

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

[待加入核數師行信箋]

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

東興證券(香港)有限公司

緒言

吾等已審閱載列於IB-2至IB-44頁的中期財務資料，其中包括星閱控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)於2023年9月30日的簡明綜合財務狀況表與截至該日止九個月的有關簡明綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表以及解釋附註。貴公司董事負責根據國際會計準則第34號中期財務報告(「國際會計準則第34號」)編製及呈列此中期財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱對此中期財務資料作出結論。吾等的報告僅按照吾等協定的委聘條款向閣下(作為整體)作出，除此之外本報告別無其他目的。吾等不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

審閱範圍

吾等已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港審閱工作準則第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，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據《香港審計準則》進行審計的範圍為小，故不能令吾等可保證吾等將知悉在審計中可能被認定的所有重大事項。因此，吾等不會發表審計意見。

結論

基於吾等的審閱，吾等並無發現任何事項，令吾等相信中期財務資料未有在各重大方面根據國際會計準則第34號編製。

[●]

執業會計師

香港

[日期]

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

I. 中期財務資料

中期簡明綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至9月30日止九個月	
		2023年	2022年
		人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
收益	4	153,364	155,758
銷售成本		<u>(55,637)</u>	<u>(47,816)</u>
毛利		97,727	107,942
其他收入及收益	4	701	1,575
銷售及分銷開支		(3,543)	(1,251)
行政開支		(17,125)	(12,647)
貿易應收款項減值虧損撥備	6	(8,094)	(841)
其他開支		(13)	(9)
融資成本	5	(734)	(380)
分佔合營企業虧損	15	—	(1,146)
分佔聯營公司虧損	16	<u>(845)</u>	<u>(643)</u>
除稅前溢利	6	68,074	92,600
所得稅抵免／(開支)	9	<u>2,904</u>	<u>(6,619)</u>
期內溢利		<u>70,978</u>	<u>85,981</u>
其他全面收益		<u>—</u>	<u>—</u>
期內溢利及全面收益總額		<u>70,978</u>	<u>85,981</u>
以下人士應佔：			
母公司擁有人		<u>70,978</u>	<u>85,981</u>
母公司普通股權持有人應佔每股盈利			
基本及攤薄	11	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

中期簡明綜合財務狀況表

		於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	附註	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
非流動資產			
物業、廠房及設備	12	2,407	2,965
使用權資產	13(a)	6,380	8,126
無形資產	14	310,746	207,425
預付款項、其他應收款項及其他資產	19	40,993	75,862
遞延所得稅資產	17	3,863	959
於聯營公司的投資	16	761	1,606
非流動資產總值		<u>365,150</u>	<u>296,943</u>
流動資產			
貿易應收款項	18	93,525	35,403
預付款項、其他應收款項及其他資產	19	15,029	16,010
遊戲版權	20	16,981	16,981
網絡文學作品版權	21	8,414	8,414
動畫系列	22	37,328	31,239
按公允價值計入損益的金融資產	23	—	10,000
現金及現金等價物	24	53,213	65,624
流動資產總值		<u>224,490</u>	<u>183,671</u>
流動負債			
貿易應付款項	25	14,305	7,783
合約負債	4	4,098	11,921
其他應付款項及應計費用	26	62,920	22,519
計息銀行貸款	27	15,000	15,000
租賃負債	13(b)	3,423	3,261
應付稅項		9,755	12,218
普通股贖回責任	28	—	22,500
流動負債總額		<u>109,501</u>	<u>95,202</u>
流動資產淨值		<u>114,989</u>	<u>88,469</u>
總資產減流動負債		<u>480,139</u>	<u>385,412</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

		於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	附註	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
非流動負債			
租賃負債	13(b)	4,473	6,724
非流動負債總額		<u>4,473</u>	<u>6,724</u>
資產淨值		<u>475,666</u>	<u>378,688</u>
權益			
母公司擁有人應佔權益			
已發行股本	29	—*	—*
庫存股份	29(ii)	—*	—
儲備	30	<u>475,666</u>	<u>378,688</u>
總權益		<u>475,666</u>	<u>378,688</u>

* 該金額少於人民幣1,000元。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

中期簡明綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔					總權益 人民幣千元 (未經審核)
	已發行股本 人民幣千元 (附註29) (未經審核)	庫存股份 人民幣千元 (附註29) (未經審核)	資本儲備* 人民幣千元 (附註30) (未經審核)	法定盈餘		
				儲備* 人民幣千元 (附註30) (未經審核)	保留溢利* 人民幣千元 (未經審核)	
於2023年1月1日	—	—	205,935	5,482	167,271	378,688
期內溢利及全面收益總額	—	—	—	—	70,978	70,978
附屬公司向當時股東宣派的股息(附註10)	—	—	—	—	(4,000)	(4,000)
發行股份(附註29)	—**	—**	—	—	—	—
轉撥自保留溢利	—	—	—	3,217	(3,217)	—
貴集團當時股東的注資	—	—	30,000	—	—	30,000
於2023年9月30日	—	—	235,935	8,699	231,032	475,666
於2022年1月1日	—	—	205,935	5,000	91,131	302,066
期內溢利及全面收益總額	—	—	—	—	85,981	85,981
發行股份	—**	—	—	—	—	—
附屬公司向當時股東宣派的股息(附註10)	—	—	—	—	(3,072)	(3,072)
轉撥自保留溢利	—	—	—	147	(147)	—
於2022年9月30日	—	—	205,935	5,147	173,893	384,975

* 於2023年9月30日，該等儲備賬包括中期簡明綜合財務狀況表中的儲備人民幣475,666,000元(2022年12月31日：人民幣378,688,000元)。

** 該金額少於人民幣1,000元。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

中期簡明綜合現金流量表

	附註	截至9月30日止九個月	
		2023年	2022年
		人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
經營活動的現金流量			
除稅前溢利		68,074	92,600
就以下各項作出調整：			
物業、廠房及設備項目的折舊	6	661	244
使用權資產折舊	6	1,840	984
無形資產攤銷	6	21,834	12,039
銀行利息收入	4	(361)	(121)
按公允價值計入損益的金融資產的			
利息收入	4	(227)	—
所賺取的財務收入	4	—	(216)
融資成本	5	734	380
分佔合營企業虧損	15	—	1,146
分佔聯營公司虧損	16	845	643
出售合營企業的收益	4	—	(1,170)
貿易應收款項減值虧損撥備	6	8,094	841
		101,494	107,370
遊戲版權減少		—	23,208
動畫系列增加		(5,594)	(21,102)
貿易應收款項增加		(66,216)	(87,621)
預付款項、其他應收款項及其他資產			
減少／(增加)		1,574	(13,128)
貿易應付款項增加		6,522	1,665
合約負債減少		(7,823)	(12,947)
其他應付款項及應計費用增加		19,066	19,334
經營所得現金		49,023	16,779
已收銀行利息		361	121
已付所得稅		(2,463)	(5,020)
經營活動所得現金流量淨額		46,921	11,880

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

	附註	截至9月30日止九個月	
		2023年	2022年
		人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
投資活動的現金流量			
償還關聯方墊款	32	—	18,000
購買物業、廠房及設備項目		(1,596)	(855)
購買無形資產項目		(67,719)	(67,083)
購買按公允價值計入損益的金融資產		(20,000)	—
出售按公允價值計入損益的金融資產 所得款項		30,227	—
分租所得租金		—	1,138
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>(59,088)</u>	<u>(46,688)</u>
融資活動的現金流量			
銀行貸款所得款項	33(b)	10,000	10,000
償還銀行貸款	33(b)	(10,000)	—
已付利息	33(b)	(421)	—
已付股息	10	(4,000)	(3,072)
支付[編纂]		[編纂]	[編纂]
租賃款項的本金部分	33(b)	(2,183)	(621)
租賃款項的利息部分	33(b)	(313)	(380)
發行具有贖回責任的普通股所得款項	33(b)	<u>7,500</u>	<u>22,500</u>
融資活動所得／(所用)現金流量淨額		<u>(244)</u>	<u>28,262</u>
現金及現金等價物減少淨額		(12,411)	(6,546)
期初現金及現金等價物		<u>65,624</u>	<u>81,913</u>
期末現金及現金等價物	24	<u><u>53,213</u></u>	<u><u>75,367</u></u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

貴公司的財務狀況表

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
資產淨值	—*	—*
權益		
已發行股本 (附註29)	—*	—*
庫存股份 (附註29(ii))	—*	—
總權益	—*	—*

* 該金額少於人民幣1,000元。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

II. 中期簡明綜合財務資料附註

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。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及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／ 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
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

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

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	
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(「遮天時空」) ⁽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(特殊普通合伙)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。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

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。

2.1 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，中期簡明綜合財務資料乃採用合併會計原理編製。貴集團截至2023年9月30日止九個月的中期簡明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2022年12月31日的中期簡明綜合財務狀況表已予編製，以呈列貴集團現時旗下公司的資產及負債。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

截至2023年9月30日止九個月的未經審核中期財務資料已根據國際會計準則第34號*中期財務報告*編製。

本中期簡明綜合財務資料並不包括年度財務報表所需的所有資料及披露，且應與貴集團截至2021年及2022年12月31日止年度的歷史財務資料一併閱讀。

編製及呈列中期簡明綜合財務資料所用的會計政策與貴集團截至2021年及2022年12月31日止年度的歷史財務資料所用者一致。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

3. 經營分部資料

貴集團主要從事採購及開發適應各種娛樂形式的網絡文學作品、向客戶授權網絡文學作品、概念藝術內容及動畫系列的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

於截至2023年及2022年9月30日止九個月，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9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
客戶A	32,075	75,472
客戶B	—	35,849
客戶C	28,836	18,868
客戶D	16,981	*
客戶E	47,170	—
客戶F	28,302	*

* 少於10%

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

4. 收益、其他收入及收益

客戶合約收益

收益主要指於截至2023年及2022年9月30日止九個月來自IP授權、IP轉讓及IP相關製作服務的收入。

客戶合約收益分析如下：

按收益資料劃分

	截至9月30日止九個月	
	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元 (未經審核)
IP運營		
IP授權	134,496	100,985
IP轉讓	9,434	35,849
IP相關製作服務	9,434	18,868
	153,364	155,702
其他	—	56
客戶合約收益總額	153,364	155,758

收益確認時間

	截至9月30日止九個月	
	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元 (未經審核)
於某個時間點轉移的商品及服務	153,364	155,702
隨時間推移轉移的服務	—	56
客戶合約收益總額	153,364	155,758

合約負債

	於2023年 9月30日 人民幣千元 (未經審核)	於2022年 12月31日 人民幣千元
預先收到的款項：		
IP運營	4,098	11,921

於2023年的合約負債減少乃主要由於截至2023年9月30日轉移予客戶的產品。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

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9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
於報告期初計入合約負債中的已確認收益：		
IP運營	11,921	18,868
	<u>11,921</u>	<u>18,868</u>

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，預期將於各報告期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。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

其他收入及收益的分析如下：

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
其他收入		
銀行利息收入	361	121
按公允價值計入損益的金融資產的利息收入	227	—
政府補助*	103	68
所賺取的財務收入	—	216
其他	10	—
	<u>701</u>	<u>405</u>
收益		
出售合營企業的收益(附註15)	—	1,170
	<u>701</u>	<u>1,575</u>

* 已接獲用於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有關的未達成的條件或或然事項。

5. 融資成本

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
銀行貸款利息	421	—
租賃負債利息(附註13(b))	313	380
	<u>734</u>	<u>380</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

6. 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9月30日止九個月	
		2023年	2022年
		人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
出售存貨的成本		30,284	29,245
提供服務的成本		3,145	6,289
僱員福利開支 (包括附註7所列的董事酬金)：			
工資、薪金、福利及其他福利		7,655	6,406
退休金計劃供款 (定額供款計劃)*		1,752	1,325
		<u>9,407</u>	<u>7,730</u>
無形資產攤銷	14	22,329	12,534
減：資本化金額		(495)	(495)
於損益確認的淨額#		<u>21,834</u>	<u>12,039</u>
研究成本		65	127
物業、廠房及設備項目折舊	12	661	244
使用權資產折舊	13(a)	1,840	984
貿易應收款項減值虧損撥備	18	8,094	841
所賺取的財務收入	4	—	(216)
出售合營企業的收益	4	—	(1,170)
按公允價值計入損益的金融資產的利息收入	4	(227)	—
[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繳款水平的已沒收繳款。

截至2023年及2022年9月30日止九個月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」。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

7. 董事酬金

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9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
袍金	—	—
其他酬金：		
薪金、津貼及實物福利	914	936
退休金計劃供款	182	177
	<u>1,096</u>	<u>1,113</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 貴公司的獨立非執行董事。於截至2023年及2022年9月30日止九個月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2023年9月30日止九個月(未經審核)

	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	355	67	422
楊平女士	305	59	364
姜嘉明先生	254	56	310
	<u>914</u>	<u>182</u>	<u>1,096</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

截至2022年9月30日止九個月(未經審核)

	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	321	63	384
楊平女士	373	63	436
姜嘉明先生	242	51	293
	<u>936</u>	<u>177</u>	<u>1,113</u>

於截至2023年及2022年9月30日止九個月，概無應付非執行董事的酬金。

於截至2023年及2022年9月30日止九個月，概無董事放棄或同意放棄任何酬金的安排。

8. 五名最高薪酬僱員

五名最高薪酬僱員的詳情如下：

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	僱員人數 (未經審核)	僱員人數 (未經審核)
董事	3	3
非董事	2	2
	<u>5</u>	<u>5</u>

截至2023年及2022年9月30日止九個月，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於截至2023年及2022年9月30日止九個月的薪酬詳情如下：

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
薪金、津貼及實物福利	1,088	944
退休金計劃供款	56	51
	<u>1,144</u>	<u>995</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

薪酬在以下範圍內的非董事最高薪酬僱員人數如下：

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	僱員人數 (未經審核)	僱員人數 (未經審核)
零至1,000,000港元	2	2

9. 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於截至2023年及2022年9月30日止九個月的應課稅溢利按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辰石於截至2023年及2022年9月30日止九個月可享受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。

截至2023年及2022年9月30日止九個月，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2023年及2022年9月30日止九個月的企業所得稅。

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
即期—中國內地		
期內扣除	—	6,510
遞延	(2,904)	109
	<u>(2,904)</u>	<u>6,619</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

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截至2023年及2022年9月30日止九個月按實際稅率計算的所得稅(抵免)/開支的對賬如下：

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審核)	(未經審核)
期內溢利	68,074	92,600
按25%的法定稅率計稅	17,019	23,150
地方當局頒佈的較低稅率	(20,542)	(16,741)
合營企業應佔虧損	—	287
聯營公司應佔虧損	211	161
未確認遞延稅款資產的稅項虧損	93	14
無需課稅的收入	—	(265)
不可扣稅開支	315	13
	(2,904)	6,619

10. 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2023年9月30日止九個月，成都星閱辰石向當時股東宣派及悉數支付股息合共人民幣4,000,000元(截至2022年9月30日止九個月：人民幣3,072,000元)。

11. 母公司普通股權持有人應佔每股盈利

由於重組及已按中期簡明綜合財務資料附註2.1所披露的基準載列 貴集團截至2023年及2022年9月30日止九個月的業績，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。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

12. 物業、廠房及設備

2023年9月30日(未經審核)

	辦公室設備	汽車	租賃物業 裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日				
成本	711	380	2,367	3,458
累計折舊	(186)	(165)	(142)	(493)
賬面淨值	<u>525</u>	<u>215</u>	<u>2,225</u>	<u>2,965</u>
於2023年1月1日，				
扣除累計折舊	525	215	2,225	2,965
添置	103	—	—	103
期內計提的折舊(附註6)	(170)	(68)	(423)	(661)
於2023年9月30日，				
扣除累計折舊	<u>458</u>	<u>147</u>	<u>1,802</u>	<u>2,407</u>

2022年12月31日

	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，					
扣除累計的折舊	329	277	305	—	911
添置	351	35	569	1,493	2,448
轉撥	—	—	(874)	874	—
年內計提折舊	(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 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

13. 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變動如下：

2023年9月30日(未經審核)

	<u>辦公樓宇</u> 人民幣千元
於2023年1月1日	8,126
修訂租賃面積	94
折舊開支(附註6)	<u>(1,840)</u>
於2023年9月30日	<u><u>6,380</u></u>

2022年12月31日

	<u>辦公樓宇</u> 人民幣千元
於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	<u>(1,373)</u>
於2022年12月31日	<u><u>8,126</u></u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

(b) 租賃負債

租賃負債的賬面值及變動如下：

	2023年 9月30日	2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
年／期初的賬面值	9,985	12,781
修訂租賃面積	94	—
年／期內確認的利息增額(附註5)	313	495
租賃款項減少(附註33(b))	—	(1,905)
付款	(2,496)	(1,386)
	<u>7,896</u>	<u>9,985</u>
年／期末賬面值(附註32(b))		
分析為：		
流動部分	3,423	3,261
非流動部分	<u>4,473</u>	<u>6,724</u>
— 第二年	2,288	3,014
— 第三至第五年(首尾兩年包括在內)	<u>2,185</u>	<u>3,710</u>

(c) 於損益中確認與租賃相關的金額如下：

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
租賃負債利息(附註5)	313	380
使用權資產折舊開支(附註6)	<u>1,840</u>	<u>984</u>
於損益中確認的總金額	<u>2,153</u>	<u>1,364</u>

(d) 租賃現金流出總額於中期簡明綜合財務資料附註33(c)中披露。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

貴集團作為中間出租人

於截至2022年9月30日止九個月，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，該項分租於2022年12月9日終止。

應收租賃款項的賬面值及變動如下：

	<u>2022年</u>
	人民幣千元
1月1日的賬面值	6,587
年內所賺取的財務收入	259
分租終止	(5,708)
付款	<u>(1,138)</u>
12月31日的賬面值	<u><u>—</u></u>

14. 無形資產

2023年9月30日(未經審核)

	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2023年1月1日：				
成本	222,826	2,096	21,918	246,840
累計攤銷	(36,181)	(158)	—	(36,339)
累計減值	<u>(3,076)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(3,076)</u>
賬面淨值	<u>183,569</u>	<u>1,938</u>	<u>21,918</u>	<u>207,425</u>
於2022年1月1日的成本， 扣除累計攤銷及減值	183,569	1,938	21,918	207,425
添置	97,170	1,472	27,008	125,650
期內計提的攤銷(附註6)	<u>(21,839)</u>	<u>(490)</u>	<u>—</u>	<u>(22,329)</u>
於2023年9月30日	<u>258,900</u>	<u>2,920</u>	<u>48,926</u>	<u>310,746</u>
於2023年9月30日				
成本	319,996	3,568	48,926	372,490
累計攤銷	(58,020)	(648)	—	(58,668)
累計減值	<u>(3,076)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(3,076)</u>
賬面淨值	<u>258,900</u>	<u>2,920</u>	<u>48,926</u>	<u>310,746</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

2022年12月31日

	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	(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>

15. 於合營企業的投資

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」）60.0%的權益，總代價為人民幣6,000,000元。儘管 貴集團擁有雪絨花動漫60%的擁有權權益，雪絨花動漫仍作為合營企業進行會計處理。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於股東大會上獲得全體股東的一致同意。因此， 貴集團能夠對雪絨花動漫行使共同控制權，並使用權益法對投資進行會計處理。

於2022年4月25日，成都星閱辰石向雪絨花動漫其他股東出售所持雪絨花動漫約20%股權（「出售事項」），代價為人民幣2,112,000元，出售收益為人民幣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核算。

截至2022年9月30日止九個月， 貴集團分佔合營企業的虧損及其他全面虧損為約人民幣1,146,000元。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

16. 於聯營公司的投資

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
非上市投資，轉撥自於合資企業的投資	1,888	1,888
分佔聯營公司虧損	(1,127)	(282)
	<u>761</u>	<u>1,606</u>

於2023年9月30日及2022年12月31日，貴集團聯營公司的詳情如下：

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

貴公司董事認為，雪絨花動漫並非貴集團的重大聯屬公司。

截至2023年9月30日止九個月，貴集團分佔聯營公司的虧損及其他全面虧損約人民幣845,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣643,000元）。

17. 遞延稅項

遞延所得稅資產及負債的變動情況如下：

截至2023年9月30日止九個月（未經審核）

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2023年1月1日	478	1,499	201	2,178
期內計入損益／（自損益扣 除）的遞延稅項	(12)	(314)	2,968	2,642
於2023年9月30日	<u>466</u>	<u>1,185</u>	<u>3,169</u>	<u>4,820</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

遞延所得稅負債

	<u>使用權資產</u> 人民幣千元
於2023年1月1日	1,219
期內計入損益的遞延稅項	<u>(262)</u>
於2023年9月30日	<u>957</u>

截至2022年12月31日止年度

遞延所得稅資產

	<u>金融資產及 無形資產減值</u> 人民幣千元	<u>租賃負債</u> 人民幣千元	<u>可用以抵銷 未來應課稅 溢利的虧損</u> 人民幣千元	<u>總計</u> 人民幣千元
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

	<u>使用權資產</u> 人民幣千元
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>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

為作呈列用途，若干遞延所得稅資產及負債已在中期簡明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2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
於中期簡明綜合財務狀況表確認的遞延所得稅資產淨值	<u>3,863</u>	<u>959</u>

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2023年9月30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(2022年12月31日：無)。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2023年9月30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合共約為人民幣245,816,000元(於2022年12月31日：人民幣172,946,000元)。

於2023年9月30日， 貴集團於中國內地產生的來自中國附屬公司的未動用稅項虧損為人民幣474,000元(2022年12月31日：人民幣221,000元)，將分別於四至五年及三至五年內屆滿(2022年12月31日：三至五年)，以抵銷未來溢利。並無就該等虧損確認遞延所得稅資產，原因是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。

18. 貿易應收款項

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
貿易應收款項	94,698	38,482
減值	<u>(1,173)</u>	<u>(3,079)</u>
	<u>93,525</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。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

按交易日期計及扣除貿易應收款項減值撥備後，貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
3個月內	17,780	2,462
3至6個月	72,110	23,432
6至12個月	1,659	—
2至3年	—	9,509
超過3年	1,976	—
	<u>93,525</u>	<u>35,403</u>

貿易應收款項的減值虧損撥備變動情況如下：

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
於年／期初	3,079	2,837
減值虧損撥備／(撥回)淨額(附註6)	8,094	242
撇銷為無法收回的金額	(10,000)	—
於年／期末	<u>1,173</u>	<u>3,079</u>

截至2023年9月30日止九個月，虧損撥備的減少主要由於已撇銷與授予 貴集團客戶的債務減免有關的貿易應收款項。

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」)。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2023年9月30日(未經審核)

	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	1.22%	2.30%	2.50%	1.20%	1.24%
總賬面值(人民幣千元)	91,000	1,698	—	2,000	94,698
預期信貸虧損(人民幣千元)	<u>1,110</u>	<u>39</u>	<u>—</u>	<u>24</u>	<u>1,173</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

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>

19. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
流動部分：		
預付開支	967	344
有關以下各項的預付款項：		
製作中網絡文學作品	—	3,333
製作中動畫系列	307	834
劇集及電影劇本	469	186
可抵扣增值稅	7,955	7,693
遞延[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	3,530	2,457
	<u>15,029</u>	<u>16,010</u>
非流動部分：		
有關以下各項的預支款項：		
購買IP	6,000	23,043
遊戲開發外包成本	—	12,264
製作中網絡文學作品	21,505	27,112
可抵扣增值稅	12,591	12,591
按金(附註32(b))	897	852
	<u>40,993</u>	<u>75,862</u>
	<u>56,022</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 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

20. 遊戲版權

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
遊戲版權：		
已完成	16,981	16,981

21. 網絡文學作品版權

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
網絡文學作品版權：		
已完成	8,414	8,414

22. 動畫系列

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
動畫系列：		
製作中	17,935	31,239
已完成	19,393	—
	37,328	31,239

23. 按公允價值計入損益的金融資產

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
理財產品，按公允價值計量	—	10,000

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。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

24. 現金及現金等價物

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
現金及銀行結餘	<u>53,213</u>	<u>65,624</u>

於2023年9月30日，貴集團的所有現金及銀行結餘均以人民幣及港元計值。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。

25. 貿易應付款項

按交易日期的貿易應收款項賬齡分析如下：

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
1個月內	<u>14,305</u>	<u>7,783</u>

貿易應付款項不計利息，一般於30日內結算。

26. 其他應付款項及應計費用

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
有關以下各項的應付款項：		
網絡文學作品版權	14,260	109
製作中遊戲版權	10,375	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	1,212	1,634
其他應付稅項	16,093	15,366
可退還預付款	20,000	—
按金	—	465
其他應付款項及應計費用	<u>618</u>	<u>826</u>
	<u>62,920</u>	<u>22,519</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

27. 計息銀行貸款

於2023年9月30日

	附註	實際利率(%)	到期	人民幣千元 (未經審核)
流動：				
銀行貸款				
—有擔保	(i)	3.65%	2023年	5,000
—無抵押		3.65%	2024年	10,000
				<u>15,000</u>

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2023年9月30日及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。

28. 普通股贖回責任

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
普通股贖回責任	<u>—</u>	<u>22,500</u>

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，新投資者同意通過按認購價人民幣30,000,000元認購成都星閱辰石增加的註冊資本

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

司通過分別與Teeroy Limited及Tricor Trust (Hong Kong) Limited訂立兩份獨立的信託契據，成立兩個獨立的信託。Siory Shen Qiao及Siory Heng Yu的受託人不得就Siory Shen Qiao及Siory Heng Yu持有的股份行使任何投票權。

[編纂]受限制股份單位計劃的參與者由董事選擇，可能包括(i) 貴集團董事、高級職員、高級管理層及若干僱員；及(ii)董事會全權認為曾經或將會對 貴集團作出貢獻的任何人士。待達成[編纂]受限制股份單位計劃的條件並提前終止的情況下，[編纂]受限制股份單位計劃將自採納日期起計十年期間有效及生效。根據[編纂]受限制股份單位計劃授出股份的歸屬期將由 貴公司董事會或由 貴公司董事會任命的諮詢委員會釐定。歸屬價為每股授出股份0.0001美元。

截至本報告日期，共發行及配發780股普通股用於[編纂]受限制股份單位計劃，約佔 貴公司已發行股份總數的4.0%。截至本報告日期，[編纂]受限制股份單位計劃項下未授出任何已發行股份。

30. 儲備

貴集團於截至2023年及2022年9月30日止九個月的儲備金額及其變動於 貴集團的中期簡明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)。於截至2023年及2022年9月30日止九個月的添置指 貴集團附屬公司當時權益持有人注入額外繳足股本。

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。

31. 承擔

於2023年9月30日， 貴集團的資本承擔如下：

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
已訂約，但未計提撥備：		
無形資產	87,894	81,000

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

32. 關聯方交易及結餘

(a) 與關聯方的交易

	附註	截至9月30日止九個月	
		2023年	2022年
		人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
關聯方償還墊款	(i)	—	18,000
支付予關聯方的租賃付款	(ii)	2,496	1,001
向關聯方支付物業管理費	(iii)	384	348
向關聯方支付的按金	(iv)	45	—

附註：

- (i) 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YueBo 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。
- (ii) 於截至2023年9月30日止九個月，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1,733,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣578,000元）及人民幣763,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣423,000元），該兩間公司由HighNew Industry Investment Limited控制。
- (iii) 於截至2023年9月30日止九個月，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384,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣348,000元），該公司由HighNew Industry Investment Limited控制。
- (iv) 於截至2023年9月30日止九個月，已向成都高投長島置業支付人民幣45,000元的按金，可於租賃期結束時退還。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

(b) 關聯方結餘

		於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	附註	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
租賃負債(附註13(b))		7,896	9,985
按金(附註19)	(i)	<u>897</u>	<u>852</u>

附註：

(i) 於2023年9月30日，分別向成都高投置業及成都高投長島置業支付人民幣268,000元及人民幣629,000元的按金，將於租賃期結束時退還。

於2022年12月31日，分別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，將於租賃期結束時退還。

(c) 貴集團主要管理人員的酬金

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
薪金、津貼及實物福利	2,351	1,966
退休金計劃供款	<u>373</u>	<u>382</u>
支付予主要管理人員的酬金總額	<u>2,724</u>	<u>2,348</u>

有關董事薪酬的進一步詳情載於中期簡明綜合財務資料附註7。

33. 中期簡明綜合現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

於截至2022年9月30日止九個月，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 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

(b) 融資活動所產生負債的變動

截至2023年9月30日止九個月(未經審核)

	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2023年1月1日	15,000	9,985	22,500	47,485
融資現金流量變動	(421)	(2,496)	7,500	4,583
修訂租賃面積(附註13)	—	94	—	94
註銷並計入權益	—	—	(30,000)	(30,000)
利息開支(附註5)	421	313	—	734
於2023年9月30日	<u>15,000</u>	<u>7,896</u>	<u>—</u>	<u>22,896</u>

截至2022年9月30日止九個月(未經審核)

	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	10,000	(1,001)	22,500	31,499
租賃付款減少	—	(1,905)	—	(1,905)
利息開支(附註5)	—	380	—	380
於2022年9月30日	<u>10,000</u>	<u>10,255</u>	<u>22,500</u>	<u>42,755</u>

(c) 租賃現金流出總額

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
於融資活動中(附註13(b))	<u>2,496</u>	<u>1,001</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

34. 按類別劃分的金融工具

於2023年9月30日，各類金融工具的賬面值如下：

金融資產

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
按攤銷成本計量的金融資產：		
現金及銀行結餘	53,213	65,624
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	4,427	3,309
貿易應收款項	93,525	35,403
	<u>151,165</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)	<u>—</u>	<u>10,000</u>

金融負債

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
按攤銷成本計量的金融負債：		
貿易應付款項	14,305	7,783
計息銀行貸款	15,000	15,000
租賃負債	7,896	9,985
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	45,615	5,519
普通股贖回責任	—	22,500
	<u>82,816</u>	<u>60,787</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

35. 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：

	於2023年9月30日		於2022年12月31日	
	人民幣千元 (未經審核)		人民幣千元	
	賬面值	公允價值	賬面值	公允價值
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、貿易應付款項、計息銀行貸款、普通股贖回責任的金融資產流動部分的公允價值、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中的金融資產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，得出結論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。

於截至2023年及2022年9月30日止九個月期間，第一層級及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級公允價值計量的情況。

36. 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。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

利率風險

貴集團面臨的市場利率變化風險主要與貴集團的計息銀行貸款有關。中期簡明綜合財務資料附註27披露了貸款的利率及償還期限。由於貴集團概無任何浮動利率貸款，貴集團不認為其具有任何重大市場利率變化風險。

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。誠如中期簡明綜合財務資料附註18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。

最高風險及年／期末階段

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），以及在每個報告期間結束時的年／期末階段分類。所呈報的金額為金融資產的總賬面值。

於2023年9月30日（未經審核）

	12個月預期 信貸虧損				總計
	全期預期信貸虧損				
	第1階段	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	53,213	—	—	—	53,213
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產					
— 正常**	4,427	—	—	—	4,427
— 可疑**	—	—	—	—	—
貿易應收款項*	—	—	—	94,698	94,698
	<u>57,640</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>94,698</u>	<u>152,338</u>

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

於2022年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		總計
	第1階段	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	
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中期簡明綜合財務資料附註18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」。

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)。

於2023年9月30日，由於 貴集團43.3%(2022年12月31日：62.4%)及98.2%(2022年12月31日：100.0%)的貿易應收款項分別為應收 貴集團最大債務人及五大債務人款項，故 貴集團有若干信貸集中風險。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

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。

於各報告期間結束時，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2023年9月30日			
	按需求	少於1年	1至5年	總計
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
貿易應付款項	—	14,305	—	14,305
計息銀行貸款	—	15,384	—	15,384
計入其他應付款項及應計 費用的金融負債	45,615	—	—	45,615
租賃負債	—	3,499	4,916	8,415
	<u>45,615</u>	<u>33,188</u>	<u>4,916</u>	<u>83,719</u>
	於2022年12月31日			
	按需求	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。

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。於報告期間，資本管理的目標、政策或程序概無變動。

附錄一 B

未經審核中期簡明綜合財務資料

於各報告期間結束時，債務資產比率如下：

	於2023年 9月30日	於2022年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
負債總額	<u>113,974</u>	<u>101,926</u>
資產總值	<u>589,640</u>	<u>480,614</u>
債務資產比率	<u>19.33%</u>	<u>21.21%</u>

附註：債務資產比率按負債總額除以資產總值計算。

37. 報告期後事項

並無需要額外披露或調整的於2023年9月30日之後的重大事項。

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2023年9月30日後的任何期間編製經審核財務報表。