

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，概不就因本公告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法律責任。

# TEMPUS

## 騰邦控股

### TEMPUS HOLDINGS LIMITED

#### 騰邦控股有限公司

(清盤中)

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：06880)

#### 內幕消息

#### (1) 內部控制檢討的主要調查結果

及

#### (2) 繼續暫停買賣

本公告乃由騰邦控股有限公司(清盤中) (「該公司」)，連同其附屬公司統稱「該集團」) 根據香港聯合交易所有限公司(「聯交所」) 證券上市規則(「上市規則」) 第13.09(2)條及證券及期貨條例(香港法例第571章) 第XIVA部項下的內幕消息條文而作出。

茲提述該公司日期為2023年5月18日、2023年7月11日、2023年10月10日、2024年1月16日、2024年4月19日、2024年9月5日及2024年10月28日的公告(「該等公告」)。除文義另有所指外，本公告所用詞彙與該等公告所界定者具有相同涵義。

誠如該公司日期為2023年5月18日的公告所披露，該公司接獲聯交所的復牌指引，(其中包括) 要求該公司進行獨立內部控制檢討，並證明該公司已制定充足的內部控制及程序以履行上市規則項下之義務。就此而言，該公司委聘國富浩華(香港) 風險管理有限公司(「內部控制顧問」) 進行該集團的獨立內部控制檢討(「內部控制檢討」)，並就糾正已識別的任何缺陷提供相應推薦建議。

公告載列內部控制檢討的主要調查結果。

## 內部控制檢討

### 內部控制檢討的範圍

內部控制檢討乃對該公司及該集團的主要營運附屬公司於2024年8月19日至2024年9月11日期間(「檢討期間」)進行。該主要營運附屬公司為豪特保健(香港)有限公司(「豪特香港」)、豪特國際(澳門)一人有限公司(「豪特澳門」)及OTO Wellness Pte. Ltd. (「豪特新加坡」)(統稱「豪特集團」)。內部控制檢討涵蓋以下範疇：

- (i) 企業層面控制；
- (ii) 財務申報及披露；
- (iii) 收益及應收賬款；
- (iv) 購買、開支及應付賬款；
- (v) 存貨管理；
- (vi) 人力資源；
- (vii) 固定資產(包括使用權資產)；
- (viii) 無形資產；
- (ix) 現金及財資；
- (x) 稅務；
- (xi) 一般電腦控制；
- (xii) 保險；
- (xiii) 須予公佈及關連交易；及
- (xiv) 遵守相關規則及規例。

內部控制顧問已於2024年9月12日至2024年11月1日期間進行跟進檢討。

## 內部控制檢討的主要調查結果

清盤人明瞭該公司及豪特集團已採取行動並實施內部控制顧問作出的推薦建議以糾正已識別的缺陷。檢討期間內部控制檢討的主要調查結果、糾正的相關推薦建議，及該公司的回應及糾正狀況概述如下：

主要調查結果概要	糾正推薦建議	該公司的回應及糾正狀況
<b>董事會運作不完備</b>		
該集團正在進行重組，及以下事項預期將於復牌時完成(「復牌」)：	待該集團重組完成後，該公司須：	清盤人確認彼等對董事會完備運作之承諾如下：
(a) 董事會成員人數不足，且董事會缺乏性別多元化；	(a) 透過適當的委任，確保正式委任董事會之合適董事人數，並確保達致上市規則規定的董事會性別多元化規定；	(a) 獨立非執行董事建議候選人(包括一名女性)將於復牌建議獲批准後在股東特別大會獲委任；
(b) 尚未委任公司秘書；	(b) 透過適當的委任，確保正式委任公司秘書；	(b) 公司秘書建議候選人將於復牌前獲正式委任；
(c) 缺乏內部審核職能，且概無進行檢討以確保該集團截至2023年12月31日止財政年度風險管理及內部控制系統的成效；	(c) 透過成立內部審核部門或外判職能予合資格獨立外部服務供應商，設立內部審核職能。此將協助審核委員會及／或董事會定期評估該集團風險管理及內部控制系統的成效；	(c) 內部審核職能將於復牌前外判予外部服務供應商；
(d) 該集團正在編製截至2022年12月31日止財政年度(「2022年財政年度」)及2023年12月31日止財政年度(「2023年財政年度」)的環境、社會及管治報告；	(d) 完成並刊發尚未刊發的環境、社會及管治報告；	(d) 2023年財政年度及2022年財政年度的環境、社會及管治報告將於截至2024年12月31日止財政年度的年報內刊發；

主要調查結果概要	糾正推薦建議	該公司的回應及 糾正狀況
(e) 概無指定人員處理有關須予公佈及關連交易，該等交易由該集團前管理層處理；	(e) 指派合適人員(例如公司秘書)為監察及促使披露該集團須予公佈及關連交易(如有)的負責人。此外，設立有效機制，例如：(i)須予公佈交易的檢視清單，以促進定期監察須予公佈交易的百分比率及分類；(ii)關連人士清單，其中包括根據上市規則第14A.07條所界定為關連人士的所有個人及公司；及(iii)穩健的內部溝通渠道，以適時向負責人匯報潛在須予公佈及關連交易；	(e) 該公司已制定須予公佈及關連交易政策；
(f) 概無向董事提供2023年財政年度之全面、正式及特定就任須知或持續專業發展；	(f) 為新委任的董事提供正式且度身訂造的入職培訓課程，並為董事提供持續專業發展，以確保遵守上市規則；	(f) 董事委任後將為董事組織培訓；
(g) 概無有效投購的董事及主管人員責任保險；	(g) 根據企業管治守則守則條文C.1.8投購董事及主管人員責任保險；	(g) 該公司承諾於復牌後投購董事及主管人員責任保險；
(h) 該集團尚未設立機制以定期檢討董事會及高級管理層權力及授權平衡；及	(h) 董事會設立機制以檢討最高管理層的權力及授權，例如每半年檢討授權矩陣；及	(h) 已設立定期檢討授權矩陣機制；及
(i) 該集團尚未制定機制以確保滿足適用法律及法規(包括遵守上市規則)的合規狀況。	(i) 制定合規清單並由最高管理層指定的合適人員定期檢討該集團對適用法律及法規的合規狀況，例如公司條例、僱傭條例、強制性公積金計劃條例、稅務條例、財務報告準則及上市規則。	(i) 已制定合規政策。

*缺乏於企業層面及營運層面全面的書面政策及程序*

應進一步加強現有政策及程序，包括  
但不限於：

企業層面

- 反詐騙及舉報政策與程序
- 授權矩陣
- 行為守則
- 溝通政策
- 利益衝突政策
- 企業管治政策
- 董事及高級管理層薪酬及附帶福利政策
- 環境、社會及管治政策
- 內部審核政策
- 董事及高級管理層職責描述
- 證券交易標準守則
- 風險管理政策
- 董事會職務及職責
- 審核委員會職員範圍
- 提名委員會職員範圍
- 薪酬委員會職員範圍

該集團應加強其政策及程序，將上述  
主要層面納入其中。有關政策及程序  
應由董事會落實及批准，並應設立有  
效的溝通渠道，以確保向所有董事、  
管理層及有關人員妥善傳達有關政策  
及程序。

已加強書面政策及程序，  
其將於復牌前獲董事會  
正式批准。

主要調查結果概要

糾正推薦建議

營運層面

- 財務報告政策
- 零售銷售程序
- 企業銷售程序
- 國際業務銷售程序
- 採購程序
- 存貨管理程序
- 人力資源工資及員工事務處理
- 固定資產業務處理
- 銀行賬戶管理標準操作程序
- 現金及財資管理政策
- 稅務管理政策
- 資訊科技管理政策
- 保險管理政策
- 關連交易政策
- 須予公佈交易政策
- 合規政策

**概無道德承諾書面聲明以及董事、高級管理層及部門主管利益的定期聲明**

須加強針對僱員道德行為的監督，以確保：

- |   |  |   |
|---|--|---|
| <p>(a) 概無定期取得僱員的書面承諾；</p>                               | <p>(a) 最少每年一次取得全體僱員(包括董事及高級管理層)的再確認，以提醒及培養重視道德行為的文化；</p> | <p>(a) 已制定有關書面承諾年度確認之政策及程序。取得僱員(尤其是董事及高級管理層)遵守豪特集團的行為守則的書面承諾；</p> |
| <p>(b) 豪特新加坡尚未採納守則及取得僱員的書面承諾；及</p>                      | <p>(b) 將於在該集團的所有實體取得行為守則及書面承諾；及</p>                      | <p>(b) 豪特新加坡的行為守則已分發予所有僱員，並已取得彼等的書面承諾；及</p>                       |
| <p>(c) 僱員提交書面聲明時雖被提醒彼等避免利益衝突，惟並無規定彼等須聲明或確認概無「利益衝突」。</p> | <p>(c) 僱員向該集團最高管理層提交書面確認時須聲明任何潛在或實際利益衝突。</p>             | <p>(c) 已取得董事、高級管理層及僱員的利益衝突聲明。</p>                                 |

**尚未落實支援遵守第13.24條的預算**

- |                             |                           |                               |
|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| <p>財務顧問及清盤人尚未落實及批准利潤預測。</p> | <p>利潤預測應盡快落實，以供聯交所考慮。</p> | <p>已完成及落實利潤預測，並已提交清盤人作批准。</p> |
|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------|

**缺乏授權矩陣及定期檢討管理層權力的機制**

該集團尚未制定概述各類程序所需授權水平及流向的授權矩陣。該集團尚未制定定期檢討指配予各部門及總經理的權力及授權之機制，亦未維持董事會保留決定權之事務清單。

成立董事會時，該集團須詳細檢討總經理及部門主管的權力及授權。須正式制定授權矩陣，以確定業務營運關鍵流程的授權層級，包括需要董事會批准的項目。授權矩陣須予定期檢討（例如每半年檢討）以確保企業管治屬有效。

已制定授權矩陣，尚待董事會批准。

**過渡至新會計系統的財務報告控制不足**

據豪特集團管理層告知，會計系統有所變動。豪特香港及豪特澳門均於2023年11月轉用Peachtree，而豪特新加坡則於2024年7月過渡至金蝶ERP。注意到豪特集團在設立系統以符合營運需要的同時，若干控制職能尚未實施：

豪特集團應：

(a) 尚未根據會計及財務部僱員的職務及職責指配用戶權限；

(a) 根據會計人員的工作職責，調整其存取權限；

(a) 豪特集團已根據會計員工的職務調整於會計系統的用戶權限。

(b) 概無採納財務交割清單以確保財務交割程序完備；

(b) 設立並使用財務交割清單，以確保每月、每半年及每年財務交割程序的完整性；

(b) 豪特集團已就財務交割程序應用財務交割清單。

(c) 概無就豪特集團會計系統進行數據修復測試；

(c) 至少每半年進行一次數據修復測試；

(c) 已進行修復測試。

主要調查結果概要	糾正推薦建議	該公司的回應及糾正狀況
(d) 豪特集團並無保存資產減值評估(包括應收賬款、其他應收款項、按金／預付款項、存貨、固定資產等的評估)記錄。此外，並無保存該集團層面的資產減值記錄；	(d) 正式保存資產減值評估及其結果的書面記錄；	(d) 已制定資產減值評估的書面政策及程序。截至2024年12月31日止財政年度的資產減值評估記錄將予保存。
(e) 豪特集團截至2024年6月30日止六個月的管理賬目未落實；及	(e) 設立適當的時間表，及時完成每月管理賬目；及	(e)&(f) 豪特集團管理層承諾於復牌前完成管理賬目及綜合財務報表。
(f) 保留實體(即該公司及豪特集團)的綜合財務報表尚未完成。	(f) 確保在提交復牌申請時完成綜合財務報表。	

#### 缺乏年度預算審批記錄且概無進行差異分析

概無保存豪特集團財政預算的審批記錄。概無進行預算的差異分析。	豪特集團須於董事會成立時正式保存年度預算的審批記錄。差異分析的書面結果須由最高管理層審閱及妥為保存。	已編製豪特集團的年度預算及預算差異分析。預算及差異分析已獲總經理書面批准並由財務及會計部保存。
--------------------------------	--	---

#### 會計員工之間分享超級用戶賬戶

金蝶系統的超級用戶賬戶乃寫在備忘錄並由豪特新加坡會計員工分享使用。	超級用戶賬戶須由獨立於會計及財務部的合適員工保存，且僅可在有需要修改用戶權限及系統設定時使用。	已指配超級用戶賬戶予一名非會計及財務人員。
-----------------------------------	---	-----------------------

主要調查結果概要	糾正推薦建議	該公司的回應及糾正狀況
<b>缺乏有關定價的支持文件</b>	<p>豪特新加坡須保存有關定價的詳細紀錄，例如會議筆錄或會議紀錄及備註售價變動的價目表。</p>	<p>豪特新加坡總經理已簽署價目表以確認獲批准售價。</p>
<b>概無正式記錄及書面確認採購要求</b>	<p>文件須經總經理書面確認，並於ERP系統的售價更新後獨立核證。</p>	
<p>鑒於採購要求乃以口頭方式提出，且並無營運會議的書面記錄，因此並無充足的文件支持採購授權或反映管理層對預先付款的合理性及必要性的評估。</p>	<p>豪特新加坡須加強採購要求的記錄以確保所有採購及按金／預付款項均妥為書面授權。</p>	<p>已編製採購要求表格。</p>
<b>概無與供應商／服務供應商訂立採購合約</b>	<p>豪特新加坡應考慮與供應商及服務供應商訂立協議或合約，或設立標準條款及條件並將彼等附於每份採購訂單。</p>	<p>已按標準條款及條件編製採購合約範本。</p>
<b>概無保存僱用及終止僱用員工的核對清單</b>	<p>每次僱用、辭任或終止僱用員工時都應建立並使用核對清單。</p>	<p>豪特集團已編製並採用核對清單。</p>

## 主要調查結果概要

## 糾正推薦建議

## 該公司的回應及 糾正狀況

### 概無對固定資產進行實物點算

並未對固定資產進行實物點算。

應定期進行實物點算。

已加強有關固定資產實物點算的政策及程序。豪特集團管理層確認將每年進行固定資產實物點算。

### 需加強付款控制

應加強付款控制，包括：

(a) 簽發豪特香港及豪特澳門的支票只需總經理的授權簽署，不論支付金額為多少；

(a) 豪特香港及豪特澳門應設立支票簽發的雙重審批機制；

(a)&(b) 豪特集團管理層已安排董事會會議紀錄或向銀行提交申請以變更所有銀行賬戶的支票簽署人及每日提款上限。豪特集團管理層承諾於復牌前加強付款授權控制。

(b) 豪特香港、豪特澳門及豪特新加坡的所有銀行賬戶均尚未設定每日提款上限；及

(b) 應根據營運需要為所有銀行賬戶設定每日提款上限；及

(c) 豪特集團尚未制定書面通知或政策，禁止或限制使用個人賬戶代表該集團付款或收款。

(c) 以書面形式明確記錄通知或政策，禁止或限制使用個人賬戶代表該集團付款或收款，惟倘出示報銷的發票或收據證明，則允許提出報銷要求。

(c) 豪特集團已就付款控制制定政策及程序，包括支票簽發的雙重審批、為所有銀行賬戶設定每日提款上限以及禁止及限制使用個人賬戶付款或收款的程序。

## 主要調查結果概要

## 糾正推薦建議

## 該公司的回應及 糾正狀況

### 對賬齡較長的應收賬款、其他應收款項、其他應付款項及按金／預付款項的監控及跟進的證明文件不足

對賬齡較長的應收賬款、其他應收款項、按金／預付款項及其他應付款項的跟進結果未作總結，以便最高管理層對每筆未償還款項進行高級別審閱。

豪特集團應確保定期就應收款項、應付款項及按金／預付款項的跟進行動編製書面概要。

豪特集團已保存針對應收款項、應付款項及按金／預付款項的跟進行動的書面概要。

### 需加強稅務申報及稅務通信維護

- (a) 2022/2023及2023/2024課稅年度尚未報稅；
- (b) 未就2023/2024課稅年度向稅務當局提出延期申請；及
- (c) 未對稅務通信登記冊進行總結及整理，以確保與稅務當局之間有一套完整的稅務通信。

豪特香港應採取積極主動的方式，及時向稅務顧問徵詢意見，並與稅務當局保持溝通，以處理未完成的退稅申報。

應存置通信登記冊，以持續總結與稅務當局的所有通信。

豪特香港管理層告知2022/2023及2023/2024課稅年度的利得稅報稅表將於復牌前向稅務局提交。

已存置稅務通信登記冊以總結與稅務當局的所有通信。

### 需加強存取權限管理

- (a) 豪特新加坡的金蝶系統的用戶存取權限與僱員職務及職責不符；及
- (b) 概無保存豪特香港及豪特澳門的ERP系統存取權限的詳細文件。

(a) 豪特集團須加強用戶存取權管理，根據僱員的職務及職責分配用戶存取權，而非僅按部門分配；及

(b) 載有用戶存取權限詳細資料的文件應妥善保存及審閱。

已根據僱員職務及職責指配金蝶系統的用戶權限。已保存豪特ERP系統用戶權限名單。用戶權限將須進行年度審閱。

主要調查結果概要	糾正推薦建議	該公司的回應及糾正狀況
<b>需加強對數據保護及維護的控制</b>		
豪特進團應通過實施以下措施加強對數據保護的控制：		
(a) 豪特香港及豪特澳門的主要數據備份，如ERP系統數據、電郵伺服器及內部伺服器均未妥善維護；	(a) 妥善保存所有備份數據；	(a) 已保存豪特香港及豪特澳門的備份數據。
(b) 豪特新加坡採用Kingdee ERP系統進行備份時，新備份數據會覆蓋舊備份數據，導致過往備份數據遺失；	(b) 按日期命名備份數據，並避免在進行備份時以新備份數據取代舊備份數據；	(b) 豪特新加坡已解決備份數據覆蓋問題。
(c) 並無進行遠端備份；及	(c) 透過線上備份等方式，將備份數據的副本遠端儲存於第三方服務供應商管理的伺服器上。或者，備份數據可儲存於外接式硬碟，並放置於遠端位置；及	(c)&(d) 已保留遠端備份紀錄及修復測試。
(d) 並無對備份數據進行修復測試。	(d) 定期進行數據修復測試。	
<b>概無與外判資訊科技服務供應商訂立服務合約</b>		
尚未與資訊科技服務供應商訂立服務合約。	豪特香港及豪特澳門應與資訊科技服務供應商正式簽訂服務合約。	已與服務供應商簽訂資訊科技服務合約。
<b>逾期僱員補償保險</b>		
豪特澳門正續保有關僱員補償的保險保單。	豪特澳門應確保盡快完成僱員補償保險的續保。	豪特澳門已續保僱員補償保險保單。
<b>概無存置保險登記冊</b>		
並未為豪特新加坡存置保險登記冊以作監管用途。	豪特新加坡應存置一份保險登記冊以管理其保單戶口。	已存置豪特新加坡的保險登記冊。

## 共同及各別清盤人的觀點

經考慮內部控制檢討的調查結果、糾正的相關推薦建議及該集團已採取的補救措施後，該公司清盤人認為，所實施的補救措施已足夠處理內部控制檢討的主要調查結果。已改善的內部控制程序有助該集團識別對其業務屬重大的風險並符合上市規則項下的義務。

## 繼續暫停買賣

該公司股份已由2023年4月3日上午9時正起於聯交所暫停買賣，並將繼續暫停買賣直至另行通知為止。

該公司將適時另行刊發公告，以告知公眾最新消息。

如該公司股東對上述清盤人委任和繼續暫停買賣的影響有任何疑問，應徵詢適當的專業意見。

代表

騰邦控股有限公司(清盤中)

黃詠詩

**Edward Simon Middleton**

共同及各別清盤人

作為代理人毋需承擔任何個人責任

香港，2024年11月5日

於本公告日期，董事會包括兩名執行董事，即鍾一鳴先生及王興藝先生；一名非執行董事，即鍾百勝先生；以及兩名獨立非執行董事，即李琪先生及彭朝林先生。

凡該公司的事務、業務及財物，均由清盤人以該公司代理人身份管理，並沒有任何個人責任。