資本管理目標為保障 貴集團能繼續營運，以為股東及其他權益持有人提供回報及利益，並維持最佳資本結構以提升股東長遠價值。

貴集團通過定期檢討資本架構以監察資本(包括股本、資本儲備及按假設轉換基準的A系列優先股)。作為該檢討一部分， 貴公司董事考慮資金成本及有關已發行股本的風險。 貴集團可調整向股東派付的股息金額、退還股東資本、發行新股份或購回 貴公司股份。 貴公司董事認為， 貴集團的資本風險較低。

3.3 公平值估計

下表採用估值方法分析按公平值列賬的金融工具。不同層級已界定如下：

- 同類資產或負債在交投活躍市場的報價(無調整)(第一層級)。
- 除報價外，就資產或負債而言包含於第一層的直接(即作為價格)或間接(即自價格引伸)可觀察輸入值(第二層級)。
- 並非依據可觀察的市場數據作出的有關資產或負債的輸入值(即不可觀察的輸入值)(第三層級)。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

下表呈列 貴集團於二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日按公平值計量的資產及負債：

	第一層級	第二層級	第三層級	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一一年十二月三十一日				
資產				
按公平值計入				
損益的金融資產	16,998	—	56,489	73,487
可供出售金融資產	—	—	4,600	4,600
	<u>16,998</u>	<u>—</u>	<u>61,089</u>	<u>78,087</u>
負債				
A系列優先股	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>34,869</u>	<u>34,869</u>
於二零一二年十二月三十一日				
資產				
按公平值計入損益				
的金融資產	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>124,322</u>	<u>124,322</u>
負債				
A系列優先股	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>42,980</u>	<u>42,980</u>
於二零一三年六月三十日				
資產				
按公平值計入損益的				
金融資產	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>217,116</u>	<u>217,116</u>
負債				
A系列優先股	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>48,131</u>	<u>48,131</u>

於活躍市場買賣金融工具的公平值，乃按報告期末所報市價釐定。倘交易所、經銷商、經紀、產業集群、定價服務或監管機構可隨時及定期獲得報價，有關市場則被視為活躍，而有關價格代表按公平基準實際及定期進行的市場交易。 貴集團持有的金融資產所用的市場報價乃當時買入價。該等工具會列入第一層級。

並非於活躍市場買賣的金融工具公平值乃利用估值法釐定。該等估值法最大限度地使用可獲得的可觀察市場數據，從而最大限度地減輕對實體特定估計的依賴程度。倘估計金融工具公平值所需的所有重大輸入值均可觀察獲得，則該項工具會列入第二層級。

倘一個或多個重大輸入值並非根據可觀察市場數據釐定，則該項工具會列入第三層級。

用以估計金融工具價值的特定估值法包括：

- 類似工具的經銷商報價；及
- 其他技巧(如貼現現金流量分析)用以釐定金融工具公平值。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

下表呈列截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年及截至二零一三年六月三十日止六個月第三層級資產工具的變動：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日 止六個月
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初結餘	2,500	—	61,089	124,322
添置	28,000	425,723	568,004	420,000
出售	(30,621)	(365,111)	(509,288)	(329,614)
於損益內確認的收益	121	477	9,117	2,408
減值撥備	—	—	(4,600)	—
年末結餘	—	61,089	124,322	217,116

下表呈列截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年及截至二零一三年六月三十日止六個月第三層級負債工具的變動：

	截至十二月三十一日 止年度		截至六月三十日 止六個月
	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初結餘	—	34,869	42,980
添置	28,653	—	—
公平值變動	7,830	8,229	5,748
匯兌收益	(1,614)	(118)	(597)
年末結餘	34,869	42,980	48,131

4. 重大會計估計及判斷

持續評估估計及判斷，而估計及判斷乃按過往經驗及其他因素（包括於有關情況下對未來事件的合理預測）而作出。

4.1 重大會計估計及假設

貴集團對未來作出估計及假設。顧名思義，由此產生的會計估計於極少情況下會與有關實際結果相同。極可能導致須對下個財政年度的資產及負債的賬面值作出重大調整的估計及假設討論如下。

(a) 貴集團遊戲開發的玩家關係期估計

如附註2.18所述，貴集團於玩家關係期按比例確認耐用類虛擬物品產生的收益。各遊戲的玩家關係期乃根據貴集團計及評估時所有已知相關資料而作出的最佳估計釐定。有關估計須按半年基準進行重估。因新資料而產生自玩家關係期變動的任何調整於往後將計為會計估計的變動。

(b) 於二零一二年十月一日前的遞延收益確認

於二零一二年十月一日前，貴集團並無保留充足資料以釐定付費玩家的遊戲代幣消費模式。因此，於二零一零年及二零一一年十二月三十一日的遞延收益乃經參考二零一二年最後一季的付費玩家購買／消費模式而確定。於往績記錄期及相對較短的消费期間(估計約為一至兩個月，由付費玩家在使用遊戲代幣時確定)，鑒於貴集團經營的主要高人氣遊戲以及用戶人群並無重大變動，貴公司董事認為該估計屬合理。

(c) 以股份支付的補償開支確認

已授出購股權的公平值於各授出日期根據相關股份的公平值計量。此外，貴集團須估計於歸屬期結束時仍然受聘於貴集團或(如合適)符合歸屬條件的承授人預期百分比。貴集團僅會確認預期於承授人可無條件享有該等股權獎勵的歸屬期內歸屬的該等購股權及受限制股份單位的開支。該等估計及假設的變動可嚴重影響購股權及受限制股份單位的公平值及預期將歸屬的有關股權獎勵金額的釐定，因而嚴重影響以股份支付的補償開支的釐定。

購股權及受限制股份單位於授出時的公平值會於股權獎勵的歸屬期內按加速分級歸屬法列為開支。根據加速分級歸屬法，各期歸屬獎勵的各期歸屬部分當作個別授出的股權獎勵處理，即各期歸屬款項須個別計量並列為開支，導致加速確認以股份支付的補償開支。

根據股權獎勵的公平值、承授人的預期周轉率及達成歸屬條件的可能性，貴集團就截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度及截至二零一三年六月三十日止六個月所提供服務確認相應的以股份支付的補償開支分別約為人民幣3,380,000元、人民幣5,729,000元及人民幣19,754,000元。

(d) A系列優先股於發行日期及各報告期末的公平值

董事已採納貼現現金流量法釐定貴公司相關股份價值，並採納股權分配法釐定A系列優先股於發行日期的整體公平值以及A系列優先股於發行日期及各報告期末根據清算優先權的負債部分公平值。A系列優先股於發行日期及各報告期末根據贖回特徵的負債部分公平值已採用貼現現金流量法釐定。用以釐定上述公平值的主要假設披露於附註22。

倘管理層估計貼現現金流量分析使用的貼現率提高／降低100個基點，則A系列優先股於發行日期的整體估計公平值將會減少或增加約人民幣800,000元。

倘管理層估計貼現現金流量分析使用的貼現率提高／降低100個基點，則A系列優先股的負債部分估計公平值於二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日將分別減少或增加約人民幣690,000元、人民幣630,000元及人民幣500,000元。

(e) 貿易應收款項的減值撥備

貿易應收款項的減值乃根據貿易應收款項的可收回性評估作出。鑒別呆賬需要管理層作出判斷及估計。當有客觀證據顯示貴集團無法收回債項時，將會作出撥備。倘實際結果或進一步的預期有別於原先估計，則有關差額將對估計變動期間的應收款項的賬面值、貿易應收款項的呆賬開支金額或撥備撥回有所影響。根據貴集團對貿易應收款項的可收回性評估，於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及截至二零一三年六月三十日止六個月作出的減值撥備分別為零、約人民幣4,860,000元、約人民幣892,000元及約人民幣892,000元。

(f) 於聯營公司的投資及可供出售股權投資的減值

貴集團於各報告日期釐定於聯營公司的投資或可供出售股權投資是否存在任何客觀減值證據。經計及若干聯營公司的持續虧損狀況及可供出售股權投資的不良業務表現，貴公司董事考慮減值該等投資存在的減值跡象。根據貴集團對該等投資可收回金額的評估，於二零一二年十二月三十一日分別約人民幣1,815,000元及人民幣4,600,000元的減值虧損經確認以撇減該等於聯營公司的投資及可供出售股權投資的賬面值。

4.2 應用 貴集團會計政策時的主要判斷

(a) 即期及遞延所得稅

貴集團在多個地區繳納所得稅。在正常的經營活動中，很多交易和事項的最終稅務處理都存在不確定性。在計提各個地區的所得稅費用時，貴集團需要作出重大判斷。如果這些稅務事項的最終認定結果與最初入賬的金額存在差異，該差異將對作出上述最終認定期間的所得稅和遞延稅項撥備產生影響。

(b) 會計入賬購回Cagico Technology的普通股

於二零一一年一月，貴公司向Cagico Technology購回2,000,000股普通股（附註17）。貴公司董事視其為貴公司與其當時股東之間的一項交易。因此，有關股本的購回價及賬面值之間的差異計為「其他儲備」。

(c) 由創辦人持有的普通股的限制

誠如附註17(b)所述，創辦人、紅杉資本及貴公司於二零一一年一月七日訂立一份股份限制協議，據此，創辦人同意其於貴公司持有的股份受到若干限制。有關限制將根據協定歸屬計劃提高，條件是創辦人須仍為貴集團的僱員。貴公司董事認為，該等股份的限制及歸屬並未產生額外價值，及有利於創辦人，因此該安排並無根據國際財務報告準則第2號「以股份支付」（「國際財務報告準則第2號」）列賬為以股份付款。

(d) 應用國際財務報告準則第2號會計入賬發行A系列優先股

誠如下列附註22所述，紅杉資本負責向貴公司提供若干諮詢及顧問服務。因此，A系列優先股按當時評估的公平值的一定貼現發行予紅杉資本。該等已發行股份已根據國際財務報告準則第2號列賬為以股份支付。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

鑒於發行A系列優先股並無任何歸屬條件，貴公司已收的現金代價與A系列優先股的當時已評估公平值的差額約為人民幣4,909,000元，於發行A系列優先股時確認為一項開支。

5. 收益及分部資料

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
網絡遊戲的開發及運營：					
— 網頁遊戲	154,976	304,597	430,331	209,262	216,094
— 移動遊戲	1,163	13,262	87,414	34,051	92,833
	<u>156,139</u>	<u>317,859</u>	<u>517,745</u>	<u>243,313</u>	<u>308,927</u>

貴公司董事認為，貴集團的業務乃以單個分部經營及管理，因此並無呈列分部資料。

貴集團提供多種語言版本的遊戲，以讓遊戲玩家在不同地方玩遊戲。有關期間內源自貴集團不同語言版本遊戲的收益明細如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
簡體中文	63,733	90,219	154,036	70,768	95,017
其他語言	92,406	227,640	363,709	172,545	213,910
	<u>156,139</u>	<u>317,859</u>	<u>517,745</u>	<u>243,313</u>	<u>308,927</u>

貴集團擁有大量遊戲玩家，於有關期間，並無來自任何個人遊戲玩家的收益超過貴集團收益的10%或以上。

於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，除金融工具及遞延所得稅資產外，貴集團非流動資產均位於中國。

6. 物業、廠房及設備

	傢俬及設備	汽車	租賃裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一零年一月一日				
成本	396	282	—	678
累計折舊	(57)	(215)	—	(272)
賬面淨值	<u>339</u>	<u>67</u>	<u>—</u>	<u>406</u>

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	傢俬及設備	汽車	租賃裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零一零年十二月三十一日止年度				
年初賬面淨值	339	67	—	406
添置	1,076	—	—	1,076
折舊	(236)	(38)	—	(274)
年末賬面淨值	<u>1,179</u>	<u>29</u>	<u>—</u>	<u>1,208</u>
於二零一零年十二月三十一日				
成本	1,472	282	—	1,754
累計折舊	(293)	(253)	—	(546)
賬面淨值	<u>1,179</u>	<u>29</u>	<u>—</u>	<u>1,208</u>
截至二零一一年十二月三十一日止年度				
年初賬面淨值	1,179	29	—	1,208
添置	1,509	1,144	2,133	4,786
折舊	(674)	(172)	(163)	(1,009)
年末賬面淨值	<u>2,014</u>	<u>1,001</u>	<u>1,970</u>	<u>4,985</u>
於二零一一年十二月三十一日				
成本	2,981	1,426	2,133	6,540
累計折舊	(967)	(425)	(163)	(1,555)
賬面淨值	<u>2,014</u>	<u>1,001</u>	<u>1,970</u>	<u>4,985</u>
截至二零一二年十二月三十一日止年度				
年初賬面淨值	2,014	1,001	1,970	4,985
添置	2,248	526	1,669	4,443
折舊	(813)	(257)	(891)	(1,961)
出售	(41)	—	—	(41)
年末賬面淨值	<u>3,408</u>	<u>1,270</u>	<u>2,748</u>	<u>7,426</u>
於二零一二年十二月三十一日				
成本	5,121	1,952	3,802	10,875
累計折舊	(1,713)	(682)	(1,054)	(3,449)
賬面淨值	<u>3,408</u>	<u>1,270</u>	<u>2,748</u>	<u>7,426</u>
截至二零一三年六月三十日止六個月				
期初賬面淨值	3,408	1,270	2,748	7,426
添置	1,472	—	15	1,487
折舊	(609)	(203)	(864)	(1,676)
出售	(1)	—	—	(1)
期末賬面淨值	<u>4,270</u>	<u>1,067</u>	<u>1,899</u>	<u>7,236</u>

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	傢俬及設備	汽車	租賃裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一三年六月三十日				
成本	6,593	1,952	3,817	12,362
累計折舊	(2,323)	(885)	(1,918)	(5,126)
賬面淨值	4,270	1,067	1,899	7,236

折舊開支乃於綜合全面收入表內按下列類別作出：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
成本	60	279	510	114	221
行政開支	57	399	1,200	516	1,305
銷售及營銷成本	157	331	251	104	150
	274	1,009	1,961	734	1,676

7. 無形資產

	計算機軟件
	人民幣千元
截至二零一一年十二月三十一日止年度	
年初賬面淨值.....	—
添置.....	23
攤銷.....	(2)
年末賬面淨值.....	<u>21</u>
於二零一一年十二月三十一日	
成本.....	23
累計攤銷.....	(2)
賬面淨值.....	<u>21</u>
截至二零一二年十二月三十一日止年度	
年初賬面淨值.....	21
添置.....	908
攤銷.....	(58)
年末賬面淨值.....	<u>871</u>
於二零一二年十二月三十一日	
成本.....	931
累計攤銷.....	(60)
賬面淨值.....	<u>871</u>
截至二零一三年六月三十日止期間	
期初賬面淨值.....	871
添置.....	234
攤銷.....	(110)
期末賬面淨值.....	<u>995</u>
於二零一三年六月三十日	
成本.....	1,165
累計攤銷.....	(170)
賬面淨值.....	<u>995</u>

於有關期間，無形資產的攤銷乃於行政開支內扣除。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

8. 按分類劃分的金融工具

	貸款及 應收款項	按公平值計入 損益的資產	可供出售 金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產負債表資產				
貴集團				
於二零一零年十二月三十一日				
貿易及其他應收款項	38,568	—	—	38,568
現金及現金等價物	39,196	—	—	39,196
	<u>77,764</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>77,764</u>
於二零一一年十二月三十一日				
貿易及其他應收款項	40,323	—	—	40,323
按公平值計入損益的 金融資產	—	73,487	—	73,487
可供出售金融資產	—	—	4,600	4,600
現金及現金等價物	111,610	—	—	111,610
	<u>151,933</u>	<u>73,487</u>	<u>4,600</u>	<u>230,020</u>
於二零一二年十二月三十一日				
貿易及其他應收款項	47,011	—	—	47,011
按公平值計入損益的 金融資產	—	124,322	—	124,322
現金及現金等價物	274,682	—	—	274,682
	<u>321,693</u>	<u>124,322</u>	<u>—</u>	<u>446,015</u>
於二零一三年六月三十日				
貿易及其他應收款項	68,734	—	—	68,734
按公平值計入損益的 金融資產	—	217,116	—	217,116
現金及現金等價物	273,034	—	—	273,034
	<u>341,768</u>	<u>217,116</u>	<u>—</u>	<u>558,884</u>
貴公司				
於二零一零年十二月三十一日				
其他應收款項	133	—	—	133
現金及現金等價物	3,965	—	—	3,965
	<u>4,098</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>4,098</u>
於二零一一年十二月三十一日				
其他應收款項	417	—	—	417
按公平值計入損益的 金融資產	—	16,998	—	16,998
現金及現金等價物	8,143	—	—	8,143
	<u>8,560</u>	<u>16,998</u>	<u>—</u>	<u>25,558</u>
於二零一二年十二月三十一日				
其他應收款項	348	—	—	348
現金及現金等價物	38,488	—	—	38,488
	<u>38,836</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>38,836</u>
於二零一三年六月三十日				
其他應收款項	326	—	—	326
現金及現金等價物	38,102	—	—	38,102
	<u>38,428</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>38,428</u>

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	按攤銷成本 計的負債	按公平值 計的負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產負債表負債			
貴集團			
於二零一零年十二月三十一日			
貿易及其他應付款項(不包括銷售預付 點卡所得預付款、應付薪金及 員工福利以及其他應付稅項)	1,030	—	1,030
於二零一一年十二月三十一日			
貿易及其他應付款項(不包括銷售預付 點卡所得預付款、應付薪金及 員工福利以及其他應付稅項)	2,960	—	2,960
A系列優先股	—	34,869	34,869
	2,960	34,869	37,829
於二零一二年十二月三十一日			
貿易及其他應付款項(不包括銷售預付 點卡所得預付款、應付薪金及 員工福利以及其他應付稅項)	16,590	—	16,590
A系列優先股	—	42,980	42,980
	16,590	42,980	59,570
於二零一三年六月三十日			
貿易及其他應付款項(不包括銷售預付 點卡所得預付款、應付薪金及 員工福利以及其他應付稅項)	27,380	—	27,380
A系列優先股	—	48,131	48,131
	27,380	48,131	75,511
貴公司			
於二零一零年十二月三十一日			
應付附屬公司款項及其他應付款	3,975	—	3,975
於二零一一年十二月三十一日			
應付附屬公司款項及其他應付款	4,373	—	4,373
A系列優先股	—	34,869	34,869
	4,373	34,869	39,242
於二零一二年十二月三十一日			
應付附屬公司款項及其他應付款	15,980	—	15,980
A系列優先股	—	42,980	42,980
	15,980	42,980	58,960
於二零一三年六月三十日			
應付附屬公司款項及其他應付款	17,188	—	17,188
A系列優先股	—	48,131	48,131
	17,188	48,131	65,319

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

9. 於附屬公司的投資及應付附屬公司款項 — 貴公司

(a) 於附屬公司的投資

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於附屬公司的投資				
— 於附屬公司的投資				
(附註(i))	9	8	8	8
— 因股份薪酬產生的				
視作投資(附註(ii))	—	3,380	9,109	28,863
	<u>9</u>	<u>3,388</u>	<u>9,117</u>	<u>28,871</u>

貴集團附屬公司的詳情載於第II節附註1.2。

(i) 貴公司於附屬公司的投資成本為10,000港元。

(ii) 該金額指因貴公司向僱員授出購股權及受限制股份單位(附註19)以換取彼等向貴集團若干附屬公司提供的服務而產生的以股份為基礎的薪酬開支，被視為貴公司於該等附屬公司作出的投資。

(b) 應付附屬公司款項

於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日的應付附屬公司款項指貴公司與若干附屬公司之間的往來賬戶結餘。所有結餘為無抵押、免息及須於要求時償還。

10. 於聯營公司的投資

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	止六個月
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	—	2,860	10,161	8,946
添置	3,000	3,000	1,000	—
出售	—	—	—	(1,146)
分佔(虧損)／利潤	(140)	359	(1,341)	(229)
攤薄收益	—	3,942	941	—
減值損失	—	—	(1,815)	—
年／期末	<u>2,860</u>	<u>10,161</u>	<u>8,946</u>	<u>7,571</u>

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及截至二零一三年六月三十日止六個月，貴集團分佔其於聯營公司(均未上市)投資的業績以及資產(包括商譽)及負債總額如下：

名稱	主要業務/ 註冊成立國家	資產	負債	收益	(虧損)/ 利潤	所持權益 百分比
		人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元	
於二零一零年十二月三十一日						
深圳市雨銳互動網絡有限公司 (「雨銳互動網絡」)	遊戲開發/中國	947	—	—	(54)	35%
深圳市飯後科技有限公司 (「飯後科技」)	遊戲開發/中國	1,965	52	192	(86)	30%
		<u>2,912</u>	<u>52</u>	<u>192</u>	<u>(140)</u>	
於二零一一年十二月三十一日						
雨銳互動網絡	遊戲開發/中國	731	157	150	(372)	35%
飯後科技	遊戲開發/中國	7,300	30	2,837	1,414	24%
雷尚(北京)科技有限公司 (「雷尚科技」)	遊戲開發/中國	1,597	175	215	(578)	30%
上海特奇網絡科技有限公司 (「特奇網絡」)	遊戲開發/中國	896	1	—	(105)	35%
		<u>10,524</u>	<u>363</u>	<u>3,202</u>	<u>359</u>	
於二零一二年十二月三十一日						
飯後科技	遊戲開發/中國	5,654	146	1,332	(1,762)	24%
雷尚科技	遊戲開發/中國	3,555	117	2,704	1,075	24%
特奇網絡	遊戲開發/中國	688	57	63	(264)	28%
深圳多羅科技有限公司 (「多羅科技」)	遊戲開發/中國	610	—	—	(390)	40%
		<u>10,507</u>	<u>320</u>	<u>4,099</u>	<u>(1,341)</u>	
於二零一三年六月三十日						
飯後科技	遊戲開發/中國	4,534	102	927	(1,076)	24%
雷尚科技	遊戲開發/中國	3,244	105	1,323	847	16%
		<u>7,778</u>	<u>207</u>	<u>2,250</u>	<u>(229)</u>	

於二零一一年十二月，一位第三方投資者投資人民幣19,199,000元，取得飯後科技20%的股權。因此，貴集團於飯後科技的權益由30%攤薄至24%，致使截至二零一一年十二月三十一日止年度確認的攤薄收益約為人民幣3,942,000元。於二零一二年十一月，一位第三方投資者投資人民幣6,000,000元取得雷尚科技20%的股權。因此，貴集團於雷尚科技的股權由30%攤薄至24%，致使截至二零一二年十二月三十一日止年度確認的攤薄收益約為人民幣941,000元。攤薄收益指緊接第三方投資者作出投資前視作出售投資的應佔賬面值與貴集團分佔第三方投資者作出的投資之間的差額。

於二零一三年二月，貴集團所持雷尚科技8%股權由雷尚科技以代價人民幣2,000,000元購回，據此產生收益約人民幣854,000元。因此，貴集團於雷尚科技的股權由24%減至16%。由於貴集團仍保留向雷尚科技董事會委任董事的合約權利，貴公司的董事認為貴集團對雷尚科技行使重大影響，故雷尚科技繼續作為貴集團的聯營公司入賬。

由於兩銳互動網絡、多羅科技及特奇網絡的經營表現並不理想，這三家被投資公司錄得連續虧損。兩銳互動網絡於二零一二年清盤，而多羅科技於二零一二年十二月三十一日正在辦理清盤。貴公司董事認為該等投資的賬面值不可收回，並於二零一二年對該等投資作出全額減值。

本文所指若干聯營公司並無英文名稱，其英文名稱乃由管理層根據該等公司中文名稱盡力翻譯而來。

11. 可供出售金融資產

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	止六個月
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
年／期初	—	—	4,600	—
添置	—	4,600	—	—
減值撥備	—	—	(4,600)	—
年／期末(均為非流動 及未上市)	—	4,600	—	—

於二零一一年十二月，貴集團以人民幣4,600,000元的代價收購晶合思動(北京)科技有限公司(「晶合思動」)13%的股權，該公司主要於中國從事提供移動遊戲業務。於二零一一年十二月三十一日股本投資的公平值與賬面值相若。

二零一二年晶合思動由於表現不佳錄得重大虧損。貴公司董事認為該投資的賬面值不可收回並於二零一二年對該投資作出全額減值。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

12. 遞延所得稅

遞延所得稅資產及負債分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延所得稅資產：				
— 於12個月內收回	810	2,326	2,844	3,372
遞延所得稅負債：				
— 於12個月內清償	—	(11)	(410)	(261)
— 超過12個月後清償	—	(493)	(493)	(493)
	—	(504)	(903)	(754)
	810	1,822	1,941	2,618

遞延所得稅賬目的淨變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日 止六個月
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	—	810	1,822	1,941
於損益內確認(附註27)	810	1,012	119	677
年／期末	810	1,822	1,941	2,618

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

未計及與同一稅務司法管轄區內的結餘抵銷的遞延所得稅資產和負債變動如下：

遞延所得稅資產：

	遞延收益及 預付佣金費用	按公平值 計入損益的 金融資產 公平值變動	貿易應收款項 減值撥備	稅項虧損	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
截至二零一零年					
十二月三十一日止年度					
年初	—	—	—	—	—
計入損益	810	—	—	—	810
年末	810	—	—	—	810
截至二零一一年					
十二月三十一日止年度					
年初	810	—	—	—	810
計入損益	186	90	608	632	1,516
年末	996	90	608	632	2,326
截至二零一二年					
十二月三十一日止年度					
年初	996	90	608	632	2,326
於損益計入／(扣除)	1,133	(90)	(496)	(29)	518
年末	2,129	—	112	603	2,844
截至二零一三年					
六月三十日止期間					
期初	2,129	—	112	603	2,844
於損益計入／(扣除)	1,131	—	—	(603)	528
期末	3,260	—	112	—	3,372

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

遞延所得稅負債：

	按公平值 計入損益的 金融資產 公平值變動	攤薄收益 (附註10)	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零一一年			
十二月三十一日止年度			
年初	—	—	—
自損益扣除	11	493	504
年末	11	493	504
截至二零一二年			
十二月三十一日止年度			
年初	11	493	504
自損益扣除	399	—	399
年末	410	493	903
截至二零一三年			
六月三十日止期間			
期初	410	493	903
計入損益	(149)	—	(149)
期末	261	493	754

於二零一三年六月三十日，貴集團中國附屬公司尚未匯予中國境外註冊成立的控股公司的保留盈利(並無就此計提遞延所得稅負債)約為人民幣358,568,000元。根據管理層對海外資金需求的估計，預期該盈利將由中國附屬公司保留且於可預見未來不會匯予外國投資者。

13. 貿易應收款項

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	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	21,729	33,158	38,924	55,500
減：減值撥備(附註(c))	—	(4,860)	(892)	(892)
	21,729	28,298	38,032	54,608

附錄一

會計師報告

- (a) 貿易應收款項來自於網絡遊戲業務的開發及運作。授予平台及第三方支付供應商的貿易應收款項信用期通常為30至60天。於各結算日基於貿易應收款項總額確認日期的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至60日	19,478	22,521	34,138	43,510
60至90日	2,251	3,109	2,279	4,658
90至180日	—	2,668	1,615	5,987
180日以上	—	4,860	892	1,345
	<u>21,729</u>	<u>33,158</u>	<u>38,924</u>	<u>55,500</u>

- (b) 於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，逾期但未減值的貿易應收款項分別約為人民幣2,251,000元、人民幣5,777,000元、人民幣3,894,000元及人民幣11,098,000元。該等逾期款項與多個獨立平台及第三方支付供應商有關，貴集團過往從未遭受彼等的任何信用違約且彼等在財務方面被評估為信譽良好。因此，貴公司董事認為該等逾期款項可予收回。該等貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
逾期後尚未償還：				
60至90日	2,251	3,109	2,279	4,658
90至180日	—	2,668	1,615	5,987
180日以上	—	—	—	453
	<u>2,251</u>	<u>5,777</u>	<u>3,894</u>	<u>11,098</u>

- (c) 於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，貿易應收款項零、人民幣4,860,000元、人民幣892,000元及人民幣892,000元已減值。於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，該等應收款項的賬齡為180日以上。貴集團就貿易應收款項計提的減值變動如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	—	—	4,860	892
減值撥備／(撥備撥回)	—	4,860	(3,968)	—
年／期末	<u>—</u>	<u>4,860</u>	<u>892</u>	<u>892</u>

就減值應收款項的撥備及撥備撥回已計入綜合全面收入表「行政開支」。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

(d) 貴集團貿易應收款項的賬面值以下列貨幣計值：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣	6,832	6,810	7,495	16,550
港元	—	1,928	1,265	1,231
美元	4,897	8,368	20,861	21,131
泰銖	—	4,296	3,392	10,201
新台幣	10,000	6,785	4,128	2,712
其他貨幣	—	111	891	2,783
	<u>21,729</u>	<u>28,298</u>	<u>38,032</u>	<u>54,608</u>

於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，貿易應收款項的公平值與賬面值相若。

14. 預付款項及其他應收款項

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入非流動資產				
僱員貸款 (附註(i))	—	1,000	2,649	5,225
租賃裝修開支預付款項	—	—	—	1,348
購買汽車預付款項	—	—	—	680
	<u>—</u>	<u>1,000</u>	<u>2,649</u>	<u>7,253</u>
計入流動資產				
預付佣金費用	3,740	4,046	6,934	10,304
僱員貸款 (附註(i))	260	689	4,504	3,664
廣告成本預付款項	—	2,126	1,766	3,658
應收關聯方款項 (附註31)	7,803	9,317	—	—
應收第三方支付供應商 款項 (附註(ii))	7,397	151	852	847
[●]開支預付款項	—	—	—	3,535
其他	1,379	868	974	4,390
	<u>20,579</u>	<u>17,197</u>	<u>15,030</u>	<u>26,398</u>
	<u>20,579</u>	<u>18,197</u>	<u>17,679</u>	<u>33,651</u>

附註：

- (i) 僱員貸款主要指就一般業務過程中產生的開支提供予僱員的墊款及提供予若干僱員的住房貸款。該等貸款為無擔保、免息及須於要求時償還，惟於二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日分別有人民幣1,000,000元、人民幣2,649,000元及人民幣5,225,000元須於2至10年內償還除外。
- (ii) 該款項指 貴集團在第三方支付代理開設的賬戶餘額，該餘額不計息並可由 貴集團酌情隨時支取。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，其他應收款項的賬面值與公平值相若。

15. 按公平值計入損益的金融資產

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴集團				
計入非流動資產				
— 上市投資	—	5,050	5,170	—
— 非上市投資	—	—	2,067	7,000
	—	5,050	7,237	7,000
計入流動資產				
— 上市投資	—	44,286	32,228	—
— 非上市投資	—	24,151	84,857	210,116
	—	68,437	117,085	210,116
	—	73,487	124,322	217,116
貴公司				
計入流動資產				
— 上市投資	—	16,998	—	—

上述投資主要指對由中國及香港若干國有金融機構及商業銀行發行的若干金融投資產品的投資。該等投資於初步確認時分類為按公平值計入損益。該等金融資產的公平值變動(已變現及未變現)已於綜合全面收入表「其他(虧損)/收益淨額」(附註25)確認。

公開交易投資的公平值乃基於市場報價。非公開交易投資的公平值乃基於對手方提供的報價或聲明。貴公司董事相信基於對手方提供的報價或聲明的估計公平值屬合理，並恰當反映了各報告日期末該等金融資產的價值。

於二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，上述 貴公司全部金融投資產品已結清。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

16. 現金及現金等價物

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴集團				
銀行存款及手頭現金	39,196	111,610	274,682	273,034
貴公司				
銀行存款及手頭現金	3,965	8,143	38,488	38,102

現金及現金等價物以下列貨幣計值：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴集團				
人民幣	14,447	45,421	160,231	234,321
港元	20,513	10,346	35,968	3,433
美元	3,992	55,583	76,790	33,761
其他	244	260	1,693	1,519
	39,196	111,610	274,682	273,034
貴公司				
人民幣	—	—	5,215	34,398
港元	6	2,505	11,072	417
美元	3,959	5,638	22,201	3,287
	3,965	8,143	38,488	38,102

以人民幣計值的結餘兌換為外幣及將該等外幣銀行結餘及現金匯至中國境外須遵守中國政府頒佈的外匯管制相關法則及法規。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

17. 股本

	附註	普通股數目 (千股)	普通股面值 千美元	優先股數目 (千股)	優先股面值 千美元
法定：					
註冊成立後的普通股	(a)	50,000	50	—	—
於二零一零年十二月三十一日 ..		50,000	50	—	—
發行優先股	(b)	—	—	6,479	6,000
第一次股份分拆	(c)	50,000	—	6,479	—
第二次股份分拆	(c)	400,000	—	51,831	—
於二零一一年十二月三十一日 ..		500,000	50	64,789	6,000
第三次股份分拆	(c)	500,000	—	64,789	—
於二零一二年十二月三十一日 及二零一三年六月三十日		1,000,000	50	129,578	6,000

	附註	普通股數目 (千股)	普通股面值 千美元	相當於 普通股面值 人民幣千元
已發行及支付：				
發行普通股	(a)	20,000	20	137
於二零一零年十二月三十一日 ..		20,000	20	137
購回普通股	(b)	(2,000)	(2)	(14)
第一次股份分拆	(c)	18,000	—	—
第二次股份分拆	(c)	144,000	—	—
於二零一一年十二月三十一日 ..		180,000	18	123
第三次股份分拆	(c)	180,000	—	—
於二零一二年十二月三十一日 及二零一三年六月三十日		360,000	18	123

(a) 貴公司於二零一零年六月十四日註冊成立，法定股本為50,000美元，分為50,000,000股每股面值0.001美元的普通股。同日，向股東公司發行20,000,000股每股面值0.001美元（合計20,000美元，相當於約人民幣137,000元）的普通股。

(b) 於二零一零年九月三十日，貴公司及紅杉資本訂立一份股份購買協議（「股份購買協議」），據此貴公司於二零一一年一月七日以總代價6,000,084美元（相當於約人民幣39,805,000元）按每股0.9261美元的價格向紅杉資本發行6,478,873股A系列優先股（附註22）。

作為股份購買協議的先決條件，於二零一一年一月七日，貴公司按每股1.35美元的價格購回2,000,000股此前由Cagico Technology持有的普通股（「購回事項」）。Cagico Technology由貴公司天使投資人胡歡女士全資擁有。已購回普通股即時註銷，貴公司股本削減2,000美元（相當於約人民幣14,000元）。貴公司董事認為該交易中並無個別成分須予以確認。因此，購回交易入賬列為貴公司與其當時股東的交易。購回金額與相關股本賬面值之間的差額2,698,000美元（相當於約人民幣17,899,000元）已計入「其他儲備」。

作為股份購買協議的另一項先決條件，創辦人、紅杉資本及貴公司於二零一一年一月七日訂立一份股份限制協議（「股份限制協議」）。根據股份限制協議，創辦人持有的貴公司若干普通

股（「受限股份」）須受到歸屬條件及 貴公司購回權的規限，直至受限股份歸屬為止。受限股份須自動歸屬於創辦人，並於股份購買協議終止後48個月內按月分為48等份解除限制，惟創辦人於歸屬時仍為 貴集團僱員。全部受限股份的歸屬將於[●]或交易出售完成後加速。

該等股份的限制及歸屬不應對創辦人產生任何額外價值及利益，因此根據國際財務報告準則第2號該安排並不入賬列為股份付款。截至二零一三年六月三十日，82,605,638股受限股份（因下文所述的三次股份分拆而經調整）尚未歸屬，仍須待 貴公司行使購回權。

- (c) 於二零一一年四月四日、二零一一年十一月二十三日及二零一二年三月二日， 貴公司董事會同意分別以1比2（「第一次股份分拆」）、1比5（「第二次股份分拆」）及1比2（「第三次股份分拆」）的比例將 貴公司股本分三次分拆。因此，三次分拆後，法定股本為50,000美元，分為1,000,000,000股每股面值0.00005美元的普通股及129,577,460股每股面值0.00005美元的優先股，而已發行股本為18,000美元，分為360,000,000股每股面值0.00005美元的普通股及129,577,460股每股面值0.00005美元的優先股。

「股份付款」（附註19）及「每股盈利」（附註28）內的所有每股資料已作出追溯調整，猶如三次股份分拆的總效應已於有關期間開始時發生。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

18. 儲備

	股本儲備	貨幣 匯兌差額	法定 盈餘公積金	A系列 優先股 股權組成	股份 薪酬儲備	其他儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	(附註(i)) 人民幣千元	(附註22) 人民幣千元	(附註19) 人民幣千元	(附註17(b)) 人民幣千元	人民幣千元
貴集團							
於二零一零年							
一月一日結餘	2,000	—	511	—	—	—	2,511
分配至法定儲備	—	—	489	—	—	—	489
貨幣匯兌差額	—	515	—	—	—	—	515
於二零一零年十二月							
三十一日結餘	2,000	515	1,000	—	—	—	3,515
購回普通股	—	—	—	—	—	(17,899)	(17,899)
發行A系列優先股	—	—	—	16,061	—	—	16,061
分配至法定儲備	—	—	5,494	—	—	—	5,494
僱員購股權計劃— 僱員服務價值	—	—	—	—	3,380	—	3,380
貨幣匯兌差額	—	241	—	—	—	—	241
於二零一一年十二月							
三十一日結餘	2,000	756	6,494	16,061	3,380	(17,899)	10,792
分配至法定儲備	—	—	14,506	—	—	—	14,506
僱員購股權計劃 — 僱員服務價值	—	—	—	—	5,729	—	5,729
貨幣匯兌差額	—	11	—	—	—	—	11
於二零一二年十二月							
三十一日結餘	2,000	767	21,000	16,061	9,109	(17,899)	31,038
於二零一三年							
一月一日結餘	2,000	767	21,000	16,061	9,109	(17,899)	31,038
僱員購股權計劃— 僱員服務價值	—	—	—	—	19,754	—	19,754
貨幣匯兌差額	—	(2,211)	—	—	—	—	(2,211)
於二零一三年							
六月三十日結餘	2,000	(1,444)	21,000	16,061	28,863	(17,899)	48,581

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	貨幣 匯兌差額	A系列優先股 股權組成	股份 薪酬儲備	其他儲備	總計
	人民幣千元	(附註22) 人民幣千元	(附註19) 人民幣千元	(附註17(b)) 人民幣千元	人民幣千元
貴公司					
於二零一零年					
一月一日結餘	—	—	—	—	—
貨幣匯兌差額	(3)	—	—	—	(3)
於二零一零年					
十二月三十一日結餘	(3)	—	—	—	(3)
購回普通股	—	—	—	(17,899)	(17,899)
A系列優先股發行	—	16,061	—	—	16,061
僱員購股權計劃					
— 僱員服務價值	—	—	3,380	—	3,380
貨幣匯兌差額	560	—	—	—	560
於二零一一年					
十二月三十一日結餘	557	16,061	3,380	(17,899)	2,099
僱員購股權計劃					
— 僱員服務價值	—	—	5,729	—	5,729
貨幣匯兌差額	3	—	—	—	3
於二零一二年					
十二月三十一日結餘	560	16,061	9,109	(17,899)	7,831
於二零一三年					
一月一日結餘	560	16,061	9,109	(17,899)	7,831
僱員購股權計劃					
— 僱員服務價值	—	—	19,754	—	19,754
貨幣匯兌差額	196	—	—	—	196
於二零一三年					
六月三十日結餘	756	16,061	28,863	(17,899)	27,781

附註：

- (i) 根據中國有關法律及法規及博雅深圳的組織章程細則，抵銷按照中國會計準則釐定的任何往年虧損後須自年度法定純利內撥款10%至法定盈餘公積金後再分配純利。法定盈餘公積金的結餘達致股本的50%時，進一步撥款由股東酌情決定。法定盈餘公積金可用於抵銷往年虧損(如有)，及透過按股東現有持股比例向其發行新股份或增加股東目前所持股份的面值轉換為股本，惟於發行後法定盈餘公積金的餘下結餘不少於股本的25%。

此外，根據中華人民共和國外資企業法及博雅深圳組織章程細則的條文規定，博雅中國應自純利(經抵銷過往年度結轉的累計虧損後)中撥款至其公積金。撥款予公積金的純利百分比不少於純利的10%。當公積金的結餘達到註冊資本的50%時，毋須進行轉撥。

19. 股份支付

(a) 購股權

於二零一一年一月七日，貴公司董事會批准設立購股權計劃（「二零一一年購股權計劃」），旨在表彰及回饋合資格董事及僱員對貴集團的增長及發展作出的貢獻。

任何購股權的行使價應參考購股權授出當日普通股的公平值釐定，且將溢利或儲備撥充資本、合併、拆細或削減貴公司股本，導致股本結構有變而任何購股權仍然可以行使。二零一一年購股權計劃的所有購股權的合約年期自授出日期起計為期八年。

(ii) 授出購股權

於二零一一年二月一日、二零一二年三月二日、二零一二年七月一日及二零一二年十一月一日，貴集團分別向其僱員及董事授出2,520,750份（「第一批」）、775,000份（「第二批」）、1,180,000份（「第三批」）及6,760,563份（「第四批」）購股權。

購股權的歸屬期為4年，歸屬時間表為自授予日期起計12個月後25%、自授予日期起計18個月後12.5%、自授予日期起計24個月後12.5%及自授予日期起計25至48個月每月2.083%。

行使購股權的前提是受授人仍然被貴集團僱用。發生一項退出事件，其中包括：
(i) 貴公司股份在獲認可的證券交易所上市；或(ii)出售貴公司全部或絕大部分已發行股本；或(iii) 貴公司出售其全部或絕大部分資產（但不包括任何內部重組）；或(iv)二零一一年購股權計劃界定的清盤事件。

貴集團並無以現金購回或清償購股權的法律或推定責任。

(ii) 以受限制股份單位替代若干購股權

於二零一三年三月四日，貴集團修改當時的購股權計劃，故根據該計劃第一批、第二批、第三批及第四批分別授出的25,195,000、362,500、590,000及3,380,282份購股權由受限制股份單位計劃下同等數目的受限制股份單位替代（請參閱下文附註(b)）。因上述修改產生的主要變動是將行使價修改為零。該修改使公平值合共增加約人民幣9,700,000元。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

(iii) 發行在外的購股權

發行在外購股權的數目變動：

	購股權數目		
	截至十二月三十一日止年度		截至六月三十日 止六個月
	二零一一年	二零一二年	二零一三年
年／期初	—	50,415,000	59,130,563
已授出	50,415,000	8,715,563	—
已失效	—	—	(75,000)
轉為受限制股份單位	—	—	(29,527,782)
年／期末	50,415,000	59,130,563	29,527,781

於有關期間概無任何上述已授出購股權獲行使。

截至二零一一年、二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日仍未行使的購股權行使價及其各自數目的詳情(經考慮三次股份分拆的影響(如附註17(c)所述)如下：

屆滿日期	行使價	購股權數目		
		於十二月三十一日		於六月三十日
		二零一一年	二零一二年	二零一三年
第一批	0.05美元	50,415,000	50,415,000	25,195,000
第二批	0.10美元	—	775,000	362,500
第三批	0.15美元	—	1,180,000	590,000
第四批	0.15美元	—	6,760,563	3,380,281
		50,415,000	59,130,563	29,527,781

第一批、第二批、第三批及第四批購股權及轉換自購股權的受限制股份單位的屆滿日期分別為二零一九年一月三十一日、二零二零年三月一日、二零二零年六月三十日及二零二零年十月三十一日。

(b) 受限制股份單位

根據 貴公司董事會於二零一三年九月十七日通過的決議案， 貴公司設立受限制股份單位計劃旨在透過向董事、高級管理層及僱員提供擁有 貴公司本身股權的機會，激勵彼等為 貴集團作出貢獻，吸引、激勵及挽留技術熟練與經驗豐富的人員為 貴集團的未來發展及擴張而努力。

參與者可透過向受限制股份單位受託人送達書面行使通知並向 貴公司備份，行使其(全部或部分)已獲歸屬的受限制股份單位。

受限制股份單位計劃將自首次授出受限制股份單位日期起計生效及有效，為期八年。

除上文附註(a)所述為替代若干當時的購股權而授出的受限制股份單位外，二零一三年三月四日， 貴集團向其僱員及董事授出50,516,783個額外受限制股份單位。已授出受限制股份單位的歸屬期為4年，歸屬計劃為授出日期後第12個月歸屬25%、授出日期後第18個月歸屬12.5%、授出日期後第24個月歸屬12.5%及授出日期後第25至第48個月每月歸屬2.083%。上述新授出受限制股份單位的屆滿日期為二零二一年三月三日。

倘[●]於授出受限制股份單位滿一週年之日(即二零一四年三月四日)前並無發生，則歸屬計劃將予延期以使首次歸屬於[●]日期生效，而其餘歸屬將相應延期。倘於受限制股份單位計劃期間就 貴公司自動清盤(為重組、合併或安排計劃目的者則除外)通過有效的決議案，則所有尚未歸屬的受限制股份單位將被視為已即時歸屬。

為替代過往已授出購股權而向僱員及董事授出的受限制股份單位以及對僱員及董事作出的新獎勵的總數為80,044,565個。截至二零一三年六月三十日止六個月，並無任何受限制股份單位獲失效或行使。

(c) 購股權及受限制股份單位的公平值

貴公司董事已委任獨立估值師艾華迪評估諮詢有限公司對上述購股權及受限制股份單位截至各個授予日期的公平值進行估計。購股權的公平值乃採用二項式模式釐定。於二零一一年二月一日、二零一二年三月二日、二零一二年七月一日及二零一二年十一月一日授予的購股權公平值分別約為人民幣11,239,000元、人民幣445,000元、人民幣769,000元及人民幣6,436,000元。受限制股份單位的公平值乃使用收入法／貼現現金流量法釐定，於二零一三年三月四日，經評估，已授出受限制股份單位的公平值合共為約人民幣85,000,000元。

購股權估值所用主要假設載於下表：

	於二零一一年 二月一日授予	於二零一二年 三月二日授予	於二零一二年 七月一日授予	於二零一二年 十一月一日授予
股息收益率	0%	0%	0%	0%
波幅	53.8%至 55.1%	47.6%至 53.9%	46.1%至 53.2%	46.2%至 52.1%
無風險利率	1.50%至 3.06%	0.42%至 1.66%	0.39%至 1.35%	0.34%至 1.45%
因缺乏控權而貼現	15.0%	15.0%	15.0%	15.0%

於授出日期對受限制股份單位進行估值使用的主要假設載列於下表：

貼現率(%)	26.2%
因缺乏控制權而貼現(%)	15.0%

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

(d) 承授人預期留職率

貴集團須估計將於購股權歸屬期間結束時留任 貴集團的承授人的預期每年百分比（「預期留職率」），以釐定自全面收入表內扣除的股份酬金開支金額。於二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，預期留職率分別評估為100%、100%及90%。

(e) 作為股份付款交易列賬的A系列優先股發行

請參閱有關對發行A系列優先股採用的股份支付會計處理的附註22。

20. 貿易及其他應付款項

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	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	—	644	484	1,145
其他應付稅項	9,066	18,628	31,780	36,872
應付薪金及員工福利	1,496	6,161	11,526	3,767
應計開支	—	1,935	14,557	20,436
就銷售預付點卡				
所得預付款	—	936	3,075	2,881
應付股息	994	—	—	—
其他	36	381	1,549	5,799
	<u>11,592</u>	<u>28,685</u>	<u>62,971</u>	<u>70,900</u>

貿易應付款項主要因租賃服務器而產生。賣家授予的貿易應付款項信用期一般為30至90天。按確認日期劃分的貿易應付款項賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至180天	—	630	467	1,103
180天以上	—	14	17	42
	<u>—</u>	<u>644</u>	<u>484</u>	<u>1,145</u>

21. 遞延收益

遞延收益指遊戲玩家就 貴集團的網絡遊戲以預付遊戲卡、遊戲代幣及虛擬物品形式預付的服務費，截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年六月三十日，相關服務尚未提供。

22. A系列優先股

於二零一零年九月三十日，貴公司與紅杉資本訂立一份股份購買協議，據此，貴公司以每股0.9261美元的價格發行6,478,873股A系列優先股，總金額為6,000,084美元（約相當於人民幣39,805,000元）。A系列優先股於二零一一年一月七日截止發行。A系列優先股的主要條款概述如下：

(a) 股息權利

A系列優先股及普通股的各持有人將擁有以下股息權利。根據上述各持有人所持有的普通股數目，將按比例向A系列優先股持有人及普通股持有人宣派及派付股息，猶如全部A系列優先股均已轉換為普通股，或按猶如已轉換基準進行。除非全部已宣派但未派付A系列優先股的股息均已派付或就派付作出撥備，否則任何曆年均不會（無論以現金、物業或證券（普通股除外）形式）向普通股持有人派付任何股息或作出其他分派。

(b) 投票權

各A系列優先股持有人將擁有與可發行普通股數目相同數量的投票權，猶如A系列優先股均已轉換為普通股。

(c) 轉換特徵

各A系列優先股持有人全權酌情擁有權將全部或任何部分A系列優先股轉換為每股優先股所對應有關數目的繳足普通股（按初始購買價除以相等於初始購買價的轉換價釐定），惟倘發行在外的普通股透過股份拆細、分拆或以其他方式拆細為更大數目的普通股，則當時有效的各優先股的轉換價須與該拆細有效的同時按比例下調。倘發行在外的普通股透過重新分類或以其他方式合併或綜合為較小數目的普通股，則當時有效的各優先股的轉換價須與該合併或綜合有效的同時按比例上調。

在(a)[●]；或(b)經至少80%當時發行在外的A系列優先股的持有人批准後，全部A系列優先股將自動轉換為普通股。

(d) 贖回特徵

在(a) A系列優先股發行截止日期第四週年當天或之後；或(b)贖回事件（見定義）發生時，貴公司須隨時以相當於初始購買價加(a)初始購買價5%的年度非複利；或(b)按比例應付A系列優先股持有人的全部累計未派付股息（以兩者中較高者為準）的各A系列優先股的贖回價贖回全部發行在外的A系列優先股。

(e) 清算優先權

倘 貴公司進行任何清算、解散或清盤（無論自願或非自願）或任何視作清算事件（定義見下文），則：

- (i) 當時發行在外A系列優先股的持有人將有權在向普通股持有人作出任何分派前優先自 貴公司合法可供分派的任何資金及資產中收取(i)相當於適用於A系列優先股初始購買價100%的金額加(ii) A系列優先股的全部應計或已宣派但未派付股息（「清算優先權」）。倘 貴公司的資產不足以向當時發行在外A系列優先股的全部持有人悉數支付清算優先權，則 貴公司的資產須按比例分配予當時發行在外A系列優先股的持有人。
- (ii) 在付清所有發行在外A系列優先股的全部清算優先權後， 貴公司合法可供分派予股東的任何餘下資金或資產須按比例在 貴公司所有股份持有人之間分派（按猶如已轉換基準）。

貴公司的清算、解散或清盤（「視作清算事件」）須視作由以下事項引起或包括以下事項：

- (i) 另一實體透過任何交易或一系列相關交易（包括但不限於任何重組、合併或整合）方式收購 貴公司或其任何附屬公司，導致轉讓 貴公司或相關附屬公司百分之五十(50%)或更多的未行使投票權；或
- (ii) 出售、租賃或以其他方式處置 貴公司或其任何附屬公司的全部或絕大部分資產。

於該等視作清算事件發生後，A系列優先股持有人將於任何有關交易結束時自收購公司收取現金或證券形式或綜合兩者的付款，猶如 貴公司及／或其股東就該事件所收取的全部代價在 貴公司清算時正被分配。於二零一三年六月二十一日由股東通過一項決議案後，上述視作清算事件條款獲 貴公司股東豁免。

在發行A系列優先股的同時，紅杉資本亦在為 貴公司向其提供多種諮詢及顧問服務。因此，A系列優先股已按當時評估公平值的若干折讓發行予紅杉資本，而根據國際財務報告準則第2號，該等已發行股份已作為以股份為基礎的付款入賬。 貴公司所收取的現金代價與A系列優先股當時經評估公平值之間的差額約為人民幣4,909,000元，已於緊隨A系列優先股發行後被確認為 貴公司的開支，原因是並無可行權條件附於紅杉資本的該等股份。

根據A系列優先股的條款， 貴公司並不擁有避免交付現金的無條件權利。因此，A系列優先股已作為複合金融工具入賬，包括以下兩部分：

- 負債部分（即在贖回特徵或清算優先權下，優先股股東要求以現金付款的權利）；及
- 股權部分（即優先股股東透過行使其換股權要求以 貴公司股份結算的權利）。

貴公司首先計量負債部分的公平值，而複合金融工具的餘額則被確認為股權部分。初步確認後，A系列優先股的負債部分按公平值入賬，而變動則計入「財務收入／(成本)－淨額」的損益內。股權部分並不於初步確認後重新計量。

有關期間A系列優先股負債部分的變動載列如下：

	人民幣千元
截至二零一一年十二月三十一日止年度	
已發行A系列優先股於二零一一年一月七日的面值	39,805
加：交換服務時提供的折讓	4,909
已發行A系列優先股於二零一一年一月七日的公平值	44,714
減：股權部分	(16,061)
於二零一一年一月七日的負債部分	28,653
公平值變動	7,830
匯兌損益	(1,614)
於二零一一年十二月三十一日的負債部分	34,869
截至二零一二年十二月三十一日止年度	
於二零一二年一月一日的負債部分	34,869
公平值變動	8,229
匯兌損益	(118)
於二零一二年十二月三十一日的負債部分	42,980
截至二零一三年六月三十日止期間	
於二零一三年一月一日的負債部分	42,980
公平值變動	5,748
匯兌損益	(597)
於二零一三年六月三十日的負債部分	48,131

截至發行日期及於各報告期末，董事已使用貼現現金流量法釐定 貴公司的相關股份價值，並採用權益分配法釐定A系列優先股整體的公平值及清算優先權下A系列優先股負債部分的公平值。截至發行日期及於各報告期末，贖回特徵下A系列優先股負債部分的公平值已使用貼現現金流量法釐定。

釐定A系列優先股公平值及A系列優先股負債部分公平值所使用的主要估值假設如下：

	二零一一年 一月七日	二零一一年 十二月三十一日	二零一二年 十二月三十一日	二零一三年 六月三十日
釐定贖回特徵下負債部分 公平值所使用的貼現率 (「貼現率1」)	18.0%	17.7%	13.0%	13.3%
釐定 貴公司相關股份價值 所使用的貼現率 (「貼現率2」)	36.3%	34.1%	28.3%	25.8%
無風險利率	1.5%	0.3%	0.36%	0.30%
波動	53.9%	48.1%	46.7%	42.1%

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

貼現率1乃根據源自可資比較公司債券的債券收益率估計。貼現率2乃按各評估日期的加權平均資本成本估計。董事根據期限相當於自估值日期至預期兌現日期期間的美國國庫券收益率估計無風險利率。波動乃根據同業可資比較公司的過往平均波動於評估日期估計。各贖回特徵及清算優先權項下負債部分的風險因素計量乃根據董事的最佳估計得出。除上述所採用假設外，貴公司對未來表現的預測亦影響各評估日期對A系列優先股公平值的釐定。

23. 按性質劃分的開支

計入成本的開支、銷售及營銷開支以及行政開支分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
按平台及第三方付款供應商劃分的佣金支出	56,260	107,368	159,615	74,965	87,879
廣告開支	4,572	26,408	68,330	30,795	53,928
僱員福利開支(不包括以股份為基礎的薪酬開支) (附註24)	6,542	23,951	54,252	22,667	27,093
以股份為基礎的薪酬開支 ...	—	3,380	5,729	2,156	19,754
營業稅、增值稅及相關附加稅(附註(a))	6,723	14,706	21,624	11,871	8,718
與發行A系列優先股有關的服務費(附註22)	—	4,909	—	—	—
服務器租賃開支	2,398	5,521	8,961	3,893	6,282
貿易應收款項的減值費用/ (減值費用撥回)	—	4,860	(3,968)	(3,557)	—
核數師酬金	30	172	133	28	123
[●]開支	—	—	3,000	1,200	8,271
其他專業服務費	800	2,958	3,021	2,841	1,869
物業、廠房及設備折舊 (附註6)	274	1,009	1,961	734	1,676
辦公室租金開支	355	1,255	2,498	612	1,777
差旅費及招待費	205	559	1,791	467	2,262
其他開支	3,779	3,531	5,601	1,984	4,782
	<u>81,938</u>	<u>200,587</u>	<u>332,548</u>	<u>150,656</u>	<u>224,414</u>

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

附註：

(a) 適用於 貴集團的營業稅、增值稅及相關附加稅如下：

種類	稅率	徵稅基準
營業稅（「營業稅」）	二零一一年七月一日之前為5%，之後為3%	提供網絡遊戲服務的收益
增值稅（「增值稅」）	二零一三年五月十五日之前為5%	提供網上遊戲相關諮詢服務的收益
城市建設稅	自二零一三年五月十五日起為3%	提供網上遊戲相關諮詢服務的收益
教育附加稅	二零一零年十二月一日之前為1%，之後為7%	實際營業稅及增值稅付款
	3%	實際營業稅及增值稅付款

(b) 有關期間的研發開支分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	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
僱員福利開支	1,993	7,164	20,435	7,656	11,203
物業、廠房及設備折舊	30	140	245	92	209
租金開支	125	163	474	165	556
	<u>2,148</u>	<u>7,467</u>	<u>21,154</u>	<u>7,913</u>	<u>11,968</u>

於有關期間並無資本化任何研發開支。

24. 僱員福利開支（包括董事酬金）

(a) 僱員福利開支

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	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
工資、薪金及花紅	5,616	20,083	46,366	19,617	20,526
養老金成本－界定供款計劃	830	3,327	7,031	2,880	6,073
以股份為基礎的薪酬開支 ...	—	3,380	5,729	2,156	19,754
其他	96	541	855	170	494
	<u>6,542</u>	<u>27,331</u>	<u>59,981</u>	<u>24,823</u>	<u>46,847</u>

貴集團中國公司的僱員須參加由當地市政府管理及運作的界定供款退休計劃。 貴集團向當地的各項計劃供款（按當地市政府設定的僱員薪金14%的固定比率（視乎層級而定並設有上限）計算），為僱員的退休福利提供資金。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

(b) 董事酬金

截至二零一零年十二月三十一日止年度各董事的薪酬載列如下：

董事姓名	袍金	薪金、花紅、 津貼及福利	僱員養老金 計劃供款	以股份 為基礎的 薪酬開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
張偉先生(i)	—	228	6	—	234
戴志康先生(ii)	—	—	—	—	—
高峻峰先生(iii)	—	—	—	—	—
周達先生(iv)	—	—	—	—	—
郜韶飛先生(v)	—	—	—	—	—
張毅林先生(vi)	—	—	—	—	—
蔡漢強先生(vii)	—	—	—	—	—

截至二零一一年十二月三十一日止年度各董事的薪酬載列如下：

董事姓名	袍金	薪金、花紅、 津貼及福利	僱員養老金 計劃供款	以股份 為基礎的 薪酬開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
張偉先生	—	356	6	—	362
戴志康先生	—	—	—	—	—
高峻峰先生	—	—	—	—	—
周達先生	—	—	—	—	—
郜韶飛先生	—	—	—	—	—
張毅林先生	—	—	—	—	—
蔡漢強先生	—	—	—	—	—

附錄一

會計師報告

截至二零一二年十二月三十一日止年度各董事的薪酬載列如下：

董事姓名	袍金	薪金、花紅、 津貼及福利	僱員養老金 計劃供款	以股份 為基礎的 薪酬開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
張偉先生	—	392	6	—	398
戴志康先生	—	—	—	—	—
高峻峰先生	—	236	2	564	802
周達先生	—	—	—	—	—
郜韶飛先生	—	—	—	—	—
張毅林先生	—	—	—	—	—
蔡漢強先生	—	—	—	—	—

截至二零一二年六月三十日止六個月各董事的薪酬載列如下：

董事姓名	袍金	薪金、花紅、 津貼及福利	僱員養老金 計劃供款	以股份 為基礎的 薪酬開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
張偉先生	—	239	6	—	245
戴志康先生	—	—	—	—	—
高峻峰先生	—	—	—	—	—
周達先生	—	—	—	—	—
郜韶飛先生	—	—	—	—	—
張毅林先生	—	—	—	—	—
蔡漢強先生	—	—	—	—	—

截至二零一三年六月三十日止六個月各董事的薪酬載列如下：

董事姓名	袍金	薪金、花紅、 津貼及福利	僱員養老金 計劃供款	以股份 為基礎的 薪酬開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
張偉先生	—	678	10	—	688
戴志康先生	—	—	—	—	—
高峻峰先生	—	741	7	3,934	4,682
周達先生	—	—	—	—	—
郜韶飛先生	—	—	—	—	—
張毅林先生	—	—	—	—	—
蔡漢強先生	—	—	—	—	—

- (i) 張偉先生於二零一零年六月十四日獲委任。彼亦為 貴集團的首席執行官（「首席執行官」）。
- (ii) 戴志康先生於二零一三年八月十九日獲委任。
- (iii) 高峻峰先生於二零一三年十月二十三日獲委任，於[●]後生效。
- (iv) 周達先生於二零一三年一月七日獲委任。
- (v) 郜韶飛先生於二零一三年十月二十五日獲委任。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

(vi) 張毅林先生於二零一三年十月二十五日獲委任。

(vii) 蔡漢強先生於二零一三年十月二十五日獲委任。

(c) 五名最高薪酬人士

截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月，貴集團五名最高薪酬人士分別包括1名、1名、1名、1名及2名董事，其酬金情況於上文所載分析中列示。截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月，其餘4名、4名、4名、4名及3名人士的酬金總額載列如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
工資、薪金及花紅	721	839	1,847	1,161	1,744
養老金成本					
— 界定供款計劃	11	9	12	7	28
以股份為基礎的薪酬開支 ...	—	3,366	3,759	1,796	7,558
其他僱員福利	1	13	16	9	11
	<u>733</u>	<u>4,227</u>	<u>5,634</u>	<u>2,973</u>	<u>9,341</u>

截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度及截至二零一二年及二零一三年六月三十日止六個月應付該等人士的酬金介乎以下範圍：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
酬金範圍					
零至1,000,000港元	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>3</u>

於有關期間，貴集團並無向任何董事或五名最高薪酬人士支付任何酬金作為其加入貴集團或加入貴集團後的獎勵或作為失去職位的補償。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

25. 其他(虧損)/收益－淨額

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
按公平值計入損益的金融 資產的變現/未變現 公平值收益/(虧損)	121	(123)	10,362	3,629	4,737
政府補貼(a)	—	1,400	8,073	1,300	413
聯營公司投資及可供出售 金融資產的減值費用	—	—	(6,415)	(574)	—
視作出售於若干聯營公司 投資產生的攤薄收益 (附註10)	—	3,942	941	—	—
部分出售聯營公司產生的 收益(附註10)	—	—	—	—	854
外匯(虧損)/收益淨額	(1,640)	(3,084)	(702)	231	178
出售物業、廠房及 設備的虧損	—	—	(41)	—	(1)
其他	—	18	(871)	(13)	(124)
	<u>(1,519)</u>	<u>2,153</u>	<u>11,347</u>	<u>4,573</u>	<u>6,057</u>

(a) 政府補貼是指政府機構給予的多種行業專項補貼，以資助貴集團於業務過程中所產生的研發成本。

26. 財務收入/(成本)－淨額

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
財務收入					
利息收入	18	184	510	185	1,405
財務成本					
A系列優先股負債部分 的公平值變動	—	(7,830)	(8,229)	(6,312)	(5,748)
外匯虧損淨額	—	(651)	(3)	(523)	(1,594)
	—	(8,481)	(8,232)	(6,835)	(7,342)
財務收入/(成本)－淨額 ...	<u>18</u>	<u>(8,297)</u>	<u>(7,722)</u>	<u>(6,650)</u>	<u>(5,937)</u>

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

27. 所得稅(抵免)／開支

貴集團截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年的所得稅開支分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
即期所得稅	236	24,440	44,809	21,876	14,921
遞延稅項(附註12)	(810)	(1,012)	(119)	488	(677)
	<u>(574)</u>	<u>23,428</u>	<u>44,690</u>	<u>22,364</u>	<u>14,244</u>

(a) 開曼群島所得稅

貴公司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，因此豁免繳納開曼群島所得稅。

(b) 香港利得稅

貴公司已撥備香港利得稅，因為有關期間有業務營運須繳納香港利得稅。撥備乃按截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年估計應課稅溢利16.5%的比率作出。

(c) 中國企業所得稅(「企業所得稅」)

貴集團就在中國的業務所作所得稅撥備一直按各有關期間估計應課稅溢利25%的稅率，根據現有相關法律、詮釋及慣例計算。

根據企業所得稅法，博雅深圳於二零一零年符合「高新技術企業」(「高新技術企業」)的資格。此外，根據相關稅項法規，博雅深圳免繳兩年的企業所得稅，隨後三年獲適用稅率減半，自商業營運首年或抵銷過往年度的稅項虧損後的首個盈利業務年度起。因此，截至二零一零年、二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度，博雅深圳的實際所得稅率分別為零、12%、12.5%及12.5%。

於二零一三年四月，博雅中國向相關政府機構遞交其高新技術企業資格的申請，該申請直至二零一三年六月三十日仍未獲批准。隨後於二零一三年七月，該申請由相關政府機構批准，有關批文向公眾公佈以徵求意見。根據企業所得稅法，倘博雅中國取得高新技術企業資格，其將有權於自本年度開始三年享受15%的優惠所得稅稅率。於截至二零一三年六月三十日止六個月，貴集團仍應用25%的稅率計提博雅中國的企業所得稅。

根據中國國家稅務總局所頒佈自二零零八年起生效的政策，從事研發活動的企業有權在釐定其年度應課稅溢利時將該年度產生的研發開支的150%稱作可扣稅開支(「超額抵扣」)。博雅深圳於確定其於截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年及截至二零一三年六月三十日止六個月的應課稅溢利時已提出該超額抵扣。

(d) 中國預扣稅（「預扣稅」）

根據適用中國稅項法規，一家中國成立公司就二零零八年一月一日後取得的溢利向外國投資者分派的股息一般須繳納10%的預扣稅。倘於香港註冊成立的外國投資者符合中國與香港訂立的雙邊稅項協定安排的條件及規定，有關預扣稅稅率將由10%減至5%。

貴集團有關稅前溢利的稅項與使用適用於相關司法管轄區綜合實體溢利的加權平均稅率將得出的理論金額有所出入，情況如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
除所得稅前利潤	72,560	111,487	187,481	90,423	84,404
加：分佔聯營公司 虧損／（利潤）	140	(359)	1,341	157	229
	<u>72,700</u>	<u>111,128</u>	<u>188,822</u>	<u>90,580</u>	<u>84,633</u>
按25%稅率計算的稅項 （二零一三年：25%、 二零一二年：25%、 二零一一年：24%、 二零一零年：22%）	15,994	26,671	47,206	22,645	21,158
免稅項對附屬公司應課稅 溢利的影響	(16,495)	(5,907)	(4,045)	(2,748)	(12,598)
貴集團不同附屬公司可得 不同稅率的影響	(78)	695	70	568	(548)
不可扣稅開支	5	2,341	2,098	2,218	6,686
超額抵扣的影響	—	(372)	(639)	(319)	(454)
所得稅（抵免）／開支	<u>(574)</u>	<u>23,428</u>	<u>44,690</u>	<u>22,364</u>	<u>14,244</u>

28. 每股盈利

就計算每股基本及攤薄盈利而言，普通股乃假設已於二零一零年一月一日發行及配發，猶如 貴公司於當時之前已成立。此外，有關期間各年已發行的普通股數目亦已在計算有關期間的每股基本及攤薄盈利時就因上文附註17所述第一次、第二次及第三次股份分拆所導致的已發行普通股數目的有比例變動獲得追溯調整。

(a) 基本

截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年的每股基本盈利按 貴公司權益持有人應佔 貴集團溢利除以各有關年度已發行普通股的加權平均股數。

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
貴公司權益持有人應佔溢利	73,134	88,059	142,791	68,059	70,160
已發行普通股的加權平均 股數(千股)(附註(i))	400,000	169,960	215,560	206,300	261,370
每股基本盈利(以每股 人民幣分計)	18.28	51.81	66.24	32.99	26.84

- (i) 如附註17(b)所述，就於二零一一年一月七日發行A系列優先股而言，創始人的普通股乃交由 貴公司託管為受限制股份(定義見附註17(b))。由於該等受限制股份屬可歸還或然性質，故不視為發行在外而在計算截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年的每股基本盈利時剔除，直至股份不再須予召回之日。假如該等股份並無交由 貴公司託管為受限制股份，則截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年及截至二零一三年六月三十日止六個月就計算每股基本盈利而言的已發行普通股加權平均股數將分別為360,657,534股、360,000,000股及360,000,000股，而截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年及截至二零一三年六月三十日止六個月的每股基本盈利則分別為每股人民幣23.03分、每股人民幣36.89分及每股人民幣19.49分。

(b) 攤薄

每股攤薄盈利乃根據調整已發行普通股加權平均股數計算，以假設轉換所有潛在攤薄普通股。截至二零一零年十二月三十一日止年度， 貴公司並無具潛在攤薄影響的普通股。截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年， 貴公司擁有兩類具潛在攤薄影響的普通股，即受限制股份與A系列優先股。由於上文附註19所述退出事件發生及

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

貴公司[●]或自願清盤後購股權及受限制股份單位分別可予或然發行，故其不可視為具潛在攤薄影響的股份。受限制股份乃假設已予悉數歸屬及解除限制而對盈利並無影響。A系列優先股乃假設已轉換為普通股，故純利乃調整至對銷負債部分的公平值變動。

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
貴公司權益持有人應佔溢利 A系列優先股負債部分的 公平值變動	73,134	88,059	142,791	68,059	70,160
用以釐定每股攤薄 盈利的溢利	—	7,830	8,229	6,312	5,748
已發行普通股的加權 平均股數(千股)	400,000	169,960	215,560	206,300	261,370
調整受限制股份(千股)	—	190,697	144,440	153,700	98,630
就A系列優先股的轉換作 調整(千股)	—	127,447	129,577	129,577	129,577
計算每股攤薄盈利的普通股 加權平均股數(千股)	400,000	488,104	489,577	489,577	489,577
每股攤薄盈利 (以每股人民幣分計)	18.28	19.65	30.85	15.19	15.50

附註：

所有每股資料又作追溯調整，猶如上文附註17(c)所述三次股份分拆已於有關期間初共同產生影響。

29. 股息

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
股息	16,832	—	—	—	—

上述股息乃由 貴集團附屬公司宣派及派付。 貴公司自註冊成立以來並無派付或宣派任何股息。

鑒於股息率及可享有關股息之股份數目就本報告而言被視為並無意義，因此並無呈列。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

30. 經營業務產生的現金

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
除所得稅前利潤	72,560	111,487	187,481	90,423	84,404
就以下各項作出調整：					
— 貿易應收款項減值費用／ (減值費用撥回) (附註23)	—	4,860	(3,968)	(3,557)	—
— 聯營公司投資及 可供出售金融資產的 減值費用(附註25)	—	—	6,415	574	—
— 物業、廠房及設備折舊 (附註6)	274	1,009	1,961	734	1,676
— 無形資產攤銷(附註7)	—	2	58	9	110
— 與發行A系列優先股 有關的服務費(附註22)	—	4,909	—	—	—
— 出售物業、廠房及設備的 虧損(附註25)	—	—	41	—	1
— 以股份為基礎的支付 (附註24)	—	3,380	5,729	2,156	19,754
— 按公平值計入損益的 金融資產的已變現及 未變現公平值(收益)／ 虧損(附註25)	(121)	123	(10,362)	(3,629)	(4,737)
— 部分出售聯營公司 產生的收益(附註10)	—	—	—	—	(854)
— A系列優先股負債部分 的公平值費用(附註26)	—	7,830	8,229	6,312	5,748
— 分佔聯營公司虧損 ／(利潤)	140	(359)	1,407	157	229
— 攤薄收益(附註10)	—	(3,942)	(941)	—	—
— 利息收入(附註26)	(18)	(184)	(510)	(185)	(1,405)
— 外匯虧損淨額	—	651	3	523	1,594
	<u>72,835</u>	<u>129,766</u>	<u>195,543</u>	<u>93,517</u>	<u>106,520</u>
營運資金變動：					
— 貿易應收款項	(20,119)	(11,429)	(5,766)	(4,270)	(16,576)
— 預付款項及其他應收款項	(18,333)	1,960	(7,482)	(5,299)	(12,266)
— 貿易及其他應付款項	10,226	16,715	34,113	19,040	4,950
— 遞延收入	9,156	1,526	11,949	5,585	12,421
經營業務產生的現金	<u>53,765</u>	<u>138,538</u>	<u>228,357</u>	<u>108,573</u>	<u>95,049</u>

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

於綜合現金流量表內，來自出售物業、廠房及設備的所得款項包括：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
賬面淨值(附註6)	—	—	41	—	1
出售虧損(附註25)	—	—	(41)	—	(1)
出售的所得款項	—	—	—	—	—

31. 重大關聯方交易

除其他附註所披露者外，於有關期間 貴集團與其關聯方進行了下列重大交易。 貴公司董事認為，關聯方交易乃按 貴集團與各關聯方磋商的條款於一般業務過程中進行。

(a) 已終止關聯方交易

(i) 由董事的一名近親家庭成員控制的公司支付的佣金費用

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
北京奇虎科技有限公司 (「北京奇虎」)	2,482	1,863	209	209	—
北京世界星輝科技有限公司 (「北京世界星輝」)	—	—	776	259	—
	2,482	1,863	985	468	—

北京奇虎與北京世界星輝的最終控制方為胡歡女士的配偶，胡歡女士自二零一二年十二月起不再為博雅深圳的董事。

(b) 與關聯方有關的結餘

應收關聯方款項：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
創辦人	7,803	9,317	—	—

於二零一零年及二零一一年十二月三十一日的應收創辦人款項為無抵押、免息及須於要求時償還。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

於二零一二年，創辦人代表 貴集團向博雅深圳進一步出資人民幣8百萬元（「額外出資」），該出資額與於二零一二年十二月三十一日應收創辦人款項抵銷。

於二零一三年五月， 貴集團與創辦人訂立一份借款協議（「借款協議」）。根據借款協議的條款， 貴集團向創辦人提供貸款人民幣8百萬元，以償還創辦人就額外出資所借入的資金人民幣8百萬元。貸款初步為期10年，並於到期時再自動續期10年且為免息。

於有關期間應收關聯方款項的最高金額如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日 止六個月
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
創辦人	7,803	9,647	9,327	—

(c) 主要管理層人員薪酬

就僱員服務已付或應付主要管理層人員（包括董事、首席執行官及其他高級行政人員）的薪酬載列如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
薪金、花紅、津貼及 其他實物福利	617	1,041	2,167	1,140	2,422
養老金計劃供款	14	30	37	17	49
以股份為基礎的薪酬開支 ...	—	2,992	3,759	1,597	7,558
	<u>631</u>	<u>4,063</u>	<u>5,963</u>	<u>2,754</u>	<u>10,029</u>

32. 承諾

經營租賃承諾

貴集團根據不可撤銷經營租賃協議租賃服務器及辦公樓宇。租期為四個月至三年，大部分租賃協議可按市價於租期末續新。

本網上預覽資料集為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽本網上預覽資料集時，須一併細閱本網上預覽資料集封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

貴集團根據不可撤銷經營租賃的最低未來租金款項總額如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
少於一年	575	3,083	3,487	7,719
一年以上但不超過五年	—	744	969	11,914
	<u>575</u>	<u>3,827</u>	<u>4,456</u>	<u>19,633</u>

33. 結算日後事件

- (a) 博雅BVI於二零一三年八月十三日在英屬處女群島註冊成立為一家有限公司，以貴集團中介控股公司的身份行事。詳情載於第II節的附註1.2「貴集團歷史及重組」。
- (b) 於二零一三年十月十一日，貴公司與受限制股份單位受託人及受限制股份單位代名人訂立一份信託契約。受限制股份單位受託人及受限制股份單位代名人及已發行和轉讓予受限制股份單位代名人的股份詳情載於第II節的附註1.2「貴集團歷史及重組」。
- (c) 根據貴公司股東於二零一三年十月二十三日通過的決議案，貴公司設立購股權計劃（「購股權計劃」）。購股權計劃的目的是要激勵和獎勵合資格人士對貴集團的貢獻以及將其利益與貴公司的利益掛鉤，鼓勵彼等努力提升貴公司的價值。
- (d) 根據貴公司董事會於二零一三年十月二十五日通過的決議案，129,577,460股A系列優先股全部將於緊接[●]前按一比一基準轉換為129,577,460股普通股。

III 後續財務報表

貴公司或貴集團現時旗下任何公司並無就二零一三年六月三十日後任何期間及截至本報告日期編製經審計財務報表。除本報告所披露者外，貴公司或貴集團現時旗下任何公司並無就二零一三年六月三十日後的任何期間宣派或作出任何股息或分派。

此致

博雅互動國際有限公司

[●]

列位董事 台照

[●]

執業會計師

香港

謹啟

[日期]