

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因依賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**STARLIGHT CULTURE  
ENTERTAINMENT**

**STARLIGHT CULTURE ENTERTAINMENT GROUP LIMITED**

**星光文化娛樂集團有限公司**

(於百慕達註冊成立之有限公司)

(股份代號：1159)

## 內幕消息及內部控制審閱

茲提述星光文化娛樂集團有限公司(「**本公司**」)日期為二零二三年三月二十三日之公告(「**公告**」)及本公司日期為二零二三年六月三十日之二零二二年年度業績公告(「**年度業績**」)，內容有關(其中包括)於截至二零二二年十二月三十一日止年度之審計過程中，確認Starlight Media名下的相關銀行賬戶及委任一名獨立專業顧問以開展本集團內部控制審閱，尤其是Starlight Media的銀行賬戶維護程序及財務報告系統(「**內部控制審閱**」)。

除文義另有所指外，本公告所用詞彙與公告所界定者具有相同涵義。

### 緒言

本集團謹此提供更多有關本公司就確認相關銀行賬戶及內部控制審閱所採取跟進行動的資料。

## 背景及跟進行動

於二零二三年三月初前後，本公司核數師天職香港會計師事務所（「天職」）於本公司的常規審計過程中向Starlight Media的主要往來銀行華美銀行發出銀行確認請求，以獲取銀行賬戶資料。天職獲得華美銀行確認並於二零二三年三月十四日就華美銀行的回覆資料中顯示的相關銀行賬戶向本公司進行詢問。本公司審閱華美銀行的回覆資料，其中顯示存在相關銀行賬戶，且相關銀行賬戶於二零二二年十二月三十一日及二零二一年十二月三十一日的結餘分別約為2,917,000美元及2,376,000美元。

截至二零二一年十二月三十一日止財年，本公司前任核數師已向華美銀行發出並獲得銀行確認。於銀行返還的銀行確認中並未發現相關銀行賬戶的資料及結餘。

Starlight Media因此已與華美銀行聯繫並確認相關銀行賬戶為Starlight Media名下，且該賬戶乃於二零二零年十一月開戶。相關銀行賬戶的首筆交易發生於二零二一年三月，自開戶以來僅有存款存入相關銀行賬戶而並無任何取款。

於二零二一年，由於美國COVID-19流行期間離任及新任財務人員之間的交接遺漏，故相關銀行賬戶的資料並未妥當記錄於Starlight Media的簿冊，因此相關銀行賬戶的交易及結餘並未於二零二一年財務報表中呈報。

相關銀行賬戶經本集團行政總裁同意後由Starlight Media業務部門的相關僱員於二零二零年十一月（正值COVID-19隔離期間）開立，用於收取及處理日常業務經營以外的資金。相關銀行賬戶的資料隨後提供予Starlight Media當時的財務人員（「前任僱員」）以作記錄。

根據美國加利福尼亞州於二零二零年三月十九日的頒令，Starlight Media實行居家辦公政策，所有僱員於二零二零年四月至二零二一年五月期間不得前往辦公樓辦公。於二零二一年六月十五日美國加利福尼亞州終止居家辦公令後，Starlight Media於二零二一年七月五日方逐步恢復全面營運。

由於上述政策的影響，Starlight Media編製及審閱二零二一年財務報表受到延誤。此外，前任僱員已於二零二一年七月十八日離開Starlight Media，前任僱員與Starlight Media新任財務僱員（「新僱員」）之間的交接期短暫。於二零二一年財務報表審計過程中，Starlight Media的賬目由新僱員根據華美銀行電子銀行對賬單編製，而相關賬單並未顯示相關銀行賬戶的資料及餘額。

(i)於二零二一年COVID-19於美國肆虐期間，前任僱員及新僱員之間的交接存在疏漏；(ii)華美銀行的電子銀行對賬單並未顯示相關銀行賬戶，及(iii)於本公司前任核數師發出華美銀行及獲取自華美銀行的銀行確認中並未發現有關相關銀行賬戶的資料及餘額，導致無法於Starlight Media賬簿中妥善記錄相關銀行賬戶資料，從而未能於二零二一年財務報表中呈報相關銀行賬戶的交易及餘額。

本公司管理層察覺事件後，立即於二零二三年三月十六日將事件告知審核委員會。於二零二三年三月十七日，審核委員會與核數師召開會議討論事件。審核委員會亦決定委派獨立專業顧問對本集團進行內部控制審閱，特別針對Starlight Media的銀行賬戶存置程序及財務報告系統。於二零二三年五月九日，本集團委聘獨立專業顧問傑思可持續發展與風險諮詢有限公司（「**內部控制顧問**」）進行內部控制審閱。

鑒於相關銀行賬戶自開設以來僅有存入而無任何提取，本公司確認毋須為本集團財務報表計提虧損撥備。該等存款包括預付款項的退還、先前減值的貿易應收款項及合約資產的結算、超額應計運營開支的退還及潛在電影投資的客戶預付款項。因此，本集團二零二一年財務報表所呈列的金額已經重列，以更正經識別的錯誤。有關本集團因更正過往年度的錯誤而重列二零二一年財務報表的影響概要，可參閱本公司的年度業績綜合財務資料附註3。

## 內部控制審閱之範圍

於二零二三年五月九日，本集團委聘內部控制顧問專門對以下各項開展內部控制審閱：本集團的風險管理流程；實體級控制環境；會計、內部審核及財務報告部門人員的資源、資格及經驗，及彼等的培訓計劃及預算；以及與Starlight Media及Starlight Culture Entertainment Limited有關者：即與電影、電影導演及電影版權有關的預付款流程；銀行開戶及維護流程；現金收款流程；現金支付流程；及二零二二年一月一日至二零二二年十二月三十一日有關電影、電影導演及電影版權的合約管理流程。

## 內部控制審閱之重要結果

下表概述了內部控制顧問對本集團進行的內部控制審閱的重要結果，以及本集團應採取的補救行動。

重要結果	採取的補救措施
Starlight Media名下的相關銀行賬戶未記錄於分類賬目中，該銀行賬戶的變動及餘額未於二零二一年財務報表中反映。	銀行賬戶開設及維護的政策及程序應記錄在案，供僱員遵循。  開設銀行賬戶須由董事會以董事會決議案方式批准。  所有銀行賬戶及相關資料，包括賬戶號碼及簽署人，均應準確及完整地記錄及保存在銀行登記冊或銀行賬戶名單內。

## 重要結果

## 採取的補救措施

	<p>將及時編製月度銀行對賬單，並對對賬項目進行跟蹤、審查及歸檔。出納人員將負責確保收到所有銀行賬戶的完整銀行對賬單，並拆封通過郵件收到的所有銀行對賬單及送交負責銀行對賬的單獨會計人員，以便與銀行分類賬進行對賬。</p>
	<p>將就每日現金收入與第三方報表或合約以及入賬現金之間的對賬提供證明文件，並由全職合資格會計師進行審查。</p>
<p>並未制定訂立商務合約的政策及程序。</p>	<p>將制定訂立商務合約的政策及程序，供僱員遵守。</p>
<p>並未建立及應用明確的全實體風險管理流程。</p>	<p>將編製及採用一項全實體風險管理政策，以識別實體層面及流程活動層面的相關風險，進行風險評估，並為管理風險提供基礎。</p>
<p>並未通過文件加強對附屬公司或業務單位的監控活動。</p>	<p>將通過文件加強對附屬公司或業務單位的監控活動，例如制定政策及程序、監控現金流動、現金支付的雙重批准、現金保障、管理層會議記錄及向董事會報告。</p>

## 重要結果

識別及報告關連人士及關連交易的政策及程序並未存檔。

並未就洛杉磯業務委聘一名具備會計及財務報告資格及經驗之全職僱員負責會計及財務報告職能。

未制定防範及發現管理層越權既定控制措施的全面政策及程序。

未指定合規主任且未就合規職能的政策及程序形成文件。

未就反欺詐、反洗錢、反貪污機制(包括舉報程序)的政策及程序形成文件。

## 採取的補救措施

關連交易政策將存檔。關連人士的概要將儘快分發至各業務單位的相關主管。

將委聘／委派一名具有會計及財務報告資格及經驗的全職僱員負責洛杉磯業務的會計及財務報告職能，並遵守上市規則。

將制定防範及發現管理層越權既定控制措施的全面政策及程序。

將指定合規主任監督法律及法規的合規情況。將就有關合規職能的政策及程序將存檔並加以遵循。

將就反欺詐、反洗黑錢、反貪污機制的政策及程序存檔，包括舉報程序。

## 重要結果

未就財務報表結算過程的政策及程序形成文件以供僱員遵守。

洛杉磯業務的地方台賬按收付實現制記賬，預付款於付款時不進行初始記賬，而是進行投資記賬，並在合併層面作出若干調整，隨後在地方層面進行結轉。

未就指示電影發行商、導演、製片公司及放債人將資金存入指定銀行賬戶的政策及程序形成文件以供僱員遵守。

透過銀行付款僅需通過一層處理程序。

## 採取的補救措施

將就財務報表結算過程的政策及程序形成文件以供僱員遵守，包括：遵守錄入及過賬程序、截止、估值、結賬、對賬、法定審計及地方稅務申報及集團報告的政策及程序。

洛杉磯業務的地方台賬將按權責發生制記賬，預付款將在地方層面付款時進行初始記賬。

將就指示電影發行商、導演、製片公司及放債人將資金存入指定銀行賬戶的政策及程序形成文件以供僱員遵守。

所有透過銀行或網上銀行作出的付款，需要由三名不同的授權人員進行三層處理程序（即編製、審核及批准）。

## 重要結果

本公司一家附屬公司的若干銀行賬戶的授權簽字人士包括多位參與電影製作的外部人士。

並非以書面形式與放債人簽訂貸款協議。

於開展內部控制審閱後，本集團正在實施內部控制措施，以加強本集團的內部控制系統，並預期於兩至三個月期間內向內部控制顧問提供相關文件進行後續審閱，及預期將於二零二四年一月完成後續審閱。本公司將於適當情況下另行刊發公告讓股東知會該事項。

## 採取的補救措施

所有銀行賬戶的授權簽字人士均將由董事會決議批准。將明確本公司於電影製作活動中的角色及參與程度，以便對僱員的工作範圍進行適當管理。

對於所有借款金額，將與放債人簽訂書面貸款協議，以保障本集團的利益，並妥善記賬。

承董事會命  
星光文化娛樂集團有限公司  
主席  
唐亮

香港，二零二三年八月三十日

於本公告日期，董事會包括六名執行董事唐亮先生、景旭峰先生、周哲先生、羅雷先生、桑康喬先生及鄔小麗女士；及三名獨立非執行董事王偉軍先生、魏明德先生及吳宏亮先生。