

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佈的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公佈全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**Honworld Group Limited**

**老恒和釀造有限公司\***

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：2226)

## 完成內部監控審查

茲提述老恒和釀造有限公司(「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」)日期為二零二一年三月二十九日、二零二一年六月二十二日、二零二一年六月二十九日、二零二一年七月二十三日、二零二一年八月十六日、二零二一年九月二十九日、二零二一年十一月十日、二零二一年十二月二十九日、二零二二年三月二十九日、二零二二年五月十一日、二零二二年五月三十日、二零二二年六月二十九日、二零二二年七月十九日、二零二二年八月三日及二零二二年八月十二日的公佈，內容有關(其中包括)(i)暫停買賣本公司股份；(ii)聯交所復牌指引；(iii)有關復牌進展的季度最新消息；及(iv)成立獨立調查委員會、委任獨立法務會計師、內部監控顧問及財務顧問、獨立調查最新消息及獨立調查主要結果(統稱「該等公佈」)。除另有界定者外，本公佈所用詞彙與該等公佈所界定者具相同涵義。

## 背景

誠如本公司日期為二零二一年八月十六日的公佈所載，本公司已委聘內部監控顧問(「內控顧問」)，對本公司及其附屬公司(「本集團」)內部監控系統及程序進行審查，識別本集團內部監控系統及程序的任何不足之處並提出相應建議(「內部監控審查」)。

## 內部監控審查的範圍

內部監控審查期間為二零二零年十二月一日起至二零二一年十一月三十日(「**內控評估期間**」)。內部監控系統的評估範圍包括(i)公司層面的內部監控評估，涵蓋監控環境、風險評估、監控活動、信息與溝通以及監督；及(ii)本集團於流程層面的內部監控評估，涵蓋財務申報及披露、銷售與應收賬款管理、採購與付款管理、存貨管理、現金及庫務管理、固定資產管理、人力資源及薪資管理以及稅務管理。

於內部監控審查期間，內控顧問已識別本集團內部監控系統的多個薄弱環節與不足之處，並相應向本公司管理層提出相關建議。

本公司已就所識別內部監控薄弱環節與不足之處制定相應整改行動計劃。於實施整改行動計劃後，內控顧問對經整改的內部監控措施進行跟進審查，並就整改結果出具報告。

## 完成內部監控審查

本公司欣然宣佈，內控顧問所建議的所有整改工作已完成。內控顧問對本集團所實施的整改措施進行後續評估後出具相應的內部監控審查報告(「**內部監控審查報告**」)。

## 主要調查結果及本集團採取的相應整改行動概述

下文所載為主要調查結果及本集團採取的相應整改行動概述：

### 內部監控範圍 及程序

#### 主要調查結果概述

#### 管理層實施的整改措施

#### 企業管治

本集團並無就若干上市規則及企業管治合規事宜制定正式的書面政策及程序，具體如下：

- a. 董事買賣本公司證券；
- b. 企業管治政策；
- c. 關連交易管理政策；及
- d. 監管機構及媒體提出的查詢之處理程序。

本集團已全面實施所有整改措施，自二零二二年八月起生效，包括：

- a. 董事交易政策
  - 本公司已採納「董事、高級管理人員及員工證券交易政策」。全體董事須就彼等遵守上市規則附錄10項下各項規定提供年度確認書。
- b. 企業管治政策
  - 本公司已根據上市規則附錄14的規定採納「企業管治政策」。
  - 本公司已根據上市規則的規定為董事及高級管理人員安排有關遵守企業管治事宜的培訓。

內部監控範圍  
及程序

主要調查結果概述

管理層實施的整改措施

企業管治(續)

c. 關連交易管理政策

- 本集團已採納「關連交易管理政策」，當中列明識別、監控、審批及披露關連交易的詳細程序。本集團的財務部須保留一份關連人士主名單(不時更新)，以作監督用途；
- 建議關連交易將提呈董事會以供批准，本集團財務部將監察及確保經審批的交易於審批限額內進行。

d. 有關監管機構及媒體提出的查詢之處理程序

- 本公司已更新「信息溝通與披露政策」，以涵蓋上市規則第13.10條規定之有關監管機構及媒體提出的查詢之處理程序。
- 董事會辦公室將負責處理監管機構及媒體提出的查詢事宜；且查詢的所有回應應在董事會批准後作出。

## 內部監控範圍 及程序

### 主要調查結果概述

### 管理層實施的整改措施

#### 風險管理

##### a. 風險管理

本公司管理層並無設立正式風險評估／管理機制，以識別、回應、匯報及跟進本集團於策略、營運、財務及合規事宜方面的風險。

##### b. 內部審計職能

本集團並無設立內部審計職能，以監察及評估本集團的監控活動是否妥為進行。

##### a. 風險管理

- 自二零二二年八月起，本集團已更新「風險評估及管理政策」，以加強風險管理程序（涵蓋風險識別、評估、控制、監控及跟進等多個方面）；並成立風險管理部門以每年處理本集團的風險評估及管理工作。
- 將風險評估報告遞交予本公司管理層以供其審閱及批准適當的行動方案（如有）。

##### b. 內部審計職能

- 自二零二二年八月起，本公司審核委員會已議決成立內部審計部門，並配備富經驗的內部審計人員履行本集團內部審計職能；並採納「內部審計政策及審計方法」；
- 本公司亦已議決委任一名外部顧問，以每年就本集團內部監控系統的成效為本集團進行內部監控審查。

## 內部監控範圍 及程序

### 管理權限及 審批權限

## 主要調查結果概述

本集團並無制定內部政策以明確界定其管理架構下業務決策層面及交易審批限額的管理權限，從而可能造成未經授權的交易未被識別的情況下進行的風險；而該類交易造成的任何問題不能及時整改。

### 財務申報及披露

#### a. IT系統安全問題

本集團並無對各級別員工持有本集團簿記及會計系統訪問權限的充分控制權。

例如，所有財務人員均有修訂及修改賬目表的權限。高級財務人員雖擁有編製及審批會計交易的權限，但似乎缺乏職責分工。

#### b. 財務預算與分析

本集團財務部並無根據本集團的預算政策編製正式的年度財務總預算，以監督本集團的業務計劃及業績。

本集團財務部僅召開內部討論會議，以檢討營運目標及計劃。

本集團財務部並無編製財務分析（如比較數字及主要財務比率），以比較本期間與比較期間的實際業務表現。

## 管理層實施的整改措施

本集團已採納「審批權限管理政策」，當中列明(i)審批政策及程序；及(ii)管理層就業務交易及其他非貨幣決策事務的權限及審批限額。

#### a. IT系統安全問題

本集團已根據其ERP管理政策，將簿記及會計系統的訪問權限重新分配予各級別員工，自二零二二年八月起生效。

#### b. 財務預算與分析

本集團已全面實施所有整改措施，自二零二二年七月起生效，包括：

- 本集團已編製年度及季度總預算以及月度部門預算。
- 本集團已編製月度差異分析，以進行比較並調查實際業務業績與月度預算之間的差異。
- 本集團已編製財務分析（連同主要財務比率）及中期綜合財務報表，以進行業務表現審查。

## 內部監控範圍 及程序

### 主要調查結果概述

### 管理層實施的整改措施

#### 銷售與應收賬款

##### a. 退貨政策的不足之處

根據本集團的退貨政策，客戶應提交書面退貨申請，以便處理及批准退貨。

實際上，客戶僅透過電話或短訊軟件告知客戶服務中心退貨。客戶服務中心並未書面記錄退貨要求及無正式批准的情況下接納退回貨物。

##### b. 應收賬款管理

由於本集團的大部分銷售訂單以客戶預付款項進行，僅有少數銷售以信貸期進行，本公司員工僅在本集團的會計系統中監控應收賬款的狀況，而未編製賬齡分析以進行詳細審閱。本集團亦無保存評估壞賬撥備的書面記錄。

此外，本集團銷售人員僅電話跟進逾期應收賬款催收，未留存書面催收記錄。

##### c. 銷售訂單與客戶付款對賬

客戶購買的預付款項以滾動方式支付，付款金額與個別銷售訂單不符。本集團的銷售人員僅通過電話或通訊軟件程序對銷售金額及客戶付款進行對賬。概無根據銷售協議向客戶出具對賬報表以確認交易金額。

##### a. 退貨政策更新

自二零二二年八月起，本集團已要求客戶以書面形式提交退貨申請；客戶服務、生產部門及質量控制中心根據本集團的退貨政策處理退貨要求。本集團的庫存結餘於完成退貨後相應更新。

##### b. 應收賬款管理

自二零二二年七月起，本集團以半年為基礎編製應收賬款賬齡分析並進行壞賬撥備評估。有關壞賬撥備的賬齡分析及評估由本集團的高級財務人員妥善審閱。

本集團已編製並以電子郵件形式向客戶發出書面付款通知，以收回逾期應收賬款。

##### c. 銷售訂單與客戶付款對賬

自二零二二年七月起，本集團每月編製並出具對賬報表，以確認與客戶的交易及賬戶結餘。

## 內部監控範圍 及程序

### 主要調查結果概述

### 管理層實施的整改措施

#### 採購及付款

##### a. 制定採購計劃

採購申請乃根據客戶銷售訂單的銷量編製，與本集團要求採購人員根據本集團的月度生產計劃及存貨水平制定採購計劃的政策不符。

##### b. 維持安全庫存水平

本集團未對原料及包裝材料（直接材料除外）維持安全的庫存水平，以符合本集團的存貨控制政策。

##### a. 制定採購計劃

自二零二二年八月起，本集團已根據月度生產計劃及存貨水平編製採購計劃。該採購計劃已經計劃部主管及倉庫經理審核批准；並由銷售計劃部保留記錄。

##### b. 維持安全庫存水平

自二零二二年八月起，本集團已根據本集團的存貨控制政策，以計算公式維持安全庫存水平；並監控庫存水平，以確保貨物的生產及銷售不中斷。

#### 現金及庫務管理

##### a. 現金及庫務管理政策的不足之處

本集團的現金及庫務管理政策並未涵蓋電子商務銷售的電子支付服務收據；及公司印章管理。

##### b. 銀行賬戶管理

變更本集團銀行賬戶（包括開立、變更、註銷銀行賬戶）的請求並未按本集團的銀行賬戶管理政策正式向財務部門提出並經財務部門負責人及董事長批准，亦無保留書面記錄。

##### a. 本集團現金及庫務管理政策的最新情況

自二零二二年八月起，本集團採納相關現金及庫務管理政策，對以下各項進行監控及管理：

- 電子商務銷售的電子支付服務收據（包括資金收據對賬及收益確認）；及
- 公司印章管理（包括申請及登記使用公司印章）。

##### b. 銀行賬戶管理政策

自二零二二年八月起，本集團的銀行賬戶變更須按照本集團的銀行賬戶管理政策進行，包括向財務部門提出書面變更請求，並須經管理層批准後方可向銀行辦理申請手續。

## 內部監控範圍 及程序

### 主要調查結果概述

#### c. 銀行對賬單

本集團出納人員並無按照本集團的銀行賬戶管理政策編製月度銀行對賬單，且本集團並無獲取若干附屬公司的若干非活躍銀行賬戶的月度銀行對賬單。

## 固定資產管理

#### a. 固定資產盤點

根據本集團的固定資產管理政策，並無定期安排固定資產盤點，亦無保留盤點記錄。

#### b. 折舊政策

同一類別的固定資產獲分配不同的估計使用年限，此舉並不完全符合本集團的折舊政策。此外，本集團的折舊政策並無訂明物業及固定裝置的估計使用年限。

## 稅務管理

本集團的稅務管理政策並未涵蓋稅務糾紛處理程序。

### 管理層實施的整改措施

#### c. 銀行對賬單

自二零二二年七月起，倘本集團的銀行分類賬與銀行結單之間存在差異，則本集團的出納人員須編製兩者的月度銀行對賬單。對賬單及銀行結單由高級財務人員審查並記錄在案。

#### a. 固定資產盤點

本公司管理層已修訂及更新本集團的固定資產管理政策。自二零二二年八月起，該政策規定行政部門、財務部門及(固定資產)使用部門定期安排固定資產盤點。固定資產盤點須由獨立部門(即行政及財務部門)監督，並妥善保留盤點記錄。

#### b. 折舊政策

本公司管理層已修訂折舊政策，以重新界定／增加具有獲分配估計使用年限的不同類別固定資產。自二零二二年八月起，新購置的設施／設備被分配至適當類別的固定資產，用於在本集團的會計系統中計算折舊。

自二零二二年八月起，本集團已更新稅務管理政策，以包含稅務糾紛或問題的處理程序，並加強對本集團納稅申報事務的監督。

## 審核委員會及董事會的意見

根據有關改進本集團內部監控系統的整改結果的後續評估，內控顧問並無識別任何更多的內部監控薄弱環節與不足之處，亦無對本集團的內部監控系統提出任何進一步建議。

經考慮內部監控審查報告及本集團採取的整改措施後，審核委員會及董事會認為，本集團所實施的整改措施充分並足以解決內部監控審查的主要調查結果，且經完善的內部監控系統有利於本集團在合理的水平管理相關風險。因此，董事會認為，本公司現已設有充足的內部監控系統以履行上市規則項下的責任。

## 繼續暫停買賣

應本公司要求，本公司股份已二零二一年三月三十日上午九時正起於香港聯合交易所有限公司暫停買賣，並將繼續暫停買賣，直至本公司達成復牌指引為止。

承董事會命  
老恒和釀造有限公司  
主席  
陳偉

香港，二零二二年九月二十七日

於本公佈日期，本公司執行董事為陳偉及劉建鑽；本公司非執行董事為顧偉；以及本公司獨立非執行董事為沈振昌、吳榮輝及孫穎。

\* 僅供識別