

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，概不對因本公布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。



百信集團
PASHUN GROUP

Pa Shun International Holdings Limited
百信國際控股有限公司
(於開曼群島註冊成立的有限公司)
(股份代號：574)

**獨立內部控制審查的主要審閱結果及
繼續暫停買賣**

本公告乃由本公司依上市規則第13.09條及香港法例第571章證券及期貨條例第XIVA部項下之內幕消息條文(定義見上市規則)而作出。

茲提述日期為2022年8月17日內容有關復牌指引之公告(「復牌指引公告」)及日期為2023年10月26日內容有關獨立法證調查之主要發現之公告(「該等公告」)。除非另有所指，本公告所載詞彙與該等公告所賦予之涵義相同。

復牌指引

應本公司要求，本公司股份已自2022年5月12日下午一時十八分起於聯交所暫停買賣。

誠如復牌指引公告所揭露，本公司須(包括)進行獨立內部控制審查，並證明本公司已建立足夠之內部控制及程序以遵守上市規則。

背景

茲提述有關該等公告。本公司的股票於2022年5月12日停止買賣，並於同日發出公告說明停止買賣的原因。該等物業公司與該等開發商終止有關該等物業的物業協議，而該等物業公司不再擁有有關該等物業之任何權益。然而，本集團未有收到與終止相關之文件或數據。本集團及集團之核數師需進一步時間收集有關數據及進行適當盡職調查，因此未能如期刊發經審核2021年全年業績公告及2021年年報。而聯交所於2022年8月12日向本公司發出復牌指引(「該復牌指引」)，當中(包括)要求本公司進行獨立的內部控制審查(「內部控制審查」)，並證明本公司已建立足夠的內部控制和程序，以履行其在上市規則下的義務。

為滿足該復牌指引，本公司已於2023年8月15日委聘信永方略風險管理有限公司(「信永方略」)進行內部控制審查，並編制有關內部控制審查結果的報告(「內部監控審閱報告」)。內部控制審查涵蓋本集團由2022年1月1日至2023年8月31日期間的內部控制系統。

董事會於2023年11月1日檢討及批准內部監控審閱報告。本公告概述內部控制審查的主要審閱結果以及董事會的觀點。

內部控制審查的範圍

下文呈列信永方略所進行的內部控制審查的範圍：

- (i) 依The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission所發出的「內部監控－綜合架構」(「COSO框架」)審查本集團在企業層面所設立的系統，包括環境控制、控制活動及監督等；
- (ii) 審查本集團的業務流程層面程序，包括財務報告程序、收入及應收賬款程序、成本、採購、費用及支出、存貨管理、銀行及現金管理、固定資產管理、人力資源及薪資流程、稅項及信息系統控制管理；
- (iii) 審查本公司遵守上市規則附錄14《企業管治守則》的情況；及
- (iv) 審查本集團遵守相關上市規則及其他法規的合規流程。

內部控制審查的主要審閱結果

信永方略識別了以下15項內控審閱結果。

於本公告日期，本公司已經或正在採取信永方略和就內控審閱結果所提出的建議整改內部控制不足。信永方略也就此進行了跟進審閱，目標為獨立地跟進審閱結果的整改情況，並對未進行整改的內控審閱結果於需要時向本集團作出進一步的建議。就15項內控審閱結果所作的建議，當中13項已執行，2項於執行過程中，並預期於2023年11月完成(詳情請參閱下述第9項及第14項)。

下文呈列(i)信永方略已發現的內部控制不足；及(ii)信永方略的跟進審閱結果。

有關企業層面COSO框架的審查

1. 《員工手冊》管理

審閱結果

本集團未有定期審閱《員工手冊》的內容致使部份描述未符合本集團的實際運作，亦未有於《防止利益衝突管理辦法》上保留管理層的審批記錄，及未有要求員工簽收《防止利益衝突管理辦法》。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱本集團經更新的《員工手冊》及《防止利益衝突管理辦法》，並已審查員工簽定的聲明，認為其建議已獲執行。

2. 董事及高級管理層的繼任計劃

審閱結果

本集團現行的繼任計劃未有說明各高級管理層及董事的繼任人，或未能保障集團營運不受高級管理層及董事的離職或辭退影響。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱本集團經更新的董事及高級管理層的繼任計劃，並認為其建議已獲執行。

3. 管理制度

審閱結果

本公司的附屬公司，成都東洋百信製藥有限公司(「東洋百信」)及成都科訊藥業有限公司(「成都科訊」)(統稱「該等附屬公司」)並未於部份人員離職時妥善交接工作及文件，導致部份管理制度未有管理層的審批記錄。此外，部份管理制度未能反映實際營運情況。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱本集團經更新的管理制度，有關制度亦已保留管理層的審批記錄，並認為其建議已獲執行。

4. 內部審核功能

審閱結果

管理層已委聘外部獨立內控顧問，以定期審閱集團的風險管理及內控系統。惟本集團尚未有建立一套完整的內部審核制度。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱本集團建立的內部審核制度，認為其建議已獲執行。

有關業務流程的審查

5. 財務月結及會計系統管理

審閱結果

東洋百信未有在費用發生當月進行計提，而該等附屬公司未有保留《財務狀況表》及《損益表》的審批軌跡，亦未有記錄會計科目變更的申請及審批，及成都科訊未保留《記帳憑證》上的管理層審核軌跡。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱並抽查該等附屬公司與上述財務月結及會計系統管理內控不足相關的整改後樣本，並認為其建議已獲執行。

6. 採購比價及應付帳款管理

審閱結果

東洋百信採購員未有保留報價單及記錄選用供應商的價格分析結果，而成都科訊未有每月編製《應付帳款賬齡分析表》及該等附屬公司未有保留賬齡分析表的審閱記錄。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱並抽查與上述採購比價及應付賬款管理內控不足相關的整改後樣本，並認為其建議已獲執行。

7. 存貨管理

審閱結果

東洋百信沒有製定年度物資儲備定額，亦沒有把《存貨貨齡分析》交管理層審閱，而成都科訊未有建立適當的《銷售出庫單》複核功能，亦未有委派另一位儲運中心倉儲部人員審核《銷售出庫沖紅申請單》及記錄銷售出庫記錄調整的原因，同時未有記錄保險比價的情況及管理層的審批記錄。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱並抽查與上述存貨管理內控不足相關的整改後樣本，並認為其建議已獲執行。

8. 固定資產採購及管理

審閱結果

成都科訊未有保留固定資產的申購審批及供貨商的比價記錄，亦未有保留送貨單或資產驗收記錄。東洋百信的《固定資產清單》上欠缺固定資產的獨立編號，亦未有建立固定資產處理的記錄及管理層核准流程，同時沒有及時於清單上更新資料的狀態。該等附屬公司未有進行季度的固定資產盤點及未有保留年度固定資產盤點記錄。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱並抽查與上述固定資產採購及管理內控不足相關的整改後樣本，並認為其建議已獲執行。

9. 五險一金、表現評估及調薪管理

審閱結果

該等附屬公司未有根據員工的實際工資為員工繳納社會保險及住房公積金，未有記錄員工工作表現評估結果，及成都科訊未有向獲調薪的員工發出調薪通知。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱與上述五險一金、表現評估及調薪管理內控不足相關的整改後樣本，並認為其建議已獲部分執行。就該等附屬公司的五險一金申報及繳納事項，本集團預計於2023年11月開始依照法定要求足額為其全部員工繳納五險一金。

10. 人力資源管理

審閱結果

該等附屬公司未有於新員工試用期滿後編制《員工轉正審批表》，亦未有向員工發出轉正通知，同時未有要求員工提前以書面形式提交離職申請，亦未有按照管理制度的規定對《請假單》進行審批。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱並抽查與上述人力資源管理內控不足相關的整改後樣本，並認為其建議已獲執行。

11. 稅項申報

審閱結果

該等附屬公司未有保留財務總監審批稅項申報表及相關計算表的記錄及未有按照實際的盈利或虧損情況申報及繳稅。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱並抽查與上述稅項申報內控不足相關的整改後樣本，並認為其建議已獲執行。

12. 財務管理系統及存貨管理系統(統稱「金算盤系統」)的用戶權限管理

審閱結果

東洋百信未有按照人員的職能適當地劃分其於金算盤系統的用戶權限，且未有移除離職員工的帳戶。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱東洋百信有關金算盤系統經更新的用戶權限，並認為其建議已獲執行。

13. 信息系統管理

審閱結果

該等附屬公司的系統沒有設立密碼策略，亦未有定期審閱所有系統的用戶權限，同時沒有保留定期執行系統的數據恢復性測試結果，亦未有保留業務連續性計劃及災難復修計劃的管理層審批記錄，同時未有使用軟件開發商授權的軟件及未有限制軟件下載，亦未有定期抽查員工電腦和建立認可軟體清單及未妥善保管與信息系統管理相關的文件。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱及抽查該等附屬公司經更新的信息系統管理及相關文件，並認為其建議已獲執行。

有關上市規則附錄14《企業管治守則》的審查

14. 企業管治

審閱結果

本公司未有向董事提供培訓及保留董事的培訓記錄，亦未有妥善保留股利政策及提名政策，同時未有為董事購買保險，亦未有定期將集團的財務狀況上報董事會審閱，而部份董事會會議記錄欠缺部分董事的簽字及沒有保留董事審批部份與企業管治相關的管理制度之記錄。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱與上述上市規則附錄14《企業管治守則》內控不足相關的整改後樣本，並認為其建議已獲部分執行。就董事保險，本公司現正安排為其董事可能會面對的法律行動作適當的投保安排，並預期於2023年11月完成投保。

有關相關上市規則及其他法規的合規流程的審查

15. 相關上市規則之合規流程

審閱結果

本集團未有保留關於上市規則章數14A(關聯交易)及證券及期貨條例第XIVA部(披露內幕消息)的合規管理制度的管理層審核記錄。

跟進審閱結果

信永方略已跟進審閱本集團就相關上市規則及證券及期貨條例第XIVA部(披露內幕消息)的合規管理制度，認為其建議已獲執行。

董事會及獨立調查委員會的意見

經考慮內部監控審閱報告及本集團所採取的糾正措施，特別是信永方略對本集團所採納的強化內部控制措施進行了跟進審查，董事會及獨立調查委員會認為(i)上述主要內部控制缺陷已獲糾正，而相關風險已控制在合理水準；及(ii)本公司所實施的整改行動及改善措施足以解決內部監控審閱報告的主要審閱結果。本公司將繼續實施糾正措施，以進一步增強其內部監控系統，從而履行其於上市規則項下的責任。

繼續暫停買賣

應本公司要求，股份已自2022年5月12日下午一時十八分起於聯交所暫停買賣，並將繼續暫停直至刊發本公司截至2021年12月31日止年度之全年業績及其後之其他業績公告。本公司將適時刊發進一步公告，使其股東及潛在投資者知悉有關履行復牌指引的任何進展。

本公司股東及潛在投資者於買賣本公司證券時務請審慎行事。

代表董事會
百信國際控股股份有限公司
主席兼執行董事
肖凱

香港，2023年11月6日

於本公告日期，執行董事為肖凱教授、袁紅兵先生及馮軍正先生；非執行董事為張同先生及陳運偉先生；及獨立非執行董事為曹雷先生、李燕女士及許麒麟先生。