

[待加入核數師行信箋]

就歷史財務資料出具的致星閱控股有限公司列位董事、華泰金融控股(香港)有限公司及東興證券(香港)有限公司的會計師報告

緒言

吾等謹此就星閱控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第IA-3至IA-62頁)，該等歷史財務資料包括 貴集團截至2021年及2022年12月31日止年度各年(「相關期間」)的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及 貴集團於2021年及2022年12月31日的綜合財務狀況表及 貴公司於2022年12月31日的財務狀況表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第IA-3至IA-62頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃為載入 貴公司就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]而刊發的日期為[●]的文件(「文件」)而編製。

董事就歷史財務資料承擔的責任

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

申報會計師的責任

吾等的責任為對歷史財務資料發表意見，並將吾等的意見向 閣下報告。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報工作準則第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。該準則要求吾等遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

吾等的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選定的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製真實而中肯的歷史財

務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。吾等的工作亦包括評價董事所採用會計政策是否恰當及作出的會計估計是否合理，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

吾等認為，吾等獲取的證據乃屬充分適當，可為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準，歷史財務資料真實公平反映 貴集團於2021年及2022年12月31日的財務狀況及 貴公司於2022年12月31日的財務狀況以及 貴集團於相關期間的財務表現及現金流量。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例就有關事項出具的報告

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第IA-3頁所界定的相關財務報表作出調整。

股息

吾等提述歷史財務資料附註11，當中陳述 貴公司並無就相關期間派付股息。

貴公司並無歷史財務報表

於本報告日期， 貴公司自其註冊成立日期以來並無編製法定財務報表。

[●]

執業會計師
香港

[日期]

I. 歷史財務資料

歷史財務資料的編製

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的組成部分。

歷史財務資料所依據的 貴集團於相關期間的財務報表(「相關財務報表」)已由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審核。

歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，除另有指示外，所有價值均四捨五入至最接近的千位(人民幣千元)。

附錄 — A

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
收益	5	129,428	160,475
銷售成本		<u>(50,850)</u>	<u>(53,231)</u>
毛利		78,578	107,244
其他收入及收益	5	388	1,771
銷售及分銷開支		(1,821)	(2,396)
行政開支		(10,494)	(17,723)
貿易應收款項減值虧損撥備	7	(1,525)	(242)
其他開支		(3,083)	(472)
融資成本	6	(182)	(613)
分佔合營企業虧損	16	(2,024)	(1,146)
分佔聯營公司虧損	17	<u>—</u>	<u>(282)</u>
除稅前溢利	7	59,837	86,141
所得稅開支	10	<u>(9,059)</u>	<u>(6,447)</u>
年內溢利		<u>50,778</u>	<u>79,694</u>
其他全面收益		<u>—</u>	<u>—</u>
年內溢利及全面收益總額		<u>50,778</u>	<u>79,694</u>
以下人士應佔：			
母公司擁有人		<u>50,778</u>	<u>79,694</u>
母公司普通股權持有人應佔每股盈利			
基本及攤薄	12	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附錄 — A

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
非流動資產			
物業、廠房及設備	13	911	2,965
使用權資產	14(a)	6,054	8,126
無形資產	15	77,329	207,425
預付款項、其他應收款項及其他資產	20	68,562	75,862
遞延所得稅資產	18	912	959
於合營企業的投資	16	3,976	—
於聯營公司的投資	17	—	1,606
非流動資產總值		<u>157,744</u>	<u>296,943</u>
流動資產			
貿易應收款項	19	39,342	35,403
預付款項、其他應收款項及其他資產	20	30,443	16,010
遊戲版權	21	40,189	16,981
網絡文學作品版權	22	8,414	8,414
動畫系列	23	—	31,239
按公允價值計入損益的金融資產	24	—	10,000
現金及現金等價物	25	<u>81,913</u>	<u>65,624</u>
流動資產總值		<u>200,301</u>	<u>183,671</u>
流動負債			
貿易應付款項	26	—	7,783
合約負債	5	24,868	11,921
其他應付款項及應計費用	27	7,121	22,519
計息銀行貸款	28	—	15,000
租賃負債	14(b)	3,248	3,261
應付稅項		10,744	12,218
普通股贖回責任	29	—	22,500
流動負債總額		<u>45,981</u>	<u>95,202</u>
流動資產淨值		<u>154,320</u>	<u>88,469</u>
總資產減流動負債		<u>312,064</u>	<u>385,412</u>

附錄 — A

會計師報告

	附註	於12月31日	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
非流動負債			
租賃負債	14(b)	9,533	6,724
其他應付款項	27	465	—
非流動負債總額		9,998	6,724
資產淨值		302,066	378,688
權益			
母公司擁有人應佔權益			
已發行股本	30	—	—*
儲備	31	302,066	378,688
總權益		302,066	378,688

* 該金額少於人民幣1,000元。

附錄 — A

會計師報告

綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔				
	已發行股本	資本儲備*	法定盈餘		總權益
			儲備*	保留溢利*	
人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註31)	人民幣千元 (附註31)	人民幣千元	人民幣千元	
於2021年1月1日	—	156,955	2,471	45,326	204,752
年內溢利及全面收益總額	—	—	—	50,778	50,778
附屬公司向當時股東宣派的股息(附註11)	—	—	—	(2,444)	(2,444)
轉撥自保留溢利	—	—	2,529	(2,529)	—
貴集團當時股東的注資	—	48,980	—	—	48,980
於2021年12月31日	—	205,935	5,000	91,131	302,066
於2022年1月1日	—	205,935	5,000	91,131	302,066
年內溢利及全面收益總額	—	—	—	79,694	79,694
附屬公司向當時股東宣派的股息(附註11)	—	—	—	(3,072)	(3,072)
發行股份(附註30)	—**	—	—	—	—**
轉撥自保留溢利	—	—	482	(482)	—
於2022年12月31日	—	205,935	5,482	167,271	378,688

* 於2021年及2022年12月31日，該等儲備賬分別包括綜合財務狀況表中的儲備人民幣302,066,000元及人民幣378,688,000元。

** 該金額少於人民幣1,000元。

附錄 — A

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度	
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
經營活動的現金流量			
除稅前溢利		59,837	86,141
就以下各項作出調整：			
物業、廠房及設備項目的折舊	7	99	394
使用權資產折舊	7	984	1,373
無形資產攤銷	7	4,911	17,436
銀行利息收入	5	(193)	(210)
所賺取的財務收入	5	(25)	(259)
融資成本	6	182	613
分佔合營企業虧損	16	2,024	1,146
分佔聯營公司虧損	17	—	282
出售合營企業的收益	5	—	(1,170)
分租終止的虧損	14	—	358
貿易應收款項減值虧損撥備	7	1,525	242
無形資產減值虧損	7	3,076	—
		72,420	106,346
遊戲版權減少／(增加)		(40,189)	23,208
網絡文學作品版權增加		(8,414)	—
動畫系列增加		—	(30,579)
貿易應收款項減少／(增加)		(11,179)	3,697
預付款項、其他應收款項及其他資產增加		(9,414)	(16,476)
貿易應付款項增加		—	7,783
合約負債增加／(減少)		24,868	(12,947)
其他應付款項及應計費用增加／(減少)		(85)	16,260
經營所得現金		28,007	97,292
已收銀行利息		193	210
已付所得稅		(7,665)	(5,020)
經營活動所得現金流量淨額		20,535	92,482

附錄 — A

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度	
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
投資活動的現金流量			
關聯方償還墊款	33	—	18,000
購買物業、廠房及設備項目		(1,008)	(955)
購買無形資產項目		(51,949)	(151,106)
購買按公允價值計入損益的金融資產		—	(10,000)
分租所得租金		126	1,138
於合營企業的投資		(6,000)	—
出售合營企業的所得款項		—	2,112
投資活動所用現金流量淨額		<u>(58,831)</u>	<u>(140,811)</u>
融資活動的現金流量			
銀行貸款所得款項	34(b)	—	15,000
已付利息	34(b)	—	(118)
向關聯方償還墊款	34(b)	(2,000)	—
已付股息	11	(2,444)	(3,072)
支付[編纂]		[編纂]	[編纂]
租賃款項的本金部分	34(b)	(915)	(891)
租賃款項的利息部分	34(b)	(182)	(495)
貴集團當時股東的注資		48,980	—
發行具有贖回責任的普通股所得款項		—	22,500
融資活動所得現金流量淨額		<u>43,439</u>	<u>32,040</u>
現金及現金等價物增加／(減少)淨額		5,143	(16,289)
年初現金及現金等價物		<u>76,770</u>	<u>81,913</u>
年末現金及現金等價物	25	<u>81,913</u>	<u>65,624</u>

貴公司的財務狀況表

	於2022年 12月31日
	人民幣千元
資產淨值	—*
權益	
已發行股本 (附註30)	—*

* 該金額少於人民幣1,000元。

II. 歷史財務資料附註

1. 公司資料

貴公司於2022年6月2日在開曼群島註冊成立為獲豁免公司。貴公司的註冊辦事處地址為3-212 Governors Square, 23 Lime Tree Bay Avenue, P. O. Box 30746, Seven Mile Beach, Grand Cayman, KY1-1203, Cayman Islands。貴公司於中華人民共和國(以下簡稱「中國」)的主要營業地點位於中國中國(四川)自由貿易試驗區成都高新區天府大道中段1268號1號樓6層1、2、3、4、5、6、7號。

貴公司為一間投資控股公司。於相關期間，貴公司的附屬公司主要在中國內地從事採購及開發網絡文學作品以改編成各種娛樂形式、向客戶授權網絡文學作品、概念藝術內容及動畫系列的知識產權(「IP」)、IP轉讓及提供IP相關製作服務(統稱「[編纂]業務」)。

誠如本文件「歷史、重組及公司架構」一節「重組」一段所載，現時組成貴集團的貴公司及其附屬公司(「貴集團」)於2023年6月5日進行重組(「重組」)。除重組外，貴公司自其註冊成立以來並無開展任何業務或營運。

貴公司董事認為，貴公司並無母公司或最終控股公司。Yue Bo Holding Limited及High New Industry Investment Limited(均為於英屬處女群島(「英屬處女群島」)註冊成立的獲豁免有限公司)能對貴公司行使共同控制權。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接或間接權益，該等附屬公司均為私人有限公司(或倘於香港境外註冊成立，則具有與於香港註冊成立的私人公司大致相似的特徵)，詳情載列如下：

名稱	註冊成立/ 註冊地點及日期 以及運營地點	已發行 普通股本/註冊 股本面值	貴公司應佔 股權百分比		主要業務
			直接	間接	
Siory Culture Holdings Limited ⁽²⁾	英屬處女群島/ 香港 2022年6月17日	1美元	100%	—	投資控股
Siory Entertainment Limited ⁽²⁾	香港 2022年7月8日	10港元	—	100%	投資控股
成都星閱文化發展集團有限公司 (「星閱外商獨資企業」) ⁽²⁾	中國/中國內地 2023年5月19日	人民幣 30,000,000元	—	100%	投資控股

附錄一 A

會計師報告

名稱	註冊成立／ 註冊地點及日期 以及運營地點	已發行 普通股／註冊 股本面值	貴公司應佔 股權百分比		主要業務
			直接	間接	
成都星閱辰石文化發展有限公司 （「成都星閱辰石」） ^{(1)/(3)}	中國／中國內地 2020年5月29日	人民幣 10,294,117元	—	100%	網絡文學IP運營、 國產動漫及網絡 電視節目製作、 影視節目投資及 監製
霍爾果斯星辰石文化發展 有限公司（「霍爾果斯星辰 石文化」） ⁽²⁾	中國／中國內地 2020年12月22日	人民幣 100,000元	—	100%	文學藝術創作、營 銷策劃
成都星辰原力網絡科技有限公司 （「星辰原力網絡」） ^{(2)/(3)}	中國／中國內地 2021年4月9日	人民幣 10,000,000元	—	100%	網絡文學IP運營、 國產動漫及網絡 電視節目製作、 影視節目投資及 監製
成都元宇宙網絡科技有限公司 （「成都元宇宙」） ^{(2)/(3)}	中國／中國內地 2021年9月14日	人民幣 1,000,000元	—	100%	動漫遊戲開發
四川遮天時空品牌管理 有限公司 ⁽²⁾	中國／中國內地 2023年10月20日	人民幣 1,000,000元	—	51%	品牌管理

附註：

- (1) 成都星閱辰石截至2021年及2022年12月31日止年度的法定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，並由於中國註冊的註冊會計師事務所天健會計師事務所（特殊普通合夥）四川分所審核。

- (2) 由於該等實體新註冊成立或根據其註冊成立或成立所在司法權區的相關規則及法規毋須遵守任何法定審核規定，故並無編製截至2021年及2022年12月31日止年度的經審核財務報表。
- (3) 該等附屬公司通過合約安排（「合約安排」）進行控制，並被統稱為「綜合聯屬實體」。由於對綜合聯屬實體經營業務的外資擁有權的監管限制，星閱外商獨資企業已與（其中包括）成都星閱辰石及其各自的股權持有人訂立合約安排。儘管星閱外商獨資企業並無於綜合聯屬實體擁有任何直接或間接股權，合約安排使星閱外商獨資企業能夠對綜合聯屬實體行使實際控制權，並取得綜合聯屬實體的絕大部分經濟利益。因此，就歷史財務資料而言，貴公司將綜合聯屬實體視為間接附屬公司，並持續於歷史財務資料中綜合入賬。有關合約安排的詳情披露於本文件「合約安排」一節。
- (4) 海南文墨世紀網絡科技有限公司（「文墨世紀」）（貴集團當時的附屬公司）已於2023年3月31日撤銷註冊。

除星閱外商獨資企業根據中國法律註冊為外商獨資企業外，上述於中國成立的附屬公司均根據中國法律註冊為國內有限責任企業。

2. 會計政策

2.1 呈列基準

根據重組（詳情載於本文件「歷史、重組及公司架構」一節「重組」一段），貴公司於2023年6月5日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。貴公司於重組前並無涉及任何其他業務，亦不符合業務的定義。由於重組僅涉及在現時組成貴集團的現有公司頂端增設新的控股公司及訂立合約安排，而並無導致[編纂]業務的業務實質及管理出現變動，故就整體業務而言，貴集團被視為現有公司的延續。

因此，就本報告而言，相關期間的歷史財務資料乃採用合併會計原理編製。貴集團的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表乃按重組前成都星閱辰石及其附屬公司（包括文墨世紀、星辰原力網絡、成都元宇宙及霍爾果斯星空辰石文化）（統稱「成都星閱辰石集團」）的綜合財務報表的延續編製。貴集團於2021年及2022年12月31日的綜合財務狀況表已予編製，以按成都星閱辰石集團綜合財務報表中錄得賬面值呈列貴集團的資產及負債。概無因重組而作出任何調整以反映公允價值或確認任何新資產或負債。

所有集團內公司間交易及結餘已於綜合賬目時全數對銷。

2.2 編製基準

歷史財務資料乃根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」），包括國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）批准的所有準則及詮釋）編製。於編製整個相關期間的歷史財務資料時，貴集團已提早採納自2023年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則連同相關過渡條文。

歷史財務資料乃根據歷史成本慣例編製，惟按公允價值計量的理財產品除外。

2.3 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團並未於歷史財務資料中應用下列已頒佈但尚未生效的經修訂國際財務報告準則。貴集團擬於該等準則生效時採納該等準則（如適用）：

國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號（修訂本）	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或 注資 ³
國際財務報告準則第16號（修訂本）	售後租回中的租賃負債 ¹
國際會計準則第1號（修訂本）	將負債分類為流動或非流動（「2020年修訂本」） ¹
國際會計準則第1號（修訂本）	附帶契諾的非流動負債（「2022年修訂本」） ¹
國際會計準則第7號及 國際財務報告準則第7號（修訂本）	供應商融資安排 ¹
國際會計準則第21號（修訂本）	缺乏可兌換性 ²

¹ 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效

² 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效

³ 尚未釐定強制生效日期，惟可供採納

預期將適用於 貴集團的該等國際財務報告準則的進一步資料載於下文。

國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號（修訂本）針對國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號之間有關投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資兩者規定的不一致性。該等修訂規定，當資產出售或注資構成一項業務時，須全數確認下游交易產生的收益或虧損。當交易涉及不構成一項業務的資產時，由該交易產生的收益或虧損於該投資者的損益內確認，惟僅以不相關投資者於該聯營公司或合營企業的權益為限。該等修訂按前瞻適用基準應用。國際會計準則理事會已剔除國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號（修訂本）的以往強制生效日期。然而，該等修訂現時可供採納。該等修訂預期不會對 貴集團的財務報表造成任何重大影響。

國際財務報告準則第16號（修訂本）訂明賣方一承租人於計量售後租回交易產生的租賃負債時使用的規定，以確保賣方一承租人不會確認與其所保留使用權有關的任何收益或虧損金額。該等修訂於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效，並應追溯應用至首次應用國際財務報告準則第16號當日（即2019年1月1日）後訂立的售後租回交易。可提早應用。該等修訂預期不會對 貴集團的財務報表造成任何重大影響。

2020年修訂本澄清將負債分類為流動或非流動的規定，包括延遲結算權的含義以及延遲權於報告期結束時必須存在。負債的分類不受實體行使其延遲結算權利的可能性所影響。修訂本亦澄清，負債可用其自身的權益工具結算，僅當可轉換負債的轉換選擇權本身作為權益工具入賬時，負債的條款方會影響其分類。2022年修訂本進一步澄清在貸款安排產生的負債契諾中，僅實

體須於報告日期或之前遵守的契諾會影響該負債分類為流動或非流動。對於於報告期後12個月內遵守未來契諾的實體，須就非流動負債作出額外披露。修訂本須追溯應用，並可提早應用。提早應用2020年修訂本的實體須同時應用2022年修訂本，反之亦然。貴集團目前正在評估修訂的影響及現有貸款協議是否需要修訂。根據初步評估，該等修訂預期不會對貴集團的財務報表造成任何重大影響。

國際會計準則第7號及國際財務報告準則第7號(修訂本)澄清了供應商融資安排的特徵，並要求對此類安排進行額外披露。該等修訂中的披露要求旨在幫助財務報表的使用者了解供應商融資安排對實體的負債、現金流量及流動性風險敞口的影響。該等修訂允許提前應用。該等修訂在比較資料、年度報告期初的定量資料及中期披露方面提供了若干過渡性寬限。該等修訂預期不會對貴集團的財務報表造成任何重大影響。

國際會計準則第21號(修訂本)規定了實體應如何評估一種貨幣是否可兌換為另一種貨幣，以及當缺乏可兌換性時，實體應如何估計計量日的即期匯率。該等修訂要求披露使財務報表的使用者能夠了解貨幣不可兌換的影響的資料。該等修訂允許提前應用。當應用該等修訂時，實體不能重列比較資料。首次應用該等修訂的任何累積影響應確認為對保留溢利的期初餘額或於首次應用之日權益的單獨組成部分中累積的換算差額的累計金額(如適用)的調整。該等修訂預期不會對貴集團的財務報表造成任何重大影響。

2.4 重大會計政策

附屬公司

附屬公司為貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當貴公司對參與投資對象業務的浮動回報承擔風險或享有權利以及能透過對投資對象的權力(即貴公司獲賦予現有以主導投資對象相關活動的既存權利)影響該等回報時，即取得控制權。

一般而言，會推定持有大部分投票權會導致持有控制權。倘貴公司擁有少於投資對象大多數投票權或類似權利，則貴公司於評估其是否擁有對投資對象的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他投票權持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排產生的權利；及
- (c) 貴公司的投票權及潛在投票權。

附屬公司的財務報表乃就與貴公司相同的報告期使用一致的會計政策而編製。附屬公司的業績自貴集團取得控制權之日起綜合入賬，並持續綜合至該控制權終止之日止。

倘有事實及情況顯示上述三項控制因素中有一項或多項出現變化，貴集團會重新評估其是否對投資對象擁有控制權。附屬公司擁有權權益的變動(並無失去控制權)按權益交易入賬。

倘 貴集團失去對附屬公司的控制權，則會終止確認相關資產(包括商譽)、負債、任何非控股權益及匯兌波動儲備；並確認任何保留投資的公允價值及所產生並於損益確認的任何盈餘或虧絀。先前於其他全面收益內確認的 貴集團應佔部分重新分類至損益或保留溢利(如適用)，基準與 貴集團直接出售相關資產或負債所需使用的基準相同。

於聯營公司及合營企業的投資

聯營公司為 貴集團擁有一般不少於20%股本投票權的長期權益，並對其具有重大影響力的實體。重大影響力指參與投資對象的財務及經營政策決策的權力，但並非控制或共同控制權該等政策。

合營企業指一項合營安排，對安排擁有共同控制權的訂約方據此對合營企業的資產淨值擁有權利。共同控制權指按照相關約定對某項安排所共有的控制，並且該安排的相關活動必須經過分享控制權的參與方一致同意後方能決策。

貴集團於聯營公司及合營企業的投資乃根據權益會計法按 貴集團應佔資產淨值減任何減值虧損於綜合財務狀況表列賬。

貴集團應佔聯營公司及合營企業收購後業績及其他全面收益分別計入損益及其他全面收益。此外，倘直接於聯營公司及合營企業的權益確認變動，則 貴集團會於綜合權益變動表確認其應佔任何變動(如適用)。 貴集團與其聯營公司及合營企業之間交易產生的未變現收益及虧損將以 貴集團於聯營公司及合營企業的投資為限對銷，惟倘未變現虧損為所轉讓資產減值的憑證則除外。收購一間聯營公司及一間合營企業所產生的商譽計入 貴集團於聯營公司及合營企業投資的一部分。

倘於聯營公司的投資成為於合營企業的投資或相反，則不會重新計量保留權益。相反，該投資繼續按權益法入賬。在所有其他情況下，於失去對聯營公司的重大影響力或對合營企業的共同控制權後， 貴集團按其公允價值計量及確認任何保留投資。聯營公司或合營企業於失去重大影響力或共同控制權時的賬面值與保留投資及出售所得款項的公允價值之間的任何差額於損益確認。

公允價值計量

貴集團於各相關期間末按公允價值計量其理財產品。公允價值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公允價值計量乃基於假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債的主要市場或(在無主要市場的情況下)資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場須為 貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值乃採用市場參與者為資產或負債定價時所用的假設計量(假設市場參與者依照彼等的最佳經濟利益行事)。

非金融資產的公允價值計量計及市場參與者透過使用其資產的最高及最佳用途或透過將資產出售予將使用其最高及最佳用途的另一市場參與者而產生經濟利益的能力。

貴集團使用適用於不同情況且具備充分數據以供計量公允價值的估值方法，以盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

於歷史財務資料計量或披露公允價值的所有資產及負債，均根據對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據在下述公允價值層級內進行分類：

- 第一層級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)
- 第二層級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的直接或間接可觀察最低層輸入數據的估值方法
- 第三層級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的不可觀察最低層輸入數據的估值方法

就按經常性基準於財務報表確認的資產及負債而言，貴集團透過於各相關期間末重新評估分類(基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據)確定是否發生不同層級轉移。

非金融資產減值

倘有跡象顯示出現減值或須就非金融資產進行年度減值測試(存貨及遞延所得稅資產除外)，則會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額按資產或現金產生單位的使用價值與其公允價值減出售成本兩者中的較高者計算，並就個別資產而釐定，除非相關資產並無產生在頗大程度上獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，可收回金額就資產所屬的現金產生單位而釐定。

於測試現金產生單位的減值時，倘企業資產的部分賬面值可按合理及一致基準分配至個別現金產生單位，或另行分配至最小現金產生單位組別，則分配至個別現金產生單位。

減值虧損僅於資產賬面值超過其可收回金額時確認。在評估使用價值時，估計未來現金流量會採用反映當時市場對貨幣時間價值及資產特定風險的評估的稅前貼現率，貼現至其現值。減值虧損於產生期間自損益中與減值資產功能一致的開支類別扣除。

於各相關期間末，將評估是否有跡象顯示過往確認的減值虧損可能不再存在或可能已減少。倘出現有關跡象，則會估計可收回金額。先前就資產(商譽除外)確認的減值虧損，僅於用以釐定該資產可收回金額的估計有變時予以撥回，但撥回金額不得高於假設過往年度並無就該資產確認減值虧損而應釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。撥回的減值虧損於其產生期間計入損益。

關聯方

在下列情況下，有關人士將被視為與貴集團有關聯：

- (a) 該方為一名人士或該人士的近親，而該人士
 - (i) 控制或共同控制權 貴集團；

- (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
 - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理層成員；
- 或
- (b) 倘符合下列任何條件，即該實體與 貴集團有關聯：
 - (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；
 - (ii) 一間實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合營企業；
 - (iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合營企業；
 - (iv) 一間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 貴集團有關連的實體就僱員利益設立的離職福利計劃；
 - (vi) 該實體受(a)所識別人土控制或共同控制權；
 - (vii) 於(a)(i)所識別人土對實體有重大影響力或屬該實體（或該實體的母公司）主要管理層成員；及
 - (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備及折舊

物業、廠房及設備（在建工程除外）按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及任何使資產達致其運作狀況及地點作擬定用途的直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支（如維修及保養）一般於產生期間自損益扣除。在符合確認標準的情況下，重大檢查的開支於資產賬面值中撥充資本，列作重置項目。倘物業、廠房及設備的主要部分須定期更換，則 貴集團將該等部分確認為具有特定可使用年期的個別資產，並相應計提折舊。

折舊乃按各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期以直線法撇銷其成本至其剩餘價值計算。估計可使用年期如下：

辦公室設備	3至5年
汽車	4年
租賃物業裝修	按租期

倘物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準分配至各部分，而各部分將獨立折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於各相關期間末檢討及調整（如適用）。

物業、廠房及設備項目(包括初步確認的任何重大部分)於出售或預期使用或出售不會產生未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認年度在損益確認的任何出售或報廢盈虧，乃相關資產的出售所得款項淨額與賬面值的差額。

在建工程按成本減任何減值虧損列賬，且不予折舊。在建工程於竣工及可供使用時重新分類至物業、廠房及設備的適當類別。

無形資產(商譽除外)

單獨收購的無形資產於初步確認時按成本計量。於業務合併中收購的無形資產的成本為收購日期的公允價值。無形資產的可使用年期被評估為有限或無限。年期有限的無形資產其後按系統基準攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時進行減值評估。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於各相關期間末檢討一次。

研發成本

所有研發成本於產生時自損益扣除。

開發新產品項目所產生的開支僅於貴集團證明在技術上能夠完成無形資產供使用或出售、有意完成及有能力使用或出售該資產、該資產將如何產生未來經濟利益、具有完成項目所需的資源且能夠可靠地計量開發期間的開支時，方會撥充資本並以遞延方式入賬。不符合該等標準的產品開發開支於產生時支銷。

網絡文學作品版權及概念藝術內容

網絡文學作品版權及概念藝術內容按成本減累計攤銷及累計減值虧損(如有)入賬。成本包括與購買網絡文學作品版權及概念藝術內容相關的所有直接成本。網絡文學作品版權及概念藝術內容其後按系統基準於預期經濟年期及授權期(3至10年)內攤銷，自其可供使用日期起計。當該等無形資產所體現的未來經濟利益被吸收至該等資產的生產中時，相關網絡文學作品版權及概念藝術內容的攤銷於製作開始時轉撥至製作中版權，如製作中動畫系列。

遊戲版權—已完成

已完成遊戲版權按成本減累計攤銷及累計減值虧損(如有)列賬。成本包括與版權製作成本相關的所有直接成本。遊戲版權其後按系統基準攤銷，反映貴集團預期消耗其未來經濟利益的消費模式。

遊戲版權—製作中

製作中遊戲版權按成本減累計減值虧損(如有)列賬。成本包括與製作遊戲版權相關的所有直接成本。資產於開發完成及資產可供使用時開始攤銷。製作中遊戲版權每年單獨或按現金產生單位水平進行減值測試。

租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約為換取代價而給予在一段時間內控制可識別資產使用的權利，則該合約為租賃或包含租賃。

貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃(短期租賃除外)採用單一確認及計量方法。貴集團確認作出租賃付款的租賃負債及代表使用相關資產權利的使用權資產。

(a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期(即相關資產可供使用的日期)確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初始直接成本及於開始日期或之前作出的租賃付款減任何收取的租賃優惠。使用權資產於租期及資產估計可使用年期(以較短者為準)內按直線法折舊如下：

辦公樓宇	2至5年
------	------

倘租賃資產的所有權於租期結束時轉移至貴集團或成本反映購買選擇權的行使，則使用資產的估計可使用年期計算折舊。

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按租期內作出的租賃付款現值確認。租賃付款包括固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃優惠、取決於指數或利率的可變租賃付款以及預期根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括貴集團合理保證行使的購買選擇權的行使價及在租期反映貴集團行使終止租賃選擇權時，有關終止租賃的罰款。不取決於指數或利率的可變租賃付款在觸發付款的事件或條件發生的期間內確認為開支。

在計算租賃付款的現值時，由於租賃中所隱含的利率不易確定，貴集團在租賃開始日期使用增量借款利率。於開始日期後，租賃負債的金額增加以反映利息的增加，並就已作出的租賃付款而減少。此外，倘出現修改、租期變動、租賃付款變動(例如指數或利率變動導致未來租賃付款變動)或購買相關資產的選擇權評估變動，則重新計量租賃負債的賬面值。

貴集團選擇於綜合財務狀況表中單獨呈列租賃負債。

(c) 短期租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於其辦公樓宇的短期租賃(即自開始日期起計租期為12個月或以下，並且不包括購買選擇權的租賃)。短期租賃的租賃付款於租期內按直線法確認為開支。

貴集團作為出租人

當 貴集團作為出租人時，其於租賃開始時(或出現租賃修訂時)將其各項租賃分類為經營租賃或融資租賃。

貴集團並無轉讓資產所有權附帶的絕大部分風險及回報的租賃分類為經營租賃。當合約包含租賃及非租賃部分時，貴集團按相對獨立售價基準將合約代價分配至各部分。租金收入於租期內按直線法入賬，並因其經營性質而計入損益的其他收入及收益。磋商及安排經營租賃時產生的初步直接成本計入租賃資產的賬面值，並於租期內按與租金收入相同的基準確認。或然租金於賺取期間確認為收益。

將相關資產所有權附帶的絕大部分風險及回報轉移至承租人的租賃入賬列作融資租賃。

於開始日期，租賃資產的成本按租賃付款及相關付款(包括初始直接成本)的現值撥充資本，並按相等於租賃投資淨額的金額呈列為應收款項。租賃投資淨額的融資收入於損益確認，以於租期內提供固定的定期回報率。

當 貴集團為中間出租人時，貴集團將分租分類為融資租賃或經營租賃如下：

- (a) 倘主租賃為短期租賃，而 貴集團(作為承租人)已應用短期確認豁免，則 貴集團將分租分類為經營租賃；或
- (b) 否則，分租乃參考主租賃產生的使用權資產進行分類，而非參考相關資產。

投資及其他金融資產

初步確認及計量

金融資產於初步確認時分類為其後按攤銷成本及按公允價值計入損益計量。

金融資產於初步確認時的分類取決於金融資產的合約現金流量特徵及 貴集團管理該等金融資產的業務模式。除並無重大融資成分或 貴集團已應用可行權宜方法不調整重大融資成分影響的貿易應收款項外，貴集團初步按公允價值加上(倘金融資產並非按公允價值計入損益)交易成本計量金融資產。並無重大融資成分或 貴集團已應用可行權宜方法的貿易應收款項根據下文「收益確認」所載政策按國際財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益進行分類及計量，需產生純粹為支付本金及未償還本金利息(「純粹為支付本金及利息」)的現金流量。現金流量並非純粹為支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式如何，均按公允價值計入損益分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式指其如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式決定現金流量是否來自收取合約現金流量、出售金融資產或兩者兼有。按攤銷成本分類及計量的金融資產於旨在持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式中持有，而按公允價

值計入其他全面收益分類及計量的金融資產於旨在持有以收取合約現金流量及出售的業務模式中持有。並非於上述業務模式內持有的金融資產按公允價值計入損益分類及計量。

按照市場規定或慣例須在一段期限內進行資產交付的金融資產的購買或出售於交易日期(即 貴集團承諾購買或出售該資產的日期)確認。

其後計量

金融資產的其後計量取決於其分類，如下所示：

按攤銷成本計量的金融資產(債務工具)

按攤銷成本計量的金融資產其後使用實際利率法計量，並可能受減值影響。當資產終止確認、修訂或減值時，收益及虧損於損益確認。

按公允價值計入損益的金融資產

按公允價值計入損益的金融資產按公允價值於財務狀況表列賬，而公允價值變動淨額於損益確認。

取消確認金融資產

金融資產(或(如適用)一項金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分)主要在下列情況下終止確認(即自 貴集團的合併財務狀況表移除)：

- 收取該項資產所得現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利，或根據一項「轉付」安排，在未有嚴重延緩的情況下，已承擔向第三方全數支付已現金收入流量的責任；且(a) 貴集團已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報；或(b) 貴集團並無轉讓或保留該項資產絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

倘 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利或已訂立轉付安排，其將評估其是否保留該項資產所有權的風險及回報以及保留的程度。倘 貴集團並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓該項資產的控制權，則 貴集團繼續按 貴集團持續參與的程度確認已轉讓資產。在此情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債按反映 貴集團所保留權利及責任的基準計量。

以擔保形式對已轉讓資產的持續參與，按該項資產的原賬面值與 貴集團或須償還的最高代價金額(以較低者為準)計量。

金融資產減值

貴集團就所有並非按公允價值計入損益持有的債務工具確認預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約到期的合約現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額而釐定，並以原實際利率的近似值貼現。預期現金流量將包括出售所持抵押品或組成合約條款的其他信貸提升措施的現金流量。

一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。就自初步確認起未有顯著增加的信貸風險而言，預期信貸虧損就未來12個月內可能發生違約事件而導致的信貸虧損（12個月預期信貸虧損）計提撥備。就自初步確認以來信貸風險顯著增加的信貸敞口而言，須就預期於敞口的餘下年期產生的信貸虧損計提虧損撥備，不論違約的時間（全期預期信貸虧損）。

於各報告日期， 貴集團評估金融工具的信貸風險自初步確認以來是否顯著增加。於作出評估時， 貴集團比較金融工具於報告日期出現違約的風險與該金融工具於初步確認日期出現違約的風險，並考慮毋須付出過多成本或努力即可獲得的合理及可靠資料，包括過往及前瞻性資料。 貴集團認為，當合約付款逾期超過30日時，信貸風險已大幅增加。

倘合約付款逾期90日，則 貴集團認為金融資產違約。然而，在若干情況下，倘內部或外部資料顯示，在計及 貴集團持有的任何信貸提升措施前， 貴集團不大可能悉數收取未償還合約款項，則 貴集團亦可認為金融資產違約。

金融資產於無法合理預期收回合約現金流量時撇銷。

於各報告日期， 貴集團評估金融資產是否出現信貸減值。當發生一項或多項對金融資產估計未來現金流量有不利影響的事件時，金融資產出現信貸減值。

金融資產信貸減值的證據包括下列可觀察事件：

- (i) 債務人有重大財務困難；
- (ii) 違約，如拖欠或逾期償還利息或本金；或
- (iii) 債務人可能破產或進行其他財務重組。

按攤銷成本計量的金融資產在一般方法下可能會發生減值，並且除採用簡化方法的貿易應收款項(以下詳述)外，其在以下階段分類用於預期信貸虧損計量。

- 第一階段 — 信貸風險自初步確認以來並無顯著增加的金融工具，其虧損撥備按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量
- 第二階段 — 信貸風險自初步確認以來顯著增加但並非信貸減值金融資產的金融工具，其虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量
- 第三階段 — 於報告日期信貸減值的金融資產(但並非購買或原始信貸減值)，其虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量

簡化方法

就並無重大融資成分或 貴集團應用可行權宜方法不調整重大融資成分影響的貿易應收款項而言， 貴集團應用簡化方法計算預期信貸虧損。根據簡化方法， 貴集團並無追蹤信貸風險的變化，而是於各報告日期根據全期預期信貸虧損確認虧損撥備。 貴集團已根據其過往信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並就債務人及經濟狀況的特定前瞻性因素作出調整。

金融負債

初步確認及計量

金融負債於初步確認時分類為貸款及借款或應付款項(如適用)。

所有金融負債初步按公允價值確認，如屬貸款及借款以及應付款項，則扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項及應計費用、租賃負債、普通股贖回責任及計息銀行貸款。

其後計量

金融負債的其後計量取決於其分類，如下所示：

按攤銷成本計量的金融負債(貿易及其他應付款項及貸款)

於初步確認後，貿易及其他應付款項及計息借貸其後以實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現影響並不重大，在此情況下則按成本列賬。收益及虧損於負債終止確認時透過實際利率攤銷程序於損益確認。

計算攤銷成本時會考慮收購所產生的任何折讓或溢價，亦包括作為實際利率一部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益的融資成本。

取消確認金融負債

金融負債於負債項下責任獲解除、取消或屆滿時終止確認。

倘一項現有金融負債被來自同一貸款方且大部分條款均有差別的另一項金融負債所取代，或現有負債的條款被大幅修改，則該項置換或修改視作終止確認原有負債並確認新負債處理，而兩者的賬面值差額於損益確認。

抵銷金融工具

倘現時存在一項可依法強制執行的權利可抵銷已確認金額，且亦有意以淨額結算或同時變現資產及償付債務，則金融資產及金融負債可予抵銷，並將淨金額列入財務狀況表內。

普通股贖回責任

歷史財務資料附註29所詳述的可贖回普通股作為金融負債入賬，初步按公允價值確認，隨後按攤銷成本計量，直至可贖回選擇權到期或於贖回時消除。普通股贖回負債的公允價值根據贖回金額的現值確定。

貴公司將於各相關期間結束時評估預期贖回金額，初步確認後預期贖回金額的任何變動均於損益確認。

於可贖回選擇權到期時，金融負債的賬面值被重新分類為權益。

存貨

遊戲版權、網絡文學作品版權及動畫系列

遊戲版權、網絡文學作品版權及動畫系列按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本包括與購買存貨相關的所有直接成本。可變現淨值按估計售價減完成及出售將產生的任何估計成本計算。

於特定期間內確認為銷售成本的動畫系列金額使用動畫系列預測計算方法釐定。根據該方法，動畫系列的攤銷乃基於就該期間確認的動畫系列收益佔動畫系列估計最終收益（即於整個動畫系列生命週期內取得的總收益）的比例而定。

現金及現金等價物

綜合財務狀況表中的現金及現金等價物包括手頭及銀行現金以及一般於三個月內到期、可隨時兌換為已知數額現金的短期高流動性存款，其價值變動風險不大，及為履行短期現金承諾而持有。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭及銀行現金以及上述定義的短期存款，其構成 貴集團現金管理不可分割的一部分。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與於損益外確認的項目有關的所得稅於損益外確認，即於其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債乃根據於各相關期間末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法），並考慮 貴集團經營所在國家的現行詮釋及慣例，按預期可自稅務機關收回或向稅務機關支付的金額計量。

遞延稅項採用負債法就各相關期間末資產及負債的稅基與兩者用作財務報表的賬面值之間的所有暫時差額計提撥備。

遞延所得稅負債乃就所有應課稅暫時差額確認，惟下列情況除外：

- 遞延所得稅負債乃因在一項並非業務合併的交易中初步確認商譽或資產或負債而產生，及於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損且不會產生相等的應課稅及可抵扣暫時差額；及
- 就與於附屬公司、合營企業及聯營公司的投資有關的應課稅暫時差額而言，暫時差額的撥回時間為可控制，且該等暫時差額於可見將來可能不會撥回。

遞延所得稅資產乃就所有可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損的結轉予以確認。遞延所得稅資產於可能有應課稅溢利以動用可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損結轉以作對銷的情況下確認，惟下列情況除外：

- 與可扣稅暫時差額有關的遞延所得稅資產乃因在一項並非業務合併的交易中初步確認資產或負債而產生，及於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損且不會產生相等的應課稅及可抵扣暫時差額；及
- 就與於附屬公司、合營企業及聯營公司的投資有關的可扣稅暫時差額而言，遞延所得稅資產僅於暫時差額於可見將來有可能撥回以及將有應課稅溢利以動用暫時差額以作對銷的情況下，方予確認。

遞延所得稅資產的賬面值於各相關期間末檢討，並扣減至不再可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延所得稅資產為止。未確認的遞延所得稅資產於各相關期間末重新評估，並於可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分遞延所得稅資產時予以確認。

遞延所得稅資產及負債乃按預期適用於變現資產或清償負債期間的稅率，根據於各相關期間末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）計量。

僅當 貴集團有可合法執行權利可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遞延所得稅負債與同一稅務機關對同一應稅實體或於各未來期間預期有大額遞延

稅項負債或資產需要結算或清償時，擬按淨額基準結算即期稅項負債及資產或同時變現資產及結算負債的不同稅務實體徵收的所得稅相關，則遞延所得稅資產與遞延所得稅負債可予抵銷。

收益確認

客戶合約收益

客戶合約收益於貨品或服務的控制權轉移至客戶時確認，其金額反映貴集團預期就交換該等貨品或服務有權獲得的代價。

當合約中的代價包括可變金額時，估計代價金額為貴集團就向客戶轉讓貨品或服務而有權換取的金額。可變代價於合約開始時估計並受到約束，直至與可變代價相關的不確定因素隨後得到解決時，確認的累計收益金額極有可能不會發生重大收益撥回。

當合約中包含融資部分，該融資部分為客戶提供超過一年的貨品或服務轉讓融資的重大利益時，收入按應收款項的現值計量，使用貼現率貼現，該貼現率將反映在貴集團與客戶在合約開始時的單獨融資交易中。倘合約包含為貴集團提供超過一年的重大融資利益的融資部分，則根據該合約確認的收益包括按實際利率法計算的合約負債所產生的利息開支。就客戶付款與轉讓承諾貨品或服務之間的期限為一年或以下的合約而言，交易價格採用國際財務報告準則第15號的可行權宜方法就重大融資成分的影響作出調整。

IP 運營收益

IP 運營收益主要包括 IP 授權、IP 轉讓及 IP 相關製作服務的收益。

IP 授權

貴集團於協定期間從作家／供應商獲得 IP 授權或為網絡遊戲公司、電視製作公司、電影公司及其他版權經銷商製作動畫系列而產生收益。IP 授權收益於符合以下所有標準時確認：存在具說服力的安排證據；內容已交付而貴集團並無進一步責任；及可能收回款項。收益於授權協議開始時確認，惟以已收取或無未來責任的應收款項的固定及不可退還金額為限。取決於未來事件（如客戶使用版權產生的未來收益）的任何金額收益於或然事項解決時確認。

IP 轉讓

IP 轉讓收益於權利的控制權轉移至客戶時確認。當已與一名客戶簽訂協議及已交付所需可交付成果時，版權的控制權則轉移至客戶。

附錄一 A

會計師報告

IP相關製作服務

貴集團從事提供IP相關製作服務。來自IP相關製作服務的收益乃於遊戲或網絡文學作品提供予客戶的時間點（一般於客戶接納時）確認。

其他收入

利息收入按應計基準以實際利率法，透過採用將金融工具在預計年期或較短者（如適用）的估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值的利率確認。

合約負債

合約負債於 貴集團轉移相關貨品或服務前收到客戶付款或付款到期時（以較早者為準）確認。合約負債於 貴集團履行合約（即將相關貨品或服務的控制權轉讓予客戶）時確認為收益。

以股份為基礎的付款

貴集團的僱員（包括董事）通過以股份為基礎的付款形式獲取薪酬，據此，僱員提供服務以交換權益工具（「以權益結算的交易」）。與僱員進行的以權益結算的交易成本乃參照權益工具於授出日期的公允價值計量。公允價值基於授出日期 貴公司普通股的公允價值（減去認購價（如有））釐定，並就扣除歸屬期內預期將予收取的股息作出調整。

以權益結算的交易的成本，連同權益相應增加部分，於表現及／或服務條件達成期間內在僱員福利開支中確認。截至歸屬日前於各報告期結束時確認的以權益結算的交易的累計開支，反映歸屬期已到期部分及 貴集團對將最終歸屬的權益工具數目的最佳估計。期內於損益扣除或計入的金額指於該期間期初及期末確認的累計開支變動。

釐定獎勵獲授當日的公允價值時並不考慮服務及非市場表現條件，惟在有可能符合條件的情況下，則評估為 貴集團對將最終歸屬的權益工具數目的最佳估計的一部分。市場表現條件反映於獎勵獲授當日的公允價值。獎勵附帶的任何其他條件（但不帶有相關的服務要求）視作非歸屬條件。若反映非歸屬條件的獎勵公允價值當中不包含服務及／或表現條件，則即時予以支銷。

因非市場表現及／或服務條件未能達成而最終並無歸屬的獎勵不會確認為開支。倘獎勵包括市場或非歸屬條件，無論市場或非歸屬條件是否達成，其均會被視為已歸屬，前提是所有其他表現及／或服務條件須已達成。

當以權益結算的獎勵條款作出修訂，如符合初始獎勵條款，則至少按照條款未被修訂的情況確認開支。此外，倘任何修訂會導致以股份為基礎的付款的公允價值總額增加，或於修訂當日計量時對僱員有利，則會確認開支。倘以權益結算的獎勵被註銷，會被視作已於註銷當日歸屬，而獎勵尚未確認的任何開支會即時確認。

計算每股收益時，已發行非歸屬普通股的攤薄效應反映為額外的股份攤薄。

其他僱員福利

退休金計劃

貴集團於中國內地營運的附屬公司的僱員須參與由地方市政府營運的中央退休金計劃。於中國內地經營的附屬公司須按其工資成本的若干百分比向中央退休金計劃供款。供款於根據中央退休金計劃規則應付時自損益扣除。

住房公積金

向中國內地公積金管理中心管理的定額供款住房公積金作出的供款於產生時在損益扣除。

股息

末期股息於股東大會上獲股東批准時確認為負債。

由於 貴公司的組織章程大綱及細則授權董事宣派中期股息，故中期股息乃同時建議及宣派。因此，中期股息於建議及宣派時即時確認為負債。

外幣

本歷史財務資料以 貴公司的功能貨幣人民幣呈列。 貴集團旗下各實體自行釐定其功能貨幣，而各實體財務報表內的項目均以該功能貨幣計量。 貴集團旗下實體錄得的外幣交易初步按交易日期各自的功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按各相關期間末的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額於損益確認。

以外幣按歷史成本慣例計量的非貨幣項目採用初步交易日期的匯率換算。以外幣按公允價值計量的非貨幣項目採用計量公允價值當日的匯率換算。換算按公允價值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損按與確認項目公允價值變動的收益或虧損一致的方式處理(即公允價值收益或虧損於其他全面收益或損益確認的項目的換算差額亦分別於其他全面收益或損益確認)。

若干海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於報告期結束時，該等實體的資產及負債按報告期結束時的現行匯率換算為人民幣，而其損益表按與交易日期的匯率相近的匯率換算為人民幣。

所產生的匯兌差額於其他全面收益確認，並於匯兌波動儲備累計，但差額可歸因於非控制性權益者除外。出售海外業務時，與該特定海外業務有關的其他全面收益的儲備部分於損益確認。

3. 主要會計判斷及估計

編製歷史財務資料要求管理層作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設會影響收入、開支、資產及負債的呈報金額及其隨附披露以及或然負債的披露。有關該等假設及估計的不確定因素可能導致未來須對受影響的資產或負債的賬面值作出重大調整。

判斷

在應用 貴集團會計政策的過程中，除涉及估計的判斷外，管理層已作出以下對歷史財務資料中確認的金額具有最重大影響力的判斷：

合約安排

貴集團並無於綜合聯屬實體擁有任何股權。然而，由於合約安排， 貴集團對綜合聯屬實體擁有權力，有權享有參與綜合聯屬實體所得的浮動回報，並有能力通過其對綜合聯屬實體的權力影響該等回報，因此被視為對綜合聯屬實體擁有控制權。因此， 貴集團將綜合聯屬實體視為間接附屬公司。 貴集團已將綜合聯屬實體的財務狀況及業績併入相關期間的歷史財務資料。

就預扣稅確認遞延所得稅負債

遞延所得稅負債乃就於中國內地成立的外國投資企業向外國投資者宣派股息所徵收的預扣稅確認。在釐定可能須繳納預扣稅的未匯出盈利金額及根據宣派及分派任何股息的可能性就此作出遞延稅項撥備時，管理層須作出重大判斷。進一步詳情載於歷史財務資料附註18。

估計不確定性

於各相關期間末，有關未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源(具有導致下個財政年度的資產及負債賬面值出現大幅調整的重大風險)載述如下。

撇減存貨至可變現淨值

貴集團管理層審閱 貴集團的存貨狀況，並為陳舊及滯銷的存貨項目計提撥備。 貴集團於各相關期間末按個別項目進行存貨審閱，並為陳舊項目計提撥備。存貨的可變現淨值為於日常業務中的估計售價減完成估計成本及銷售開支。該等估計基於各相關期間結束時的現行市況而定。 貴集團管理層於各相關期間結束時重新評估估計。各相關期間結束時存貨的賬面值載於歷史財務資料附註21、22及23。

動畫系列攤銷

於特定期間內確認為銷售成本的動畫系列金額使用動畫系列預測計算方法釐定。根據該方法，動畫系列的攤銷乃基於就該期間確認的動畫系列收益佔動畫系列估計最終收益(即於整個動畫系列生命週期內取得的總收益)的比例而定。

管理層定期審查攤銷的基準，並將於動畫系列估計最終收益出現預期變動時調整攤銷金額。動畫系列的資料載於歷史財務資料附註23。

非金融資產減值(不包括尚不可使用的無形資產)

貴集團於各相關期間末評估所有非金融資產(包括使用權資產)是否存在任何減值跡象。非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額(即其公允價值減出售成本(「公允價值減出售成本」)與其使用價值(「使用價值」)的較高者)時，則存在減值。公允價值減出售成本乃根據來自類似資產公平交易中具約束力銷售交易的可用數據或可觀察市價減出售資產的增量成本計算。計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇適當的貼現率以計算該等現金流量的現值。各相關期間結束時所有非金融資產的賬面值載於歷史財務資料附註13、14、15、16及17。

尚不可使用的無形資產減值

尚不可使用的無形資產每年及於出現減值跡象的其他時間進行減值測試。這需要估計可收回金額，即其公允價值減出售成本與其使用價值的較高者。估計使用價值時，貴集團須估計現金產生單位的預期未來現金流量，亦須選擇合適的貼現率，以計算該等現金流量的現值。於2021年及2022年12月31日，尚不可使用的無形資產的賬面值分別為零及人民幣21,918,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註15。

無形資產的可使用年期及攤銷費用

貴集團管理層參考貴集團擬從使用相關資產中賺取未來經濟利益的估計期間，釐定貴集團無形資產的估計可使用年期及有關攤銷費用。倘可使用年期與先前估計不同，管理層將修改攤銷費用，或將撇銷或撇減已報廢或已出售的技術上已過時或非戰略性的資產。

實際的經濟年期可能不同於估計可使用年期。定期檢討可能導致可折舊年期變化，從而導致未來期間的攤銷開支變化。各相關期間結束時無形資產的賬面值載於歷史財務資料附註15。

貿易應收款項預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項的預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式(即按客戶類型)的多個客戶分部組別的賬齡釐定。

撥備矩陣初步基於貴集團的歷史觀察違約率。貴集團將通過調整矩陣以調整歷史信貸虧損經驗與前瞻性資料。例如，倘預測經濟狀況預期將於未來一年內惡化，從而導致違約數量增加，則會調整歷史違約率。於各相關期間末，歷史觀察違約率會予以更新，並分析前瞻性估計的變動。

對過往觀察所得違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損之間相關性的評估屬重大估計。預期信貸虧損金額對環境變化及預測經濟狀況敏感。貴集團的歷史信貸虧損經驗及對經濟狀況的預測亦可能無法代表客戶未來的實際違約。有關貴集團貿易應收款項預期信貸虧損的資料於歷史財務資料附註19披露。

附錄 — A

會計師報告

租賃—估計增量借款利率

貴集團無法輕易釐定租賃內所隱含的利率，因此，其使用增量借款利率（「增量借款利率」）計量租賃負債。增量借款利率為 貴集團於類似經濟狀況中為取得與使用權資產價值相近的資產，而以類似抵押品與類似期間借入所需資金應支付的利率。因此，增量借款利率反映了 貴集團「應支付」的利率，當無可觀察的利率時（如就並無訂立融資交易的附屬公司而言）或當須對利率進行調整以反映租賃的條款及條件時，則須作出利率估計。當可觀察輸入數據可用時， 貴集團使用可觀察輸入數據（如市場利率）估算增量借款利率並須作出若干實體特定的估計（如附屬公司的獨立信貸評級）。

4. 經營分部資料

貴集團主要從事採購及開發網絡文學作品以改編成各種娛樂形式、向客戶授權網絡文學作品、觀念藝術內容及動畫系列 IP、IP 轉讓及提供 IP 相關製作服務。就資源分配及表現評估而向 貴集團主要經營決策者報告的資料集中於 貴集團的整體業績，原因在於 貴集團的資源已整合且並無獨立的經營分部資料。因此，並無呈列經營分部資料。

地理資料

於相關期間， 貴集團於單一地理位置內經營，原因是其所有收益均於中國內地產生，而其所有長期資產／資本開支均位於／源自中國內地。因此，並無呈列地理資料。

有關主要客戶的資料

來自向單一客戶銷售（包括向已知受該客戶共同控制權的一組實體銷售）的收益（佔總收益 10% 或以上）載列如下：

	截至 12 月 31 日止年度	
	2021 年	2022 年
	人民幣千元	人民幣千元
客戶 A	56,132	75,472
客戶 B	—	35,849
客戶 C	*	18,868
客戶 D	72,642	*

* 少於 10%

5. 收益、其他收入及收益

客戶合約收益

收益主要指於相關期間來自 IP 授權、IP 轉讓及 IP 相關製作服務的收入。

附錄一 A

會計師報告

客戶合約收益分析如下：

按收益資料劃分

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
IP運營		
IP授權	96,065	102,683
IP轉讓	—	38,868
IP相關製作服務	33,019	18,868
	129,084	160,419
其他	344	56
客戶合約收益總額	<u>129,428</u>	<u>160,475</u>

收益確認時間

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
於某個時間點轉移的商品及服務	129,084	160,419
隨時間推移轉移的服務	344	56
客戶合約收益總額	<u>129,428</u>	<u>160,475</u>

合約負債

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
預先收到的款項：		
IP運營	<u>24,868</u>	<u>11,921</u>

合約負債包括與網絡文學作品及動畫系列IP授權有關的墊款。截至2021年1月1日，合約負債為零，2021年合約負債增加主要是由於截至2021年12月31日從客戶收到的墊款。合約負債於2022年減少，乃主要由於償還因合約終止而產生的墊款人民幣6,000,000元，以及截至2022年12月31日從客戶收到的墊款減少所致。

下表顯示於本報告期確認、於報告期初計入合約負債中的收益金額：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
於報告期初計入合約負債中的已確認收益：		
IP運營	—	18,868
	—	18,868

貴集團的合約負債主要來自向客戶收取的預付款項，而相關服務尚未交付，且由於合約的原預期期限少於一年，預期將於各相關期間末一年內確認為收益。

履約責任

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

IP授權及IP轉讓

IP授權及IP轉讓的履約責任於內容已交付時達成，且付款通常自交易日期起30日或180日內(就若干主要客戶而言)到期。

IP相關製作服務

提供IP相關製作服務的履約責任於交付遊戲軟件或網絡文學作品時達成，而付款一般於驗收報告日期到期。

分配至餘下履約責任的所有交易價格金額為原先預期期間為一年或以下的合約的一部分，預期將於一年內確認為收益，而根據國際財務報告準則第15號所允許，分配至該等未履行合約(或部分未履行)的交易價格不予披露。

附錄 — A

會計師報告

其他收入及收益的分析如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
其他收入		
銀行利息收入	193	210
政府補助*	150	132
所賺取的財務收入(附註14)	25	259
其他	20	—
	<u>388</u>	<u>601</u>
收益		
出售合營企業的收益(附註16)	<u>—</u>	<u>1,170</u>
	<u>388</u>	<u>1,771</u>

* 已接獲用於鼓勵商業發展、緩解失業問題及退還增值稅的政府補助。概無任何與該等政府補助金有關的未達成的條件或或然事項。

6. 融資成本

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
銀行貸款利息	—	118
租賃負債利息(附註14(b))	<u>182</u>	<u>495</u>
	<u>182</u>	<u>613</u>

附錄 — A

會計師報告

7. 除稅前溢利

貴集團的除稅前溢利乃扣除／(計入)以下各項後達致：

	附註	截至12月31日止年度	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
出售存貨的成本		20,831	29,245
提供服務的成本		24,962	6,289
僱員福利開支(包括附註8所列的董事酬金)：			
工資、薪金、福利及其他福利		6,597	8,908
退休金計劃供款(定額供款計劃)*		1,380	1,842
		<u>7,977</u>	<u>10,750</u>
無形資產攤銷	15	4,911	18,096
減：資本化金額		—	(660)
於損益確認的淨額#		<u>4,911</u>	<u>17,436</u>
研究成本		57	155
物業、廠房及設備項目折舊	13	99	394
使用權資產折舊	14(a)	984	1,373
不計入租賃負債的租賃款項	14(c)	21	51
貿易應收款項減值虧損	19	1,525	242
無形資產減值虧損^	15	3,076	—
所賺取的財務收入	5	(25)	(259)
分租終止的虧損	14	—	358
出售合營企業的收益	5	—	(1,170)
[編纂]		<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>

* 貴集團作為僱主並無可用於減少現有供款水平的已沒收供款。

相關期間的網絡文學作品及概念藝術內容IP的攤銷計入損益中的「銷售成本」。

^ 無形資產減值虧損計入損益中的「其他開支」。

8. 董事酬金

於2022年6月2日，王磊先生獲委任為 貴公司執行董事、董事會主席兼 貴公司行政總裁。於2022年6月2日，楊平女士獲委任為 貴公司執行董事，及姜嘉明先生獲委任為 貴公司執行董事。於2023年6月1日，龍江濤先生獲委任為 貴公司非執行董事，及王鵬程先生獲委任為 貴公司非執行董事。

附錄 — A

會計師報告

若干董事在獲委任為 貴公司董事之前從現時組成 貴集團的集團實體收取酬金。董事從附屬公司已收或應收的酬金詳情如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
袍金	—	—
其他酬金：		
薪金、津貼及實物福利	1,088	1,433
退休金計劃供款	195	242
	<u>1,283</u>	<u>1,675</u>

附註：

(a) 獨立非執行董事

於[●]，龔國平先生、陳聖夫先生及張遙力先生獲委任為 貴公司獨立非執行董事。於相關期間並無應付獨立非執行董事的酬金。

(b) 執行董事及非執行董事

截至2021年12月31日止年度

	薪金、津貼 及實物福利	退休金 計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：			
王磊先生	462	70	532
楊平女士	374	72	446
姜嘉明先生	252	53	305
	<u>1,088</u>	<u>195</u>	<u>1,283</u>

截至2022年12月31日止年度

	薪金、津貼 及實物福利	退休金 計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：			
王磊先生	595	86	681
楊平女士	498	86	584
姜嘉明先生	340	70	410
	<u>1,433</u>	<u>242</u>	<u>1,675</u>

附錄一 A

會計師報告

於相關期間，概無應付非執行董事的酬金。

於相關期間，概無董事放棄或同意放棄任何酬金的安排。

9. 五名最高薪酬僱員

五名最高薪酬僱員的詳情如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	僱員人數	僱員人數
董事	3	3
非董事	2	2
	<u>5</u>	<u>5</u>

於相關期間，其餘既非 貴公司董事亦非 貴公司最高行政人員的最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	685	1,233
退休金計劃供款	95	71
	<u>780</u>	<u>1,304</u>

薪酬在以下範圍內的非董事最高薪酬僱員人數如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	僱員人數	僱員人數
零至1,000,000港元	<u>2</u>	<u>2</u>

10. 所得稅

除下述若干附屬公司外，中國企業所得稅（「企業所得稅」）已基於 貴集團中國附屬公司相關期間的應課稅溢利按25%稅率計提撥備。

- (a) 根據《關於深入實施西部大開發戰略有關稅收政策問題的通知》，位於四川省並從事知識產權鼓勵類業務的成都星閱辰石於截至2021年及2022年12月31日止年度可享受15%的企業所得稅優惠稅率。根據《關於延續西部大開發企業所得稅政策的公告》（財稅發[2020]23號），稅務優惠待遇獲延長至2030年12月31日。

附錄一 A

會計師報告

於截至2021年12月31日止年度，星辰原力網絡因應課稅收入低於人民幣3百萬元，獲認定為中小微利企業。因此，其應課稅收入的首個1百萬元按2.5%的稅率計稅，其餘應課稅收入按5%的稅率計稅。於截至2022年12月31日止年度，星辰原力網絡因其位於四川省且從事知識產權鼓勵類業務，可享受15%的企業所得稅優惠稅率。

- (b) 根據《關於新疆困難地區及喀什、霍爾果斯兩個特殊經濟開發區新辦企業所得稅優惠政策的通知》(財稅[2021]27號))，自2021年1月1日至2030年12月31日，對在新疆維吾爾自治區喀什、霍爾果斯兩個經濟開發區新辦的屬於《新疆困難地區重點鼓勵發展產業企業所得稅優惠政策目錄》(以下簡稱《目錄》)的企業，從取得生產性收入的首個年度起，五年內免徵企業所得稅。

霍爾果斯星空辰石文化因從事《目錄》規定的知識產權鼓勵類業務並於截至2021年12月31日止年度首次取得生產性收入而獲免徵截至2021年及2022年12月31日止年度的企業所得稅。

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
即期—中國內地		
年內扣除	9,779	6,494
遞延(附註18)	(720)	(47)
	<u>9,059</u>	<u>6,447</u>

適用於除稅前溢利按 貴公司及其大多數附屬公司所在司法權區的法定稅率計算的稅項開支與適用於相關期間按實際稅率計算的所得稅開支的對賬如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
年內溢利	<u>59,837</u>	<u>86,141</u>
按25%的法定稅率計稅	14,960	21,535
地方當局頒佈的較低稅率	(6,418)	(15,235)
合營企業應佔虧損	506	287
聯營公司應佔虧損	—	71
未確認遞延稅款資產的稅項虧損	—	27
無需課稅的收入	—	(265)
不可扣稅開支	<u>11</u>	<u>27</u>
	<u>9,059</u>	<u>6,447</u>

11. 股息

貴公司自註冊成立以來概無宣派或支付任何股息。

於截至2021年及2022年12月31日止年度，成都星閱辰石分別向當時股東宣派合共人民幣2,444,000元及人民幣3,072,000元的股息，該等股息已分別於截至2021年及2022年12月31日止年度悉數支付。

附錄 — A

會計師報告

12. 母公司普通股權持有人應佔每股盈利

由於重組及已按歷史財務資料附註2.1所披露的基準載列 貴集團於相關期間的業績，故此載列每股盈利資料就本報告而言不具意義，因而並無載列有關資料。

13. 物業、廠房及設備

截至2021年12月31日止年度

	辦公室設備	汽車	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日				
成本	2	—	—	2
累計折舊	—	—	—	—
賬面淨值	<u>2</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2</u>
於2021年1月1日，扣除累計折舊	2	—	—	2
添置	358	345	305	1,008
年內計提的折舊(附註7)	(31)	(68)	—	(99)
於2021年12月31日，扣除累計折舊	<u>329</u>	<u>277</u>	<u>305</u>	<u>911</u>

截至2022年12月31日止年度

	辦公室設備	汽車	在建工程	租賃物業 裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日					
成本	360	345	305	—	1,010
累計折舊	(31)	(68)	—	—	(99)
賬面淨值	<u>329</u>	<u>277</u>	<u>305</u>	<u>—</u>	<u>911</u>
於2022年1月1日， 扣除累計折舊	329	277	305	—	911
添置	351	35	569	1,493	2,448
轉撥	—	—	(874)	874	—
年內計提的折舊 (附註7)	(155)	(97)	—	(142)	(394)
於2022年12月31日， 扣除累計折舊	<u>525</u>	<u>215</u>	<u>—</u>	<u>2,225</u>	<u>2,965</u>

附錄一 A

會計師報告

14. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團已就其業務所使用的辦公樓宇訂立租賃合約。辦公樓宇的租賃期限一般介乎2至5年。貴集團已將位於成都的若干辦公樓宇空間分租予一名獨立第三方，此項分租乃歸類為融資租賃。

(a) 使用權資產

貴集團使用權資產的賬面值及於相關期間的變動如下：

	<u>辦公樓宇</u>
	人民幣千元
於2021年1月1日	3,546
添置	10,180
折舊開支(附註7)	(984)
分租	<u>(6,688)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	6,054
分租終止	5,350
租賃款項減少	(1,905)
折舊開支(附註7)	<u>(1,373)</u>
於2022年12月31日	<u><u>8,126</u></u>

(b) 租賃負債

租賃負債的賬面值及於相關期間的變動如下：

	<u>2021年</u>	<u>2022年</u>
	人民幣千元	人民幣千元
年初賬面值	3,516	12,781
新增租賃	10,180	—
年內確認的利息增額(附註6)	182	495
租賃款項減少(附註34)	—	(1,905)
付款(附註33(a))	<u>(1,097)</u>	<u>(1,386)</u>
年末賬面值(附註33(b))	<u><u>12,781</u></u>	<u><u>9,985</u></u>
分析為：		
流動部分	3,248	3,261
非流動部分	<u><u>9,533</u></u>	<u><u>6,724</u></u>
— 於第二年	3,114	3,014
— 於第三至第五年(首尾兩年包括在內)	<u><u>6,419</u></u>	<u><u>3,710</u></u>

附錄 — A

會計師報告

(c) 於損益中確認與租賃相關的金額如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債利息(附註6)	182	495
使用權資產折舊開支(附註7)	984	1,373
分租終止的虧損	—	358
與短期租賃有關的費用(計入行政開支)(附註7)	21	51
	<u>1,187</u>	<u>2,277</u>

(d) 租賃現金流出總額於歷史財務資料附註34(c)中披露。

貴集團作為中間出租人

於相關期間，貴集團將位於成都的若干辦公樓宇空間分租予獨立第三方。

應收租賃款項的賬面值及於相關期間的變動如下：

	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
年初賬面值	—	6,587
新增租賃	6,688	—
年內賺取的財務收入(附註5)	25	259
分租終止	—	(5,708)
付款	(126)	(1,138)
	<u>6,587</u>	<u>—</u>
年末賬面值		
分析為：		
流動部分(附註20)	1,481	—
非流動部分(附註20)	5,106	—

附錄 — A

會計師報告

於各相關期間結束時，貴集團根據與承租人所訂立有關不可撤銷融資租賃於未來期間的未貼現應收租賃款項如下：

	於2021年 12月31日 人民幣千元
一年內	1,518
一年後但兩年內	1,518
兩年後但三年內	1,537
三年後但四年內	1,594
四年後但五年內	<u>1,196</u>
	7,363
減：未賺取的財務收入	<u>(776)</u>
長期應收款項的現值	<u><u>6,587</u></u>

15. 無形資產

	網絡文學 作品IP 人民幣千元	概念藝術 內容 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日：			
成本	27,816	—	27,816
累計攤銷	<u>(13,332)</u>	<u>—</u>	<u>(13,332)</u>
賬面淨值	<u>14,484</u>	<u>—</u>	<u>14,484</u>
於2021年1月1日的成本，扣除累計折舊	14,484	—	14,484
添置	69,538	1,294	70,832
年內計提的攤銷(附註7)	(4,911)	—	(4,911)
減值(附註7)	<u>(3,076)</u>	<u>—</u>	<u>(3,076)</u>
於2021年12月31日	<u>76,035</u>	<u>1,294</u>	<u>77,329</u>
於2021年12月31日			
成本	97,354	1,294	98,648
累計攤銷	(18,243)	—	(18,243)
累計減值	<u>(3,076)</u>	<u>—</u>	<u>(3,076)</u>
賬面淨值	<u>76,035</u>	<u>1,294</u>	<u>77,329</u>

附錄 — A

會計師報告

	網絡文學 作品IP	概念藝術 內容	製作中 遊戲IP	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日：				
成本	97,354	1,294	—	98,648
累計攤銷	(18,243)	—	—	(18,243)
累計減值	(3,076)	—	—	(3,076)
賬面淨值	<u>76,035</u>	<u>1,294</u>	<u>—</u>	<u>77,329</u>
於2022年1月1日的成本，扣除				
累計攤銷及減值	76,035	1,294	—	77,329
添置	125,472	802	21,918	148,192
年內計提的攤銷(附註7)	(17,938)	(158)	—	(18,096)
於2022年12月31日	<u>183,569</u>	<u>1,938</u>	<u>21,918</u>	<u>207,425</u>
於2022年12月31日				
成本	222,826	2,096	21,918	246,840
累計攤銷	(36,181)	(158)	—	(36,339)
累計減值	(3,076)	—	—	(3,076)
賬面淨值	<u>183,569</u>	<u>1,938</u>	<u>21,918</u>	<u>207,425</u>

(a) 無形資產減值(尚不可使用的無形資產除外)

根據貴集團的會計政策，於各相關期間結束時均會就每項無形資產(尚不可使用的無形資產除外)進行評估，以釐定是否存在任何減值跡象。如果存在任何此類減值跡象，則對可收回金額作出正式估計。於評估是否需要減值時，將資產的賬面值與可收回金額進行比較。可收回金額為資產的公允價值減出售成本與使用價值中的較高者。

因此，由於上述網絡文學作品IP的知名度下滑，錄得減值虧損人民幣3,076,000元，即將網絡文學作品IP撇減至其可收回金額。於2021年12月31日的可收回金額人民幣9,037,000元乃基於單個資產層面的使用價值而定。在釐定該無形資產的使用價值時，現金流量按稅前比率47%進行折讓。

(b) 尚不可使用的無形資產減值

根據貴集團的會計政策，貴集團每年通過賬面值與可收回金額的比較，對尚不可使用的無形資產進行減值測試。

可收回金額為資產的公允價值減出售成本與使用價值中的較高者。管理層已對貴集團於各相關期間結束時尚不可使用的無形資產的所有賬面值進行減值評估。就減值評估而言，每項尚不可使用的無形資產的可收回金額乃根據其使用價值估算，該使用價值乃通過對繼續使用該等資產所產生的未來現金流量進行貼現而釐定。

附錄 — A

會計師報告

根據上述減值評估，於各相關期間結束時，可收回金額高於尚不可使用的無形資產的賬面值，且於相關期間內並未計提減值撥備。

16. 於合營企業的投資

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
未上市投資，按成本計	6,000	—
分佔合營企業虧損	(2,024)	—
	<u>3,976</u>	<u>—</u>

上述投資由 貴公司間接持有，並採用權益法入賬。

於2021年5月12日，成都星閱辰石通過注資方式收購成都雪絨花動漫製作有限公司（「雪絨花動漫」）的60.0%股權，總代價為人民幣6,000,000元。儘管 貴集團擁有雪絨花動漫的60%股權，雪絨花動漫作為合營企業入賬。根據雪絨花動漫的組織章程細則，所有關於雪絨花動漫的決定均須經全體股東於股東大會上一致同意。因此， 貴集團能夠對雪絨花動漫行使共同控制權。於2021年12月31日， 貴集團合營企業的詳情如下：

所持已發行 股份的詳情	註冊及 營業地點	貴集團應佔 溢利分成百分比	貴集團應佔 投票權百分比	主要業務
普通股	中國／中國內地	60.00%	60.00%	IP運營

於2022年4月25日，成都星閱辰石將其於雪絨花動漫的20%股權出售予雪絨花動漫的另一股東（「出售事項」），代價為人民幣2,112,000元，產生出售收益人民幣1,170,000元。 貴公司董事認為，隨著雪絨花動漫的公司章程經過修訂使得雪絨花動漫的其他股東能夠對雪絨花動漫行使控制權，雪絨花動漫於出售事項後成為 貴公司的聯營公司。於出售事項後，雪絨花動漫保留權益的賬面值人民幣1,888,000元轉撥至於聯營公司的投資，該項投資繼續按權益法入賬。

貴公司董事認為，雪絨花動漫於相關期間並非 貴集團的重大合營企業。

截至2021年及2022年12月31日止年度， 貴集團分佔雪絨花動漫的虧損及其他全面虧損分別為約人民幣2,024,000元及人民幣1,146,000元。

17. 於聯營公司的投資

	於2022年 12月31日
	人民幣千元
非上市投資，於合資企業的投資中轉移 分佔聯營公司虧損	1,888 <u>(282)</u>
	<u>1,606</u>

於2022年12月31日，貴集團聯營公司的詳情如下：

所持已發行 股份的詳情	註冊及 營業地點	貴集團應佔 所有權 權益百分比	主要業務
普通股	中國／中國內地	40.00%	IP運營

誠如附註16所述，雪絨花動漫於出售事項後成為貴集團的聯營公司。

貴公司董事認為，雪絨花動漫並非貴集團於相關期間的重大聯屬公司。

截至2022年12月31日止年度，貴集團分佔聯營公司的虧損及其他全面虧損約人民幣282,000元。

附錄 — A

會計師報告

18. 遞延稅項

於相關期間，遞延所得稅資產及負債的變動情況如下：

遞延所得稅資產

	金融資產及 無形資產 減值	租賃負債	可用以抵銷 未來應課稅 溢利的虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	197	527	—	724
年內計入損益／(自損益扣除) 的遞延稅項	<u>690</u>	<u>1,393</u>	<u>—</u>	<u>2,083</u>
於2021年12月31日	<u>887</u>	<u>1,920</u>	<u>—</u>	<u>2,807</u>
於2022年1月1日	887	1,920	—	2,807
年內計入損益／(自損益扣除) 的遞延稅項	<u>(409)</u>	<u>(421)</u>	<u>201</u>	<u>(629)</u>
於2022年12月31日	<u>478</u>	<u>1,499</u>	<u>201</u>	<u>2,178</u>

遞延所得稅負債

	使用權資產
	人民幣千元
於2021年1月1日	532
年內計入損益的遞延稅項	<u>1,363</u>
於2021年12月31日	<u>1,895</u>
於2022年1月1日	1,895
年內計入損益的遞延稅項	<u>(676)</u>
於2022年12月31日	<u>1,219</u>

為作呈列用途，若干遞延所得稅資產及負債已於綜合財務狀況表中予以抵銷。以下為對貴集團用於財務報告用途的遞延稅項結餘的分析：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
於綜合財務狀況表確認的遞延所得稅資產淨值	<u>912</u>	<u>959</u>

附錄 — A

會計師報告

根據中國企業所得稅法，於中國內地成立的外國投資企業向外國投資者宣派的股息須徵收10%預扣稅。該規定自2008年1月1日起生效，並適用於2007年12月31日後的盈利。倘中國內地與外國投資者所屬司法權區訂有稅務條約，則可按較低預扣稅率繳稅。就 貴集團而言，適用稅率為10%。因此， 貴集團須就該等於中國內地成立的附屬公司就2008年1月1日起產生的盈利所分派的股息繳納預扣稅。

於2021年及2022年12月31日，概無就 貴集團於中國內地成立的附屬公司須繳納預扣稅的未匯出盈利應付的預扣稅確認遞延稅項。此乃由於 貴公司控制中國附屬公司的股息政策，且 貴公司董事決定 貴集團的資金將留在中國內地用於擴展 貴集團的業務，因此該等保留溢利不大可能於可見將來分派。於2021年及2022年12月31日，與於中國內地附屬公司的投資有關而並無就此確認遞延所得稅負債的暫時差額總額分別合共約為人民幣91,242,000元及人民幣172,946,000元。

於2021年及2022年12月31日，並無就於中國內地產生的來自中國附屬公司的未動用稅項虧損（分別為人民幣111,000元及人民幣221,000元，將分別於四至五年及三至五年內屆滿，以抵銷未來溢利）確認遞延所得稅資產。該等虧損乃產生自錄得虧損的附屬公司，且認為不大可能有未來應課稅溢利可用於抵銷稅項虧損。

19. 貿易應收款項

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	42,179	38,482
減值	(2,837)	(3,079)
	<u>39,342</u>	<u>35,403</u>

貴集團主要按信貸方式與客戶交易。信貸期一般為30日，惟可對部分主要客戶延長至180日。 貴集團力求嚴格控制其未償還的應收款項，並設有信貸控制部門以將信貸風險降至最低。高級管理層會定期檢討逾期結餘。 貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸增強措施。貿易應收款項為不計息。

按交易日期計及扣除貿易應收款項減值撥備後，於各相關期間結束時的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
3個月內	26,698	2,462
3至6個月	—	23,432
1至2年	12,644	—
2至3年	—	9,509
	<u>39,342</u>	<u>35,403</u>

附錄 — A

會計師報告

貿易應收款項的減值虧損撥備變動情況如下：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
於年初	1,312	2,837
減值虧損撥備淨額(附註7)	<u>1,525</u>	<u>242</u>
於年末	<u><u>2,837</u></u>	<u><u>3,079</u></u>

減值分析在報告日期使用撥備矩陣進行，以計量預期信貸虧損。預期信貸虧損率基於具有相似虧損模式(即按客戶類型劃分)的各種客戶群分組的賬齡而計算得出。該計算反映貨幣的時間價值以及在報告日期即可獲得的有關過去事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理且有依據的資料。

於2021年12月31日

	即期	逾期			總計
		少於1個月	1至3個月	3個月以上	
預期信貸虧損率	0.79%	1.39%	2.38%	15.71%	6.73%
總賬面值(人民幣千元)	4,179	10,000	13,000	15,000	42,179
預期信貸虧損(人民幣千元)	<u>33</u>	<u>139</u>	<u>309</u>	<u>2,356</u>	<u>2,837</u>

於2022年12月31日

	即期	逾期			總計
		少於1個月	1至3個月	3個月以上	
預期信貸虧損率	1.13%	2.30%	2.50%	20.76%	8.00%
總賬面值(人民幣千元)	2,482	20,000	4,000	12,000	38,482
預期信貸虧損(人民幣千元)	<u>28</u>	<u>460</u>	<u>100</u>	<u>2,491</u>	<u>3,079</u>

附錄一 A

會計師報告

20. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
流動部分：		
應收關聯方款項(附註33(b))	18,000	—
預付開支	233	344
有關以下各項的預付款項：		
版權電影投資	2,200	—
遊戲開發外包成本	2,400	—
製作中網絡文學作品	—	3,333
製作中動畫系列	3,327	834
劇集及電影劇本	—	186
可抵扣增值稅	2,724	7,693
長期應收款項的流動部分(附註14)	1,481	—
遞延[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	78	2,457
	<u>30,443</u>	<u>16,010</u>
非流動部分：		
有關以下各項的預支款項：		
購買IP	53,170	23,043
遊戲開發外包成本	9,434	12,264
製作中網絡文學作品	—	27,112
按金(附註33(b))	852	852
可抵扣增值稅	—	12,591
長期應收款項(附註14)	5,106	—
	<u>68,562</u>	<u>75,862</u>
	<u>99,005</u>	<u>91,872</u>

附註：所有上述應收款項均免息且不受任何抵押品擔保。於各報告日期經考慮預期信貸虧損後進行減值分析，預期信用損失乃經參照貴集團的歷史虧損記錄採用損失率法估計。於估計每項金融資產在其各自的虧損評估期內發生違約的概率以及每項情況下的違約虧損時，會調整虧損率以反映當前狀況及對未來經濟狀況的預測(如適用)。於各相關期間結算日，虧損撥備被評估為微不足道。

附錄一 A

會計師報告

21. 遊戲版權

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
遊戲版權：		
製作中	19,434	—
已完成	20,755	16,981
	<u>40,189</u>	<u>16,981</u>

22. 網絡文學作品版權

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
網絡文學作品版權：		
已完成	8,414	8,414
	<u>8,414</u>	<u>8,414</u>

23. 動畫系列

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
製作中動畫系列	—	31,239
	<u>—</u>	<u>31,239</u>

24. 按公允價值計入損益的金融資產

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
理財產品，按公允價值計量	—	10,000
	<u>—</u>	<u>10,000</u>

理財產品乃由中國內地的銀行發行，惟其被強制分類為按公允價值計入損益的金融資產，乃因其合約現金流量並非純粹為支付本金及利息。

25. 現金及現金等價物

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘	81,913	65,624
	<u>81,913</u>	<u>65,624</u>

附錄 — A

會計師報告

於各相關期間結束時，貴集團的所有現金及銀行結餘均以人民幣計值。人民幣不能自由兌換成其他貨幣，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》，貴集團獲准通過獲准經營外匯業務的銀行將人民幣兌換成其他貨幣。

銀行現金乃根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。銀行結餘乃存放於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行。

26. 貿易應付款項

按交易日期計，於各相關期間結束時的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
1個月內	—	7,783

貿易應付款項不計利息，一般於30日內結算。

27. 其他應付款項及應計費用

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
流動部分：		
有關以下各項的應付款項：		
網絡文學作品版權	4,717	109
製作中遊戲版權	—	1,509
租賃物業裝修	—	1,493
[編纂]應付款項	[編纂]	[編纂]
工資及其他福利應付款項	1,022	1,634
其他應付稅項	590	15,366
按金	—	465
其他應付款項及應計費用	792	826
	<u>7,121</u>	<u>22,519</u>
非流動部分：		
按金	465	—
	<u>7,586</u>	<u>22,519</u>

附錄 — A

會計師報告

28. 計息銀行貸款

於2022年12月31日

	附註	實際利率(%)	到期	人民幣千元
流動：				
銀行貸款				
— 有擔保	(i)	3.65%	2023年	5,000
— 無抵押		3.65%	2023年	10,000
				<u>15,000</u>

於2022年12月31日，所有銀行貸款均為須一年內償還。

附註：

- (i) 本金額為人民幣5,000,000元的銀行貸款乃由獨立第三方成都中小企業融資擔保有限責任公司擔保，擔保費為100,000元。

29. 普通股贖回責任

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
普通股贖回責任	—	22,500

於2022年8月30日，成都星閱辰石當時的股東與一名新投資者（「新投資者」）訂立一份增資協議（「該協議」），據此，新投資者同意通過認購價人民幣30,000,000元認購成都星閱辰石增加的註冊資本人民幣294,000元投資於成都星閱辰石，其中人民幣22,500,000元及人民幣7,500,000元已分別於2022年及2023年由成都星閱辰石收取。新投資者獲授予贖回權，概述如下：

根據該協議，於發生以下或然事件時（即新投資者因境外直接投資註冊失敗而不能成為 貴公司的直接或間接股東，或日後不斷發展的適用法律、法規及政策的任何限制），成都星閱辰石應贖回注資額及相關股份。贖回新投資者注資股份的價格須為(i)其於成都星閱辰石的投資每年8%的回報率；及(ii)根據成都星閱辰石的估值人民幣105,000,000元按比例計算的購買價格（以較高者為準）。

附錄 — A

會計師報告

30. 股本

	附註	於2022年 12月31日	
		美元	
法定：			
500,000,000股每股0.0001美元的股份	(i)	<u>50,000</u>	
		普通股數目	普通股面值
		2022年	
	附註	美元	人民幣元
已發行：			
於2022年6月2日(註冊成立日期)			
及2022年12月31日	(ii)	<u>10,000</u>	<u>1</u> <u>7</u>

附註：

- (i) 貴公司於2022年6月2日根據公司法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500,000,000股每股面值0.0001美元的股份。
- (ii) 於其註冊成立後，貴公司一股股份按面值發行及配發予一名初始認購人(為獨立第三方)，而該股份已於2022年6月2日以現金代價0.0001美元轉讓予YueBo Holding Limited。同日，合共9,999股股份已按每股面值的代價發行及配發予13名認購人，其中(1) 6,100股股份發行及配發予YueBo Holding Limited；(2) 1,024股股份發行及配發予Young Zen Dong Holding Limited；(3) 819股股份發行及配發予Lau Cheung Holding Limited；(4) 512股股份發行及配發予Zu Jing Holding Limited；(5) 307股股份發行及配發予Young Ping Holding Limited；(6) 307股股份發行及配發予Liao Fai Holding Limited；(7) 205股股份發行及配發予Pak Lap Fung Holding Limited；(8) 204股股份發行及配發予Ma Ji Kueng Holding Limited；(9) 190股股份發行及配發予Chan Kit Holding Limited；(10) 114股股份發行及配發予Wai Shiu Ying Holding Limited；(11) 102股股份發行及配發予Yuen Yie Holding Limited；(12) 102股股份發行及配發予On Sheung Fen Holding Limited；及(13) 13股股份發行及配發予Chan Choi Yun Holding Limited。

31. 儲備

貴集團於相關期間的儲備金額及其變動於歷史財務資料的綜合權益變動表內呈列。

資本儲備

貴集團的資本儲備指重組完成前貴集團現時旗下公司的繳足股本，以及貴集團附屬公司當時權益持有人的注資(經抵銷於該等附屬公司的投資)。於相關期間的添置指貴集團附屬公司當時權益持有人注入額外繳足股本。

附錄一 A

會計師報告

法定盈餘儲備

根據中國公司法及於中國成立的附屬公司的組織章程細則，貴集團須將根據中國會計準則釐定的除稅後純利的10%轉撥至法定盈餘儲備，直至儲備結餘達到附屬公司註冊資本的50%。在相關中國法規及附屬公司組織章程細則所載若干限制的規限下，法定盈餘儲備可用於抵銷虧損或轉換為增加股本，惟轉換後的結餘不得少於相關實體註冊資本的25%。該儲備不得用作其設立目的以外的用途，亦不得作為現金股息分派。

32. 承擔

於各相關期間結束時，貴集團的資本承擔如下：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
已訂約，但未計提撥備：		
無形資產	21,679	81,000

33. 關聯方交易及結餘

(a) 與關聯方的交易

	附註	截至12月31日止年度	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
向關聯方償還墊款	(i)	2,000	—
關聯方償還墊款	(ii)	—	18,000
支付予關聯方的租賃付款(附註14(b))	(iii)	1,097	1,386
向關聯方支付物業管理費	(iv)	134	427
向關聯方支付的按金	(v)	629	—

附註：

- (i) 於截至2020年12月31日止年度，由成都星閱辰石當時的股東成都星創時空信息技術合夥企業(有限合夥)提供墊款人民幣2,000,000元。有關墊款屬免息，並已於截至2021年12月31日止年度期間償還。
- (ii) 於截至2020年12月31日止年度，由成都星閱辰石向霍爾果斯螢惑信息技術有限公司提供本金額為人民幣18,000,000元的墊款，霍爾果斯螢惑信息技術有限公司為Yue Bo Holding Limited的實益擁有人所控制的公司。有關墊款屬免息，並已於2022年5月6日償還。
- (iii) 於截至2021年12月31日止年度，已分別向成都高投長島置業有限公司(「成都高投長島置業」)及成都高投置業有限公司(「成都高投置業」)支付租賃付款人民幣193,000元及人民幣904,000元，該兩間公司由控股股東High New Industry Investment Limited控制。

附錄 — A

會計師報告

於截至2022年12月31日止年度，已分別向成都高投長島置業及成都高投置業支付人民幣962,000元及人民幣424,000元的租賃付款。

- (iv) 於截至2021年及2022年12月31日止年度，已分別向成都高投世紀物業服務有限公司支付物業管理費人民幣134,000元及人民幣427,000元，該公司由HighNew Industry Investment Limited的控股股東控制。
- (v) 於截至2021年12月31日止年度，已向成都高投長島置業支付人民幣629,000元的按金，該按金將於租賃期結束時退還。

(b) 關聯方結餘

	附註	於12月31日	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
非貿易性質應收款項 (附註20)		18,000	—
租賃負債 (附註14(b))		12,781	9,985
按金 (附註20)	(i)	<u>852</u>	<u>852</u>

附註：

- (i) 已向成都高投置業及成都高投長島置業支付人民幣223,000元及人民幣629,000元的按金，可於租賃期結束時償還。

(c) 貴集團主要管理人員的酬金

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	2,297	2,788
退休金計劃供款	<u>468</u>	<u>520</u>
支付予主要管理人員的酬金總額	<u>2,765</u>	<u>3,308</u>

有關董事薪酬的進一步詳情載於歷史財務資料附註8。

34. 綜合現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

於截至2021年12月31日止年度，貴集團就辦公樓宇租賃安排產生使用權資產非現金增加人民幣10,180,000元，以及租賃負債非現金增加人民幣10,180,000元。

於截至2022年12月31日止年度，貴集團就分租終止產生使用權資產非現金增加人民幣5,350,000元，分租終止虧損人民幣358,000元及租賃應收款項減少人民幣5,708,000元。

於截至2022年12月31日止年度，貴集團因租賃修改，產生使用權資產非現金減少人民幣1,905,000元及租賃負債人民幣1,905,000元。

附錄一 A

會計師報告

(b) 融資活動所產生負債的變動

2021年

	來自關聯方 的墊款	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	2,000	3,516	5,516
融資現金流量變動	(2,000)	(1,097)	(3,097)
非現金變動			
新增租賃(附註14(b))	—	10,180	10,180
利息開支(附註6)	—	182	182
於2021年12月31日	—	12,781	12,781

2022年

	計息 銀行貸款 及應付利息	租賃負債	普通股 贖回責任	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	—	12,781	—	12,781
融資現金流量變動	14,882	(1,386)	22,500	35,996
租賃付款減少(附註14)	—	(1,905)	—	(1,905)
利息開支(附註6)	118	495	—	613
於2022年12月31日	15,000	9,985	22,500	47,485

(c) 租賃現金流出總額

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
於經營活動中(附註7)	21	51
於融資活動中(附註14(b))	1,097	1,386
	1,118	1,437

附錄 — A

會計師報告

35. 按類別劃分的金融工具

於各相關期間結束時，各類金融工具的賬面值如下：

金融資產

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
按攤銷成本計量的金融資產：		
現金及銀行結餘	81,913	65,624
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	25,517	3,309
貿易應收款項	39,342	35,403
	<u>146,772</u>	<u>104,336</u>
按公允價值計入損益的金融資產(強制以此計量)	—	10,000

金融負債

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
按攤銷成本計量的金融負債：		
貿易應付款項	—	7,783
計息銀行貸款	—	15,000
租賃負債	12,781	9,985
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	5,974	5,519
普通股贖回責任	—	22,500
	<u>18,755</u>	<u>60,787</u>

36. 金融工具的公允價值及公允價值層級

除賬面值與公允價值合理接近的金融工具外，貴集團金融工具的賬面值及公允價值如下：

	賬面值		公允價值	
	2021年	2022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
按公允價值計入損益的金融資產	—	10,000	—	10,000

管理層已評估現金及銀行結餘、貿易應收款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產流動部分、貿易應付款項、計息銀行貸款、普通股贖回責任的公允價值以及計入其他應付款項及應計費用的金融負債流動部分與其賬面值相近，此乃主要由於有關工具將於短期內到期所致。

計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產非流動部分及計入其他應付款項及應計費用的金融負債非流動部分的公允價值乃使用具有類似條款、信貸風險及剩餘期限的工具的現行利率對預期未來現金流量進行折讓而計算，並認為其公允價值與其賬面值相若。

金融資產的公允價值按工具可以在自願方之間的當前交易中交換的金額計入，惟強制或清算銷售則除外。估計公允價值所用的方法及假設如下：

貴集團投資於非上市投資，即中國內地銀行發行的理財產品。理財產品的公允價值乃通過使用無法直接觀察但經可觀察歐元兌美元匯率予以釐定的利率對未來現金流量進行折讓而估計得出。理財產品的公允價值計量屬於第二層級。

於相關期間，第一層級與第二層級公允價值計量之間概無轉移，亦無轉入及轉出第三層級的情況。

37. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及銀行結餘以及銀行貸款。有關金融工具的主要用途在於為貴集團業務籌集資金。貴集團有各種其他金融資產及負債，如貿易應收款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產以及計入其他應付款項及應計費用的金融負債，有關資產及負債均直接源於其業務。

貴集團金融工具所產生的主要風險為利率風險、信貸風險及流動性風險。貴公司董事會已審查並協定管理有關風險的政策，有關政策概述如下。

利率風險

貴集團的市場利率變動風險主要與貴集團的計息銀行貸款有關。貸款的利率及還款條件披露於歷史財務資料附註28。貴集團認為其並不承受任何重大市場利率變動風險，因為貴集團並無任何浮動利率貸款。

信貸風險

信貸風險指由於對手方不能或不願意履行其合約義務而導致的虧損風險。誠如歷史財務資料附註19所披露，貴集團力求一直嚴格控制其尚未償還的應收款項，而高級管理層會定期審查逾期結餘。

附錄一 A

會計師報告

最高風險及年末階段

下表顯示按 貴集團信貸政策所呈列的信貸質量及最大信貸風險敞口(主要根據逾期資料所作出，除非其他資料毋須花費額外成本或努力即可取得)，以及在每個相關期間結束時的年末階段分類。所呈報的金額為金融資產的總賬面值。

於2021年12月31日

	12個月預期 信貸虧損				總計
	第1階段	全期預期信貸虧損			
		第2階段	第3階段	簡化方法	
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	
現金及現金等價物	81,913	—	—	—	81,913
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產					
— 正常**	25,517	—	—	—	25,517
— 可疑**	—	—	—	—	—
貿易應收款項*	—	—	—	42,179	42,179
	<u>107,430</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>42,179</u>	<u>149,609</u>

於2022年12月31日

	12個月預期 信貸虧損				總計
	第1階段	全期預期信貸虧損			
		第2階段	第3階段	簡化方法	
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	
現金及現金等價物	65,624	—	—	—	65,624
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產					
— 正常**	3,309	—	—	—	3,309
— 可疑**	—	—	—	—	—
貿易應收款項*	—	—	—	38,482	38,482
	<u>68,933</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>38,482</u>	<u>107,415</u>

* 就 貴集團應用簡化減值方法的貿易應收款項而言，基於撥備矩陣的資料於歷史財務資料附註19披露。

** 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的信貸質素在未逾期時被視為「正常」，並無資料顯示金融資產的信貸風險自初步確認以來顯著增加。否則，金融資產的信貸質素被視為「可疑」。

附錄一 A

會計師報告

貴集團通過考慮對手方的財務狀況、於合約到期日未能付款的信貸記錄、存在對債務人履行其對貴集團責任的能力造成重大不利影響的市場或環境的預測變動及其他因素評估其信貸質素。管理層亦定期檢討該等應收款項的可收回性，並跟進糾紛或逾期款項(如有)。

貴集團有若干信貸集中風險。於2021年及2022年12月31日，貴集團64.0%及62.4%的貿易應收款項分別為應收貴集團最大債務人款項及100.0%及100.0%的貿易應收款項分別為應收貴集團五大債務人的款項。

流動性風險

貴集團的目標是通過使用內部產生的經營現金流量，在資金的持續性與靈活性之間保持平衡。貴集團定期檢討其主要資金狀況，以確保有足夠財務資源履行其財務責任。

於各相關期間結束時，貴集團根據合約未貼現的付款劃分的金融負債的到期情況載列如下：

	於2021年12月31日			
	按要求	少於1年	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	5,509	—	465	5,974
租賃負債	—	3,327	10,817	14,144
	<u>5,509</u>	<u>3,327</u>	<u>11,282</u>	<u>20,118</u>
	於2022年12月31日			
	按要求	少於1年	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	—	7,783	—	7,783
計息銀行貸款	—	15,438	—	15,438
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	5,054	465	—	5,519
租賃負債	—	3,341	7,475	10,816
普通股贖回責任	—	23,850	—	23,850
	<u>5,054</u>	<u>50,877</u>	<u>7,475</u>	<u>63,406</u>

資本管理

貴集團進行資本管理，主要旨在保障貴集團持續經營的能力，維持健康的資本比率，藉以支持其業務並盡量擴大股東價值。

附錄 — A

會計師報告

貴集團將淨資產視為資本並對其資本結構進行管理，並按經濟條件的變動及相關資產的風險特徵對其進行調整。為維持或調整資本結構，貴集團可能會調整向股東支付的股息，向股東返還資本或發行新股份。貴集團不受任何外部施加的資本要求所約束。於相關期間，資本管理的目標、政策或程序概無變動。

於各相關期間結束時，債務資產比率如下：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
負債總額	55,979	101,926
資產總值	358,045	480,614
債務資產比率	15.63%	21.21%

附註：債務資產比率按負債總額除以資產總值計算。

38. 期後財務報表

貴公司、貴集團或現時組成貴集團的任何公司均無就2022年12月31日後的任何期間編製經審核財務報表。