

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之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公佈全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。

## ALLEGRO CULTURE LIMITED

### 律齊文化有限公司

(於開曼群島註冊成立並於百慕達繼續經營之有限公司)

(股份代號：550)

#### (1) 內部監控檢討的完成及主要結果；及 (2) 繼續暫停買賣

本公佈乃由律齊文化有限公司(「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」)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條及第13.24A條以及香港法例第571章證券及期貨條例第XIVA部內幕消息條文(定義見上市規則)作出。

茲提述(i)本公司日期分別為二零二四年三月十八日及二零二四年三月二十八日的公佈，內容有關延遲完成二零二三年審核工作及延遲發佈二零二三年全年業績；(ii)本公司日期為二零二四年五月六日的公佈，內容有關核數師辭任；(iii)本公司日期為二零二四年六月六日的公佈，內容有關委任核數師；(iv)本公司日期為二零二四年六月二十四日的公佈，內容有關復牌指引；(v)本公司日期為二零二四年九月二十五日及二零二五年一月六日的公佈，內容有關本公司復牌進度之季度更新；(vi)本公司日期為二零二四年十一月四日的公佈，內容有關復牌指引修訂；(vii)本公司日期分別為二零二四年二月二十一日及二零二四年四月十八日的公佈，內容有關對本公司的一名前董事的訴訟；(viii)本公司日期為二零二四年十月二十八日的公佈，內容有關成立獨立調查委員會及委聘獨立調查員；及(ix)本公司日期為二零二五年八月五日的公佈，內容有關獨立法證調查的主要結果(「該等公佈」)。除非文義另有所指，本公佈所用詞彙與該等公佈所界定者具有相同涵義。

## 緒言

誠如日期為二零二四年六月二十四日及二零二四年十一月四日的公佈所披露，復牌指引中的條件之一為本公司須進行獨立內部控制檢討，證明本公司已設立足夠的內部控制及程序以遵守上市規則。

為落實復牌指引並進一步加強本公司的內部監控，本公司已委聘內部監控顧問進行內部監控檢討，並提供相應建議以改善本集團的內部監控。

於二零二五年八月二十九日，內部監控顧問就內部監控檢討及本集團所實施補救措施的跟進評估，向審核委員會及董事會提交最終報告。內部監控檢討報告載有(其中包括)內部監控檢討的結果、內部監控顧問的建議以及就所提建議而採取的補救措施的實施狀況的跟進評估。本公佈載列內部監控檢討的主要發現。

## 檢討範圍

內部監控顧問就本公司於二零二三年一月一日至二零二三年十二月三十一日期間(「二零二三年度」)及二零二四年一月一日至二零二四年十二月三十一日期間(「二零二四年度」)(統稱「審閱期間」)的內部監控體系進行詳細審閱，其涵蓋以下方面：

- (i) 企業管治；
- (ii) 風險評估；
- (iii) 資訊與溝通；
- (iv) 監控；
- (v) 投資管理(包括投資的收購及出售)；
- (vi) 收入、應收賬款及收款；
- (vii) 採購、服務成本、應付賬款及付款；
- (viii) 分包管理；
- (ix) 存貨管理；

- (x) 固定資產；
- (xi) 人力資源及工資；
- (xii) 現金、銀行及庫務管理；
- (xiii) 財務報告；
- (xiv) 稅務申報；及
- (xv) 一般電腦控制。

### 內部監控檢討的方法及程序

內部監控顧問就內部監控檢討採取以下程序及方法：

- (i) 透過與董事會討論，並閱讀相關政策及程序，了解審閱期間如何於本集團範圍內進行監控程序；
- (ii) 藉釐定監控程序是否於特定時間(即內部監控顧問開展其工作時)存在，省覽及評價其是否獲有效設計及實施。此乃憑藉細閱政策及程序、審閱會議記錄、報告、組織圖表及其他佐證文件，並透過進行隨機選定的徹底調查及測試樣本(樣本數量由內部監控顧問根據交易發生的頻率而釐定)而達致；
- (iii) 根據內部監控顧問同意進行的有限程序，於發現任何重大監控設計以及執行的弱點及不足之處時知會本集團；
- (iv) 提供推薦建議，處理已識別的監控設計及執行的弱點及不足之處；及
- (v) 於本集團回應報告所訂明的發現後進行跟進審閱，且最終報告將於跟進程序完成後發表。

## 內部監控檢討的主要結果

下文載列(i)內部監控檢討的主要發現；(ii)內部監控顧問基於該等發現的整改建議；及(iii)內部監控顧問作出整改建議後的補救措施實施情況(按風險等級分類(即(i)中等風險；及(ii)高風險))的概要：

| 中等風險                   |                                                                                       |                                                               |                                                                          |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域                   | 主要調查結果摘要                                                                              | 推薦意見                                                          | 整改狀況                                                                     |
| <b>企業管治</b>            |                                                                                       |                                                               |                                                                          |
| 董事的責任、授權及董事會議事程序－董事的責任 | 根據企業管治守則之守則條文第C.1.8條，本公司應就針對董事之法律訴訟安排適當保險。然而，於二零二三年十月十六日至二零二四年四月二十九日期間，本公司並無購買董事責任保險。 | 本公司應就董事及高級管理人員可能面臨的法律責任購買適當的董事及高級職員責任保險，並定期審查即將到期的保單，以確保及時續保。 | 本公司於發現該問題後，立即開始與代理公司聯絡續保事宜，並於二零二四年四月三十日完成購買新的董事及高級職員保單。除此特殊情況外，本公司均依時續保。 |

| 中等風險              |                                                                                                                                                                                                                               |                                          |                                                                                                                                                 |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                                                                                                                                                                                                      | 推薦意見                                     | 整改狀況                                                                                                                                            |
| <b>企業管治</b>       |                                                                                                                                                                                                                               |                                          |                                                                                                                                                 |
| 審計、內部控制及風險管理－財務報告 | <p>根據企業管治守則的守則條文第D.1.2條，管理層應每月向董事會全體成員提供最新資料，對本集團的表現、狀況及前景作出均衡且易於理解的評估，並提供足夠詳細的資料，以便董事會整體及每位董事履行其在第3.08條及第13章項下的職責。</p> <p>自二零二三年一月一日至二零二三年九月三十日，本集團並無向全體董事傳閱相關會議的書面記錄或每月管理賬目記錄。</p> <p>於二零二四財年，主要營運附屬公司的管理賬目約每半年寄送一次予董事。</p> | <p>管理層應編製並向全體董事發送本集團的每月管理賬目，並保存相關記錄。</p> | <p>自二零二五年起，本集團所有營運實體的每月管理賬目均已編製完成，並透過電子郵件傳送至全體董事。</p> <p>自二零二三年一月一日至二零二三年九月三十日，根據獨立非執行董事的陳述，儘管書面記錄可能未完成，惟獨立非執行董事出席了與曾先生舉行的實地會議，以討論本集團的每月表現。</p> |

| 中等風險           |                                                                                         |                                                                               |                                                                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域           | 主要調查結果摘要                                                                                | 推薦意見                                                                          | 整改狀況                                                                                                            |
| <b>企業管治</b>    |                                                                                         |                                                                               |                                                                                                                 |
| 薪酬－薪酬水平及組成以及披露 | 京基電商及本公司應付鏗鉑的年度秘書費600,000港元已於二零二三年三月三十日舉行的薪酬委員會會議上獲批准，而非由董事會批准，此舉不符合薪酬委員會職權範圍及內部監控手冊規定。 | 鏗鉑的年度秘書費為600,000港元，不應由薪酬委員會批准，因為相關費用並不構成董事及高級管理人員的薪酬。鏗鉑的年度秘書費應由董事會根據內部監控手冊批准。 | <p>本集團將嚴格遵守本集團的最新政策，尋求適當的管理層批准。</p> <p>自二零二五年六月起，更新的內部監控手冊對合約金額門檻進行了重新調整。隨後，與採購一致，僅有超過500,000港元的合約金額需董事會批准。</p> |

| 中等風險          |                                                                                                         |                                                                                                                                                              |                                                                                           |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域          | 主要調查結果摘要                                                                                                | 推薦意見                                                                                                                                                         | 整改狀況                                                                                      |
| <b>投資管理</b>   |                                                                                                         |                                                                                                                                                              |                                                                                           |
| 潛在投資項目的盡職調查程序 | <p>就認購奧洛瑞股份而言，本公司並無取得全面的可行性研究報告。此外，無法獲取有關奧洛瑞的財務報表審查、財務與法律盡職調查及估值的文件。</p> <p>此外，本公司並無委任任何董事加入奧洛瑞董事會。</p> | <p>就收購某目標公司的股份而言，本公司應(i)分析目標公司的財務報表、現金流量預測、流動資金及盈利能力；(ii)進行財務盡職調查；(iii)如有必要，進行法律盡職調查；及(iv)由內部或獨立估值師對目標公司進行估值。</p> <p>收購完成後，本公司應委任董事進入目標公司的董事會，以發揮其重大影響力。</p> | <p>本集團於二零二四年二月採納規則與規程匯編，以納入投資管理政策與程序，並於二零二五年六月其他強化及更新，以納入對投資項目進行盡職審查、持續監控及退出／處置計劃等內容。</p> |

| 中等風險        |                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                          |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域        | 主要調查結果摘要                                                                                                                  | 推薦意見                                                                                                                                                                                                                | 整改狀況                                                                                                     |
| <b>投資管理</b> |                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                          |
| 投資項目監管      | 如過往財務報告所披露，本公司擁有若干按公允價值透過其他全面收益列賬之股本工具，主要為上市證券之財務投資，其中最主要項目為本公司擁有的115,740,000股京基金融國際股份。然而，在曾先生辭任後，本公司未能取得有關京基金融國際股份的原始股票。 | <p>本公司應加強實體安全，包括但不限於：(i)將股票正本存放在受限區域內上鎖的保險櫃中，以防止遺失或損壞；及(ii)在存取或處理股票正本時，應有雙重授權，以確保概無任何單一人士可在不受監督的情況下篡改文件。</p> <p>此外，本公司應執行交接規範，例如(i)為離開本公司的董事、高級管理層及職能經理(尤其是持有及保存重要文件者)制定正式的交接清單；及(ii)在員工辭職或終止合約時，立即撤銷其實體及數字存取權。</p> | <p>本公司自二零二五年六月起編寫並採用補充手冊。</p> <p>自二零二五年六月起制定了高級管理人員交接規程。規程適用於全體執行董事(假設非執行董事不保留本公司的重大資產)、高級管理人員及職能經理。</p> |



| 中等風險              |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                            |
|-------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                | 推薦意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 整改狀況                                                       |
| <b>收入、應收賬款及收款</b> |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                            |
| 政策與程序             | 目前尚未針對醫療及保健產品、家居及個人護理產品的銷售制定正式的書面政策與程序。 | <p>本集團應制定書面政策及程序，列明與相關銷售活動有關的收入、應收賬款及收款的指引，包括但不限於以下主要範疇：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) 選擇客戶及管理客戶資料；</li> <li>(ii) 管理客戶信用及信用控制；</li> <li>(iii) 管理及處理銷售訂單及退貨；</li> <li>(iv) 開票及收入確認；</li> <li>(v) 物流安排及銷售履行；</li> <li>(vi) 處理及監控應收賬款；</li> <li>(vii) 處理收據；及</li> <li>(viii) 壞賬撥備及撤銷。</li> </ul> | 本集團已制定書面政策與程序，列明自二零二五年六月起採納的補充手冊所述的與相關銷售活動有關的收入、應收賬款及收款指引。 |

| 中等風險                   |                                                            |                                                                             |                                                                                                                    |
|------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域                   | 主要調查結果摘要                                                   | 推薦意見                                                                        | 整改狀況                                                                                                               |
| <b>收入、應收賬款及收款</b>      |                                                            |                                                                             |                                                                                                                    |
| 管理及處理銷售訂單及收據           | 於二零二三財年，京基電商及京基天資未保留已核准價目表、訂購單、送貨單及發票的書面記錄。                | 相關公司應制定保存銷售交易相關記錄的標準程序，並透過內部伺服器或雲端伺服器建立中央文件管理系統，以數字方式儲存所有記錄。管理層應定期檢查記錄保存情況。 | 本公司已制定並採用反映建議的補充手冊。<br><br>京基天資已於二零二四年十二月出售，且京基電商自二零二四年起已無任何業務交易。另外，內部監控顧問亦審閱了一間主要附屬公司的多個銷售交易樣本，在跟進審閱中並無發現其他的不足之處。 |
| <b>採購、服務成本、應付賬款及付款</b> |                                                            |                                                                             |                                                                                                                    |
| 供應商挑選程序及管理供應商資料        | 本集團相關公司並未就利益衝突申報制定正式的書面政策及程序。此外，參與採購的供應商及員工的利益衝突申報表並無書面記錄。 | 相關公司應制定利益申報政策及程序。應製作利益申報表，供所有供應商及各級員工申報可能存在的利益衝突。相關文件應妥善保存。                 | 本公司已制定並採用反映推薦建議的補充手冊。                                                                                              |

| 中等風險                   |                                                                                                |                                                                                    |                                                                                                                                   |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域                   | 主要調查結果摘要                                                                                       | 推薦意見                                                                               | 整改狀況                                                                                                                              |
| <b>採購、服務成本、應付賬款及付款</b> |                                                                                                |                                                                                    |                                                                                                                                   |
| 管理、處理及批准採購訂單           | <p>於二零二三財年，京基天資並無保留訂購單、送貨單及發票的書面記錄。</p> <p>於二零二三財年，京基電商的2次採購中有1次未保留採購訂單及發票，且所有2個樣本均未保留送貨單。</p> | <p>相關公司應制定保存採購交易相關記錄的標準程序，並透過內部伺服器或雲端伺服器建立中央文件管理系統，以數字方式儲存所有記錄。管理層應定期檢查記錄保存情況。</p> | <p>本集團已更新內部監控手冊，強調應妥善存檔及記錄證明文件。</p> <p>京基天資已於二零二四年十二月出售，且京基電商自二零二四年起已無任何業務交易。另外，內部監控顧問亦審閱了多個主要附屬公司所需的服務採購樣本，在跟進審閱中並無發現其他不足之處。</p> |
|                        | <p>於二零二三財年，在京基電商的2份採購樣本中，有1份採購訂單(金額約為1,490,000美元)未備有經批准的採購申請表及董事會批准記錄，不符合內部監控手冊規定。</p>         | <p>採購申請表應由申請人制定，並經部門主管審核。任何單次採購金額超過500,000港元的交易，應在執行前取得董事會批准。批准記錄應妥善保存。</p>        | <p>鑑於記錄保存方面的不足，本集團已更新內部監控手冊，強調應妥善存檔及記錄證明文件。</p> <p>在跟進審閱中，內部監控顧問已審閱本公司於二零二五年四月獲董事會批准的合約金額超過500,000港元的已簽署合約。</p>                   |

| 中等風險                   |                                                                                                 |                                     |                                                                                                                                                                                               |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域                   | 主要調查結果摘要                                                                                        | 推薦意見                                | 整改狀況                                                                                                                                                                                          |
| <b>採購、服務成本、應付賬款及付款</b> |                                                                                                 |                                     |                                                                                                                                                                                               |
| 處理及核准付款、預付款及按金         | 於二零二三財年，京基電商所有兩張金額超過50,000港元的採購發票結算樣本，均在分類賬中記錄為已售貨品成本。然而，向相關供應商開出的支票或作出的匯款僅由一名人士簽署，不符合內部監控手冊規定。 | 所有超過50,000港元的支票付款均須由至少兩名董事或獲授權人士簽署。 | <p>本集團的銀行簽名安排自二零二四年起更新，目前所有超過50,000港元的支票必須由兩名獲授權人士簽署。</p> <p>除銀行費用外，京基電商並無付款。另外，內部監控顧問亦審閱了(i)本公司及一間主要附屬公司支付金額超過50,000港元的支票樣本；及(ii)本公司及一間主要附屬公司透過銀行轉賬支付金額超過50,000港元的付款樣本，在跟進審閱中並無發現其他不足之處。</p> |

| 中等風險        |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                       |
|-------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 監控領域        | 主要調查結果摘要                  | 推薦意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 整改狀況                  |
| <b>固定資產</b> |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                       |
| 收購固定資產      | 本集團尚未就固定資產週期制定正式的書面政策及程序。 | <p>本集團應制定書面政策及程序，列明固定資產(物業、機器及設備)管理的指引，包括但不限於以下主要範疇：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) 購置固定資產；</li> <li>(ii) 固定資產的折舊及攤銷；</li> <li>(iii) 固定資產的處置及轉讓；</li> <li>(iv) 固定資產的維護(包括估值及減值評估)；</li> <li>(v) 管理及保護固定資產(包括實物清點及差異調整)；</li> <li>(vi) 維護固定資產總檔案；及</li> <li>(vii) 為貴重固定資產投保。</li> </ul> | 本公司已制定並採用反映推薦建議的補充手冊。 |

| 中等風險        |                                                                                                                                      |                                                                                    |                                                                                                                |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域        | 主要調查結果摘要                                                                                                                             | 推薦意見                                                                               | 整改狀況                                                                                                           |
| <b>固定資產</b> |                                                                                                                                      |                                                                                    |                                                                                                                |
|             | <p>於二零二三財年，本集團並無就購入購買價為3,000,000港元的汽車保存經批准的採購申請表及董事會批准的書面記錄。</p> <p>此外，與該汽車相關的買賣協議並未標明日期，亦無保留發票或正式收據，且支票收款人的姓名與相關買賣協議所載賣方姓名亦不一致。</p> | <p>採購申請表格連同證明文件應由申請人填寫，並由部門主管審閱。任何單次採購金額超過500,000港元的交易，應在採購前取得董事會批准，並妥善保存批准記錄。</p> | <p>本公司已制定並採用反映推薦建議的補充手冊。</p> <p>KKIC (HK)並無重大的固定資產購置。另外，內部監控顧問亦審閱了一間主要附屬公司購置固定資產的支票申請表樣本，在跟進審閱中並無發現其他不足之處。</p> |

| 中等風險        |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                 |                       |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 監控領域        | 主要調查結果摘要                                                                                                                                                                            | 推薦意見                                                                                                                                            | 整改狀況                  |
| <b>固定資產</b> |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                 |                       |
| 管理及保護固定資產   | <p>誠如日期為二零二四年二月二十一日之公告所披露，自二零二三年九月底以來，現任董事會及管理層無法尋獲三輛相信屬於本集團的汽車(「<b>相關汽車</b>」)。於二零二四年二月十六日，本公司獲報稱為相關汽車的司機之法律顧問函件，該報稱司機坦白其私藏相關汽車、車匙及登記文件。涉及相關汽車的事件的根本原因是本集團內部缺乏保障固定資產的內部監控政策及程序。</p> | <p>本集團應制定內部監控政策及程序，概述(i)汽車的保護；(ii)車匙及登記文件的保管；(iii)有資格使用公司車輛的人士；及(iv)用途(例如，僅限於業務用途或指定對非業務用途的限制)。</p> <p>此外，本集團應將車匙及登記文件存放在指定地點，並由本公司完全控制及保護。</p> | 本公司已制定並採用反映推薦建議的補充手冊。 |

| 中等風險    |                                                                   |                                                                   |                                                                                                                  |
|---------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域    | 主要調查結果摘要                                                          | 推薦意見                                                              | 整改狀況                                                                                                             |
| 人力資源及工資 |                                                                   |                                                                   |                                                                                                                  |
| 招募政策與程序 | 本公司、京基電商及京基天資並無為離職員工保留書面交接清單。                                     | 人力資源人員應為每位離職員工制定書面交接清單，包括資產、檔案、客戶及供應商資料的交接、銀行簽名權限的變更等，並由總經理或董事審核。 | 已制定交接清單，並將其納入補充手冊。                                                                                               |
| 工資計算與發放 | 於二零二三財年，本公司、京基電商及京基天資的所有3份每月薪資支付表樣本均顯示未保留已簽名的薪資支付明細表，不符合內部監控手冊規定。 | 辦公室管理員編製的每月薪資支付表應由董事審閱及批准，並予以確認。                                  | 從二零二四年起，每月薪資支付表已由董事審閱及批准。<br><br>京基天資已於二零二四年十二月出售，京基電商自二零二四年起已無員工。另外，內部監控顧問亦審閱了本公司每月薪資支付表的多個樣本，在跟進審閱中並無發現其他不足之處。 |



| 中等風險            |                                                                                                                                          |                                                                                              |                                                                             |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域            | 主要調查結果摘要                                                                                                                                 | 推薦意見                                                                                         | 整改狀況                                                                        |
| 人力資源及工資         |                                                                                                                                          |                                                                                              |                                                                             |
|                 | 於二零二三財年，本公司所有三份月薪支付文件樣本均顯示，一家名為「Rambler Corporate Co」的公司(並不在「二零二三年至二零二四年僱員明細」名單中)獲納入執行自動支付指示，並在銀行結單中記錄為「SAL」。其中，鏗鉅就向本公司提供公司秘書服務向本公司開出發票。 | 本公司應確保只向員工支付薪資。本公司應確保對人力資源和薪資支付流程，尤其是薪資準備、授權和支付流程進行適當的控制和職責分工。管理層應定期根據僱員名單檢查薪資文件是否存在並確認其有效性。 | 本集團將確保僅向僱員支付工資。<br><br>在跟進審閱中，內部監控顧問審閱了本公司每月薪資支付表的若干樣本，並無發現其他不足之處。          |
| 退休金計劃及職業計劃政策及供款 | 於二零二三財年，本公司強制性公積金供款的3個樣本中有1個未在指定時間內支付。二零二三年九月一日至二零二三年九月三十日期間的相關公積金供款已於二零二四年一月支付。                                                         | 本公司應遵守強制性公積金計劃條例，並在指定時間內支付強制性公積金供款。                                                          | 本集團將確保在指定時間內作出強制性公積金供款。<br><br>在跟進審閱中，內部監控顧問審閱了本公司多個強制性公積金供款的樣本，並無發現其他不足之處。 |

| 中等風險              |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                            |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                                                                                                                                                                                                                             | 推薦意見                                                                                             | 整改狀況                                                                                                                                                                                       |
| <b>現金、銀行及庫務管理</b> |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                            |
| 銀行付款審批程序          | <p>根據獨立法證調查報告，由京基電商向曾先生支付的款項為204,769.40港元，其中包括二零二三年八月二十八日至二零二三年九月十八日的停車費5,836.80港元，以及二零二三年一月十三日至二零二三年九月十四日的招待費198,932.60港元。該款項由京基電商簽發支票支付，而該支票僅由曾先生簽署。該支票用於支付曾先生的個人開支，並附有開支申報表及付款收據清單。然而，曾先生並未提供於二零二三年一月十三日產生的一筆138,000.00港元開支的詳細資料，包括客戶姓名及開支目的。</p> | <p>根據內部監控手冊第1.4段，對於任何超過50,000港元的付款，需要集團A至少一名董事及集團B董事共同簽署。此外，對於超過50,000港元的招待費申報，須列明客戶姓名或開支目的。</p> | <p>本公司已向中國工商銀行(亞洲)更新京基電商的銀行簽字人。對於任何最高50,000港元的款項，由任何一名簽字人(執行董事或總經理)單獨簽署即可。對於任何超過50,000港元的款項，則需要由任何兩名簽字人共同簽署。</p> <p>本公司已更新內部監控手冊，招待費須清楚列明開支目的、客戶及其代表的身份，以及產生此類開支的理由。同時，亦已設定每人及每次活動的上限。</p> |

| 中等風險              |                                                                                    |                                                   |                                    |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                                                           | 推薦意見                                              | 整改狀況                               |
| <b>現金、銀行及庫務管理</b> |                                                                                    |                                                   |                                    |
|                   | 除收據外，開支申報表並無附帶任何證明文件，以證實該等付款乃根據內部監控手冊所訂明的審批程序而作出。                                  |                                                   |                                    |
|                   | <p>根據內部監控手冊，在付款審批程序中，三名董事被劃分為集團A及集團B。</p> <p>然而，於二零二三財年，並無董事分別屬於集團A及集團B的界定及記錄。</p> | 應建立並不時更新一份載列集團A及集團B銀行付款審批授權簽字人名單。董事或授權簽字人須經董事會批准。 | 於新管理層自二零二三年九月上任後，董事會已批准授權簽字人及簽署安排。 |

| 中等風險              |                                                                                                                                            |                                              |                                                                                                                                                           |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                                                                                                                   | 推薦意見                                         | 整改狀況                                                                                                                                                      |
| <b>現金、銀行及庫務管理</b> |                                                                                                                                            |                                              |                                                                                                                                                           |
|                   | <p>於二零二三財年，京基電商的所有4個超過50,000港元的銀行付款樣本，其相關支票均僅由一人簽署，此舉不符合內部監控手冊的規定。</p> <p>於二零二四財年，本公司5個超過50,000港元的銀行付款樣本中的1個樣本的相關支票於二零二四年八月開出，並僅由一人簽署。</p> | 所有超過50,000港元的支票付款，均應根據內部監控手冊的要求，由至少2名指定人員簽署。 | 於新管理層自二零二三年九月上任後，董事會已於二零二三年十月四日批准授權簽署人及簽署安排。該安排為一名執行董事編製及審批付款申請，而另一名執行董事則在銀行端審批付款。自二零二四年六月二十八日舉行另一次董事會會議後，本集團要求銀行更新授權簽字人及簽署安排，規定超過50,000港元的付款需經2名銀行簽字人審批。 |

| 中等風險              |                                                                                                                                              |                                                                    |                                                                                                                                                                                      |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                                                                                                                     | 推薦意見                                                               | 整改狀況                                                                                                                                                                                 |
| <b>現金、銀行及庫務管理</b> |                                                                                                                                              |                                                                    |                                                                                                                                                                                      |
|                   | <p>根據內部監控手冊，員工在提交任何付款申請時，應連同證明文件(例如供應商的正式收據及已批准的採購申請表)，以進行進一步的審批程序。相關申請應由部門經理審閱並簽署以示批准，並提交予財務部門進行進一步處理。之後，會計人員會編製付款憑證，並整理證明文件及編製用於結算的支票。</p> | <p>付款申請表應由申請人編製，並隨附證明文件(例如發票、繳款通知書、裝箱單、送貨單及／或服務完成確認書)，以供審閱及批准。</p> | <p>本公司已更新內部監控手冊，規定付款審批人須確保所有相關證明文件均得到妥善處理，且相應的會計記錄連同適當的憑證須經財務部門確認。</p> <p>本集團確認並同意該等建議。</p> <p>豪拓及京基天資已於二零二四年十二月出售。</p> <p>反之，內部監控顧問已審閱本公司及一間主要附屬公司的多份付款申請樣本，並無在後續審閱中發現進一步的不足之處。</p> |

| 中等風險              |                                                                                                                                                                                                                                    |      |      |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                                                                                                                                                                                                           | 推薦意見 | 整改狀況 |
| <b>現金、銀行及庫務管理</b> |                                                                                                                                                                                                                                    |      |      |
|                   | <p>於二零二三財年，本公司6個付款樣本中的1個樣本並無附帶證明文件，而本公司6個付款樣本中的5個樣本則並無保留書面批准付款申請表及付款憑證。</p> <p>於二零二三財年，京基電商的所有6個付款樣本並無保留書面批准付款申請表及付款憑證。</p> <p>於二零二三財年，京基天資的所有4個付款樣本均未附帶任何證明文件，亦無保留書面批准付款申請表及付款憑證。</p> <p>於二零二三財年，豪拓並無保留任何證明文件、書面批准付款申請表及付款憑證。</p> |      |      |

| 中等風險        |                                                                                                                                                             |                                                                                                   |                                                                            |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域        | 主要調查結果摘要                                                                                                                                                    | 推薦意見                                                                                              | 整改狀況                                                                       |
| <b>財務報告</b> |                                                                                                                                                             |                                                                                                   |                                                                            |
| 報告及披露       | <p>由於鏗鉑由曾先生全資擁有，故根據上市規則第14A章，鏗鉑為曾先生的聯繫人，因此，鏗鉑向本公司及京基電商提供的專業服務構成關連交易。</p> <p>此外，本公司及京基電商向鏗鉑支付的款項被視為關聯方交易。</p> <p>然而，並無證據表明該等交易乃按公平交易原則進行，且關連交易未經適當批准及披露。</p> | <p>本公司應制定一項政策，概述識別關連交易及關聯方交易的程序，並設定標準以確保該等交易均按公平交易原則進行。</p> <p>本公司亦應備存一份關連方或關聯方名單，並確保其載有最新資料。</p> | <p>合規手冊涵蓋關聯方／關連交易，並已於二零二四年二月獲批准及採納。</p> <p>一份關連方名單已於二零二四年備存並與所有營運實體共享。</p> |

| 中等風險              |                                |                                           |                                                                                                  |
|-------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                       | 推薦意見                                      | 整改狀況                                                                                             |
| <b>財務報告</b>       |                                |                                           |                                                                                                  |
| 預算編製流程及預算控制、監控與更新 | 於審閱期間，本集團並未保留任何年度預算及差異分析的書面記錄。 | 年度預算及差異分析應由各部門主管編製、財務部門審閱及每年至少一次提交予董事會審批。 | <p>自二零二五年起，年度預算及差異分析已由各業務部門編製、財務部門審閱及董事批准。</p> <p>在後續審閱中，內部監控顧問已審閱本集團二零二五年年度預算，並無發現進一步的不足之處。</p> |



| 中等風險        |                                                                                                                                                                                                                                          |                                               |                                                                                       |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域        | 主要調查結果摘要                                                                                                                                                                                                                                 | 推薦意見                                          | 整改狀況                                                                                  |
| <b>稅務申報</b> |                                                                                                                                                                                                                                          |                                               |                                                                                       |
| 納稅申報        | <p>本公司未能提交二零二三／二零二四課稅年度的利得稅報稅表。稅務局已發出日期為二零二五年三月三日的函件，說明稅務局局長準備將就稅務局助理局長向本公司發出的日期為二零二四年十月十八日的函件中所載罪行提出的自願認罪的期限延長至二零二五年四月三十日。如本公司未能在此日期前遵從，稅務局局長就該罪行提出的自願認罪將告失效，屆時將根據稅務條例第80條立即展開訴訟。此外，在適當情況下，亦可能根據稅務條例第59(3)條的授權，評定本公司的溢利／收入，並據此徵收稅款。</p> | <p>本公司財務部門應監控利得稅申報截止日期，以避免延遲向稅務局提交利得稅報稅表。</p> | <p>根據稅務局發出的日期為二零二五年五月二十一日的函件，期限已進一步延長至二零二五年八月十五日。本公司正與核數師密切合作，不時發出經審核報告並提交利得稅報稅表。</p> |

| 中等風險          |                                                                                                                    |                                               |                                                      |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 監控領域          | 主要調查結果摘要                                                                                                           | 推薦意見                                          | 整改狀況                                                 |
| <b>一般電腦控制</b> |                                                                                                                    |                                               |                                                      |
| 備份及災難恢復計劃     | 由於二零二三年一月一日至二零二三年十月四日期間的數據備份存在內部監控缺陷，並無維護電腦伺服器或雲端伺服器來儲存會計、業務及法定記錄。因此，在京基天資、豪拓、奧洛瑞的賬簿及記錄以及本公司的電子郵件記錄遺失後，無法檢索到任何電子版。 | 本集團應實施集中式數據儲存，無論是存儲在內部伺服器還是雲端伺服器，並配備定期數據備份系統。 | 自二零二四年起，已建立配備定期數據備份系統的雲端伺服器(Microsoft 365、Worktile)。 |

| 高 風 險                                              |                                                                                          |                                                                   |                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域                                               | 主要調查結果摘要                                                                                 | 推薦意見                                                              | 整改狀況                                                                                                                    |
| <b>資 訊 與 溝 通</b>                                   |                                                                                          |                                                                   |                                                                                                                         |
| 外部溝通一年度報告及中期報告的分發與業績公佈的刊發(上市規則第13.46、13.48及13.49條) | 本集團因未能於指定期限內刊發截至二零二三年及二零二四年十二月三十一日止年度的年度業績公佈及其年度報告而未能遵守上市規則第13.49(1)及13.46(2)(a)條所規定的要求。 | 本集團應立即刊發截至二零二三年及二零二四年十二月三十一日止年度的年度業績公佈及其年度報告，以符合上市規則中有關財務資料的披露要求。 | 內部監控顧問審閱(i)本公司於二零二五年八月六日在聯交所網站刊發的截至二零二三年及二零二四年十二月三十一日止年度的年度業績公佈；及(ii)於二零二五年八月二十五日在聯交所網站刊發的截至二零二三年及二零二四年十二月三十一日止年度的年度報告。 |
|                                                    | 本集團因未能於指定期限內刊發截至二零二四年六月三十日止六個月的中期業績公佈及其中期報告而未能遵守上市規則第13.49(6)及13.48(1)條所規定的要求。           | 本集團應立即刊發截至二零二四年六月三十日止六個月的中期業績公佈及其中期報告，以符合上市規則中有關財務資料的披露要求。        | 內部監控顧問審閱(i)本公司於二零二五年八月六日在聯交所網站刊發的截至二零二四年六月三十日止六個月的中期業績公佈；及(ii)於二零二五年八月二十五日在聯交所網站刊發的截至二零二四年六月三十日止六個月的中期報告。               |

| 高 風 險       |                                                                                              |                                                                                                           |                                                                                                        |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域        | 主要調查結果摘要                                                                                     | 推薦意見                                                                                                      | 整改狀況                                                                                                   |
| <b>投資管理</b> |                                                                                              |                                                                                                           |                                                                                                        |
| 投資項目的監管     | 豪拓的大部分會計賬簿及記錄以及法定記錄遺失，特別是二零二三財年的會計賬簿及記錄。此外，於緊隨收購豪拓100%股份後，本公司並未指派董事控制豪拓的董事會及更改其所有銀行賬戶的授權簽字人。 | 於完成收購後，本公司應(i)行使其控制權，以獲取所有新收購附屬公司的會計賬簿、記錄及法定記錄；(ii)指派董事控制新收購附屬公司的董事會；及(iii)更改所有銀行賬戶的授權簽字人，須由新收購附屬公司的董事加簽。 | <p>相關投資管理政策已自二零二五年六月起更新及生效。</p> <p>與本公司及所有香港營運附屬公司有關的硬拷貝記錄(包括實體文件)存置於香港辦事處。所有中國附屬公司的實體文件均存置於深圳辦事處。</p> |

| 高 風 險   |                 |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------|-----------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監 控 領 域 | 主 要 調 查 結 果 摘 要 | 推 薦 意 見 | 整 改 狀 況                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 投 資 管 理 |                 |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|         |                 |         | <p>就軟拷貝記錄而言，本集團已自二零二四年起在雲端伺服器實施數據存儲，並進行實時同步及定期數據備份，所有香港附屬公司均使用Microsoft 365，而所有中國附屬公司則使用Worktile。就會計系統及相關記錄而言，香港營運實體使用FlexSystem財務管理系統，並定期進行數據備份，而中國營運實體則使用第三方服務供應商的外判簿記及會計服務，並定期進行數據備份。</p> <p>由於並無進行股份收購交易，故並無相關樣本可供後續審閱。反之，內部監控顧問已審閱多份由本公司及主要附屬公司妥善存置的會計憑證樣本。後續審閱中並無發現進一步的不足之處。</p> |

| 高 風 險                  |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                    |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域                   | 主要調查結果摘要                                                                                                                                   | 推薦意見                                                                                                                                                     | 整改狀況                                                                                                                               |
| <b>採購、服務成本、應付賬款及付款</b> |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                    |
| 供應商篩選流程及供應商資訊管理        | <p>本公司與鏗鉑訂立鏗鉑服務協議，由曾先生代表鏗鉑簽署，而時任非執行董事姚宇翔先生則代表本公司簽署。</p> <p>鏗鉑由曾先生全資擁有，因此，鏗鉑為上市規則第14A章項下的關連人士。</p> <p>然而，於審閱期間，並無證據證明交易條款不遜於獨立第三方提供的條款。</p> | <p>本公司應制定一項政策，強制規定所有關聯方交易或關連交易須經由董事會審閱及批准。</p> <p>本公司應獲取服務供應商的資格證明，並自獨立第三方服務供應商處收集至少三份報價或提案以供審批，以確保關聯方或關連人士所提供的費用乃按公平交易原則釐定。此外，應妥善保留服務供應商的甄選流程及審批記錄。</p> | <p>識別關連交易的政策已在合規手冊中更新。</p> <p>補充手冊中已加入供應商背景調查及甄選流程，以識別與供應商的任何關係。</p> <p>在後續審閱中，內部監控顧問已審閱四家服務供應商的比較樣本，並附上相關背景調查記錄，並無發現進一步的不足之處。</p> |

| 高 風 險             |                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                                                                           | 推薦意見                                                                                                                                                                                                                            | 整改狀況                                                                                                                                                                                                         |
| <b>現金、銀行及庫務管理</b> |                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                              |
| 銀行付款審批程序          | <p>京基電商向滙耀支付的款項並無其他文件(例如報價單、委聘書、服務協議、交付成果、發票、服務提供記錄)作為證明。</p> <p>並無根據上市規則為關連交易建立及採納適當的批准及披露程序。</p> | <p>京基電商應(i)獲取供應商的資格證明，並自獨立第三方供應商處收集至少三份報價或提案以供審批；(ii)妥善保留供應商的甄選流程及批准記錄；(iii)根據內部監控手冊，若採購合約金額超過500,000港元，應尋求董事會批准，其中相關董事應申報所涉及利益衝突，並不得參與投票程序；(iv)獲取所有付款的證明文件，例如服務提供記錄或交付成果；及(v)遵守內部監控手冊下的付款授權程序，即任何單一人士均不得批准超過50,000港元的支票付款。</p> | <p>本集團將確保其營運實體立即執行該等建議。</p> <p>在後續審閱中，內部監控顧問審閱本集團的最新銀行賬戶及其授權簽署人。本公司及其所有主要附屬公司的支票付款及網上資金轉賬均採用相同的付款授權。對於任何少於50,000港元(或中國附屬公司為人民幣45,000元)的付款，僅需一名授權簽署人簽署；對於任何超過50,000港元(或中國附屬公司為人民幣45,000元)的付款，則需兩名授權簽署人簽署。</p> |

| 高風險               |          |      |                                                                                                                                                                                              |
|-------------------|----------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要 | 推薦意見 | 整改狀況                                                                                                                                                                                         |
| <b>現金、銀行及庫務管理</b> |          |      |                                                                                                                                                                                              |
|                   |          |      | <p>內部監控顧問審閱(i)四家服務供應商的比較樣本，並附上相關背景調查文件；(ii)主要附屬公司向服務供應商付款的多份支票副本樣本(連同相關證明文件及已批准支票申請表)；(iii)本公司及主要附屬公司透過快速支付系統或直接銀行轉賬的多份付款樣本；(iv)多份工銀亞洲商業網上銀行登入通知樣本；及(v)多份工銀亞洲網上交易通知樣本。後續審閱中並無發現進一步的不足之處。</p> |



| 高 風 險             |                                                                                                                                                                    |                                                                |                                                                       |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                                                                                                                                           | 推薦意見                                                           | 整改狀況                                                                  |
| <b>現金、銀行及庫務管理</b> |                                                                                                                                                                    |                                                                |                                                                       |
|                   | <p>根據獨立法證調查報告，本公司於二零二三年向曾先生及天富金融集團(投資)有限公司支付合共400,000港元。該筆款項透過兩張由本公司發出的支票支付，支票由曾先生及姚先生共同簽署，其中，於二零二三年一月九日支付予曾先生的300,000港元被註明為「紅包」，但該筆紅包的收款人不明，且除支票外，並無保留其他證明文件。</p> | <p>所有付款均應有證據或有效文件支持，以供審批。對於現金支付或紅包，應編製一份收款人名單，並取得及保留收款確認書。</p> | <p>本公司已更新內部監控手冊，批准付款的人員須確保所有相關證明文件均得到妥善處理，且附有適當證據的相關會計記錄須經財務部門確認。</p> |

| 高 風 險             |                                                         |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                |
|-------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                                | 推薦意見                                                                                                                                                                                    | 整改狀況                                                                                                                           |
| <b>現金、銀行及庫務管理</b> |                                                         |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                |
|                   | 並無董事會會議記錄或同期文件可證明鏗鉑服務協議項下的服務條款乃按公平交易原則磋商，且不遜於獨立第三方所提供者。 | 本公司應(i)獲取服務供應商的資格證明，並自獨立第三方服務供應商處收集至少三份報價或提案，以供審批；(ii)妥善保留服務供應商的甄選流程及批准記錄；(iii)根據上市規則第14A章，尋求董事會甚至股東的批准，並向公眾披露關連交易詳情，其中關連人士須申報所涉及利益衝突，且不得就該交易投票；及(iv)禁止以自動轉賬方式支付外包服務費用，原因為其無法保證服務會按時完成。 | <p>本公司已更新合規手冊，以加強關連交易的批准及披露。</p> <p>本公司已制定並採納補充手冊，以反映該等建議。</p> <p>本公司已更新內部監控手冊，規定供應商的服務費不得以自動轉賬方式支付，惟金額低於或等於10,000港元的款項除外。</p> |

| 高 風 險             |                                                                   |                                                                                                                                            |                                                                             |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                                          | 推薦意見                                                                                                                                       | 整改狀況                                                                        |
| <b>現金、銀行及庫務管理</b> |                                                                   |                                                                                                                                            |                                                                             |
|                   | 並無任何證明文件證明向京基天資支付的款項的目的或向其提供的服務，且京基天資二零二三財年的僱主報稅表並無顯示任何審批記錄及有關款項。 | 京基天資應：(i)獲取服務供應商的資格證明，並自獨立第三方服務供應商處收集至少三份報價或提案，以供審批；(ii)妥善保留服務供應商的甄選流程及批准記錄；(iii)若合約金額超過500,000港元，應尋求董事會批准；及(iv)獲取所有付款的證明文件，例如服務提供記錄或交付成果。 | 京基天資已於二零二四年十二月出售。<br><br>本公司已制定並採納補充手冊，以反映該等建議。<br><br>本集團將確保其營運實體立即執行該等建議。 |

| 高 風 險             |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                               |      |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                                                                                                                         | 推薦意見                                                                                                                                          | 整改狀況 |
| <b>現金、銀行及庫務管理</b> |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                               |      |
|                   | <p>就於二零二三年三月三十日作出的會計分錄而言，京基天資於二零二三年四月十二日向DNA Wecheck Limited 出具一張金額為2,011,159港元的支票。該支票由曾先生及一名不明簽署人聯合簽署。然而，該筆付款並無任何證明文件以證明其付款目的或已提供服務，亦無審批記錄。</p> | <p>京基天資應：(i)獲取供應商的資格證明，並自獨立第三方供應商處收集至少三份報價或提案，以供審批；(ii)妥善保留供應商的甄選流程及批准記錄；(iii)若採購合約金額超過500,000港元，應尋求董事會批准；及(iv)獲取所有付款的證明文件，例如服務提供記錄或交付成果。</p> |      |

| 高 風 險             |                                                                                                     |                                                                                                                               |                                               |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 監控領域              | 主要調查結果摘要                                                                                            | 推薦意見                                                                                                                          | 整改狀況                                          |
| <b>現金、銀行及庫務管理</b> |                                                                                                     |                                                                                                                               |                                               |
|                   | 本公司於二零二二年十月十三日向世毅科技有限公司支付合共625,000港元。由於並無證據顯示世毅科技有限公司成功取得Intel項目或按要求收取付款，故向世毅科技有限公司支付服務費之依據及理由存在疑問。 | 豪拓應獲取供應商的資格證明，並自獨立第三方供應商處收集至少三份報價或提案，以供審批；(i)妥善保留供應商的甄選流程及批准記錄；(ii)若合約金額超過500,000港元，應尋求董事會批准；及(iii)獲取所有付款的證明文件，例如服務提供記錄或交付成果。 | 豪拓已於二零二四年十二月出售。<br><br>本公司已制定並採納補充手冊，以反映該等建議。 |

| 高 風 險          |                                     |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                             |
|----------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監 控 領 域        | 主 要 調 查 結 果 摘 要                     | 推 薦 意 見                                                                                                                                  | 整 改 狀 況                                                                                                                                                                                     |
| <b>財 務 報 告</b> |                                     |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                             |
| 編 製 財 務 報 表    | 京基天資及豪拓的若干賬簿及記錄(包括若干會計記錄及業務記錄)已告遺失。 | <p>相關附屬公司須保存完整及準確的賬簿及記錄最少七年，包括會計、法定及業務記錄。</p> <p>完成收購後，本公司應行使其控制權，以獲取新收購附屬公司的所有會計賬簿及記錄以及法定記錄。此外，附屬公司董事辭任後，應加強向本公司繼任人或指定人士移交賬簿及記錄的程序。</p> | <p>豪拓及京基天資已於二零二四年十二月出售。</p> <p>有關移交程序的新內部監控手冊已於二零二四年二月獲批及採納。</p> <p>此外，本集團經更新規則與規程匯編所載的相關投資管理政策已更新，並自二零二五年六月起生效。</p> <p>與本公司及所有香港營運附屬公司有關的硬拷貝記錄(包括實體文件)存置於香港辦事處。所有中國附屬公司的實體文件均存置於深圳辦事處。</p> |

| 高 風 險   |                 |         |                                                                                                                                                                                                      |
|---------|-----------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監 控 領 域 | 主 要 調 查 結 果 摘 要 | 推 薦 意 見 | 整 改 狀 況                                                                                                                                                                                              |
| 財 務 報 告 |                 |         |                                                                                                                                                                                                      |
|         |                 |         | <p>就軟拷貝記錄而言，本集團已自二零二四年起在雲端伺服器實施數據存儲，並進行實時同步及定期數據備份，所有香港附屬公司均使用Microsoft 365，而所有中國附屬公司則使用Worktile。</p> <p>就會計系統及相關記錄而言，香港營運實體使用FlexSystem財務管理系統，並定期進行數據備份，而中國營運實體則使用第三方服務供應商的外判簿記及會計服務，並定期進行數據備份。</p> |

| 高 風 險   |                 |         |                                                                                                                                                                                                |
|---------|-----------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監 控 領 域 | 主 要 調 查 結 果 摘 要 | 推 薦 意 見 | 整 改 狀 況                                                                                                                                                                                        |
| 財 務 報 告 |                 |         |                                                                                                                                                                                                |
|         |                 |         | <p>在後續審閱中，內部監控顧問審閱(i)本公司在Microsoft OneDrive備份電腦文件夾及數據的多份截圖樣本；(ii)與訂閱FlexSystem及年度維護服務相關的銷售協議、發票及正式收據；(iii)與主要附屬公司訂閱Worktile及雲端服務相關的服務合同及增值稅發票；及(iv)主要附屬公司簽訂的外判簿記及會計服務相關的服務合同。並無發現進一步的不足之處。</p> |



| 高 風 險       |                                                                                                                                   |                                                                                                               |                                                                                                                                                                     |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監控領域        | 主要調查結果摘要                                                                                                                          | 推薦意見                                                                                                          | 整改狀況                                                                                                                                                                |
| <b>財務報告</b> |                                                                                                                                   |                                                                                                               |                                                                                                                                                                     |
|             | <p>奧洛瑞的賬簿及記錄已告遺失，包括二零二三財年及二零二四財年的經審核綜合財務報表、銀行月結單、採購訂單、各類發票、憑證、支票登記冊、員工費用報銷記錄及銀行記錄、二零二四財年的綜合管理賬目、公司秘書檔案、二零二三財年及二零二四財年的業務及行政記錄。</p> | <p>本公司相關聯營公司須保存完整及準確的賬簿及記錄最少七年，包括會計、法定及業務記錄。此外，本公司應行使其重大影響力以獲取載有會計項目詳細分類的每月管理賬目。此外，應至少每半年一次對若干大額會計記錄進行檢查。</p> | <p>本公司已更新本集團規則與規程匯編，力求在完成收購聯營公司後，透過投資協議或股東協議在目標公司取得適當的董事會代表權。</p> <p>此外，奧洛瑞已於二零二五年五月出售。</p> <p>本公司亦已更新內部監控手冊，規定日後任何聯營公司投資(如有)須按月取得每月管理賬目。本公司亦會按季度審閱聯營公司的所有重大款項。</p> |

## **內部監控檢討完成**

內部監控顧問已完成跟進審閱。內部監控顧問已確認實施補救措施，以處理內部監控檢討的主要發現，且內部監控顧問在跟進審閱中並無發現內部監控體系存在額外的重大缺陷或不足。

## **審核委員會／獨立調查委員會的意見**

審核委員會／獨立調查委員會經審閱內部監控檢討報告及其主要發現後，認為內部監控顧問所採用的方法及檢討工作均屬恰當及充分，而主要發現應已涵蓋本集團內部監控的主要不足或缺陷，並已識別及分析該等不足及問題的詳情。所建議的相應補救措施對改善本公司的內部監控系統屬充分及適當，審核委員會將繼續監察內部監控補救措施的實施情況，並確保內部監控系統的改善及減低進一步出現內部監控缺陷的風險。

## **董事會的意見**

於審閱內部監控檢討報告的主要發現、本集團已實施的補救措施以及內部監控顧問的跟進評估後(其並未發現本集團內部監控體系存在任何重大缺陷或不足)，董事會認為，本集團所實施的補救措施足以有效處理內部監控檢討的主要發現，而經強化的內部監控體系將使本公司能夠將其相關風險控制在合理水平。因此，董事會認為，本公司現已制定足以全面遵守上市規則要求的內部監控體系。

## **繼續暫停股份買賣**

本公司股份已於二零二四年四月二日(星期二)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另行通知為止。

## 釋義

於本公佈中，除非文義另有所指，下列詞彙具有以下涵義：

|          |   |                                                    |
|----------|---|----------------------------------------------------|
| 「指控」     | 指 | 發送予立信德豪的匿名電郵中所作出以及本公司日期為二零二四年五月六日的公佈所披露的若干針對陳先生的指控 |
| 「滙耀」     | 指 | 滙耀創建有限公司，一間於香港註冊成立的有限公司及積木集團的全資附屬公司                |
| 「滙耀付款」   | 指 | 京基電商向滙耀作出的付款約2.8百萬港元                               |
| 「奧洛瑞」    | 指 | 奧洛瑞(香港)醫療科技集團有限公司，一間於香港註冊成立的有限公司                   |
| 「董事會」    | 指 | 本公司董事會                                             |
| 「企業管治守則」 | 指 | 上市規則附錄C1所載的企業管治守則                                  |
| 「本公司」    | 指 | 律齊文化有限公司，一間於開曼群島註冊成立並於百慕達繼續經營之有限公司                 |
| 「關連人士」   | 指 | 具有上市規則賦予該詞的涵義                                      |
| 「董事」     | 指 | 本公司董事                                              |
| 「二零二三財年」 | 指 | 截至二零二三年十二月三十一日止財政年度                                |
| 「二零二四財年」 | 指 | 截至二零二四年十二月三十一日止財政年度                                |
| 「本集團」    | 指 | 本公司及其不時的附屬公司                                       |
| 「港元」     | 指 | 香港法定貨幣港元                                           |
| 「香港」     | 指 | 中國香港特別行政區                                          |
| 「豪拓」     | 指 | 豪拓有限公司，一間於香港註冊成立的有限公司                              |

|            |   |                                                                                                    |
|------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「內部監控手冊」   | 指 | 日期為二零一七年九月一日的內部監控手冊，並於二零二五年六月二十五日修訂                                                                |
| 「獨立法證調查」   | 指 | 本公司對指控進行的獨立法證調查，尤其是對審閱期間遵守上市規則第13、14及14A章以及附錄C1、企業管治、財務報告(包括附屬公司及聯營公司)、庫務及付款管理、人力資源管理及管理投資的監控情況的調查 |
| 「獨立法證調查報告」 | 指 | 於二零二五年七月二十九日定稿並由獨立調查員於二零二五年八月五日發出的獨立法證調查報告                                                         |
| 「獨立調查委員會」  | 指 | 為調查與標的事項相關的事宜而成立的獨立調查委員會。獨立調查委員會由獨立於標的事項且於二零二三財年後加入本公司的非執行董事及獨立非執行董事組成                             |
| 「獨立調查員」    | 指 | 誠駿法証及企業重整有限公司，本公司就獨立法證調查委聘的獨立外部顧問                                                                  |
| 「內部監控顧問」   | 指 | 中匯安達風險管理有限公司，本公司就獨立法證調查委聘的獨立外部顧問                                                                   |
| 「內部監控報告」   | 指 | 由內部監控顧問編製的內部監控報告                                                                                   |
| 「內部監控檢討」   | 指 | 對本集團進行的內部監控檢討                                                                                      |
| 「稅務局」      | 指 | 香港政府稅務局                                                                                            |
| 「稅務條例」     | 指 | 稅務條例(香港法例第112章)                                                                                    |
| 「京基電商」     | 指 | 京基電商有限公司，一間於香港註冊成立的公司及本公司的全資附屬公司                                                                   |

|             |   |                                                                              |
|-------------|---|------------------------------------------------------------------------------|
| 「京基金融國際」    | 指 | 京基金融國際(控股)有限公司，一間於開曼群島註冊成立的有限公司，其股份於聯交所主板上市(股份代號：1468)                       |
| 「京基天資」      | 指 | 京基天資醫療科技有限公司，一間於香港註冊成立的有限公司                                                  |
| 「上市規則」      | 指 | 聯交所證券上市規則                                                                    |
| 「曾先生」       | 指 | 曾慶贇先生，為前執行董事                                                                 |
| 「中國」或「中國內地」 | 指 | 中華人民共和國，就本復牌建議而言，不包括香港、澳門特別行政區及台灣                                            |
| 「鏗鉑」        | 指 | 鏗鉑企業顧問有限公司                                                                   |
| 「鏗鉑服務協議」    | 指 | 本公司與鏗鉑就於二零一五年十一月一日至二零一六年十月三十一日期間所提供的服務訂立的服務協議                                |
| 「復牌指引」      | 指 | 聯交所日期分別為二零二四年六月二十日及二零二四年十月三十日的函件所訂明有關股份於聯交所恢復買賣的指引                           |
| 「審閱期間」      | 指 | 二零二三年一月一日起至二零二三年十二月三十一日止期間及二零二四年一月一日起至二零二四年十二月三十一日止期間                        |
| 「人民幣」       | 指 | 中華人民共和國法定貨幣人民幣                                                               |
| 「股東」        | 指 | 本公司已發行股份的持有人                                                                 |
| 「聯交所」       | 指 | 香港聯合交易所有限公司                                                                  |
| 「T&R付款」     | 指 | 誠如日期為二零二五年二月九日針對曾先生及鏗鉑發出的傳訊令狀的索償背書所述，據稱本公司及京基電商向曾先生及鏗鉑作出的付款，就本復牌建議而言，不包括滙耀付款 |

「美元」 指 美國法定貨幣美元

「%」 指 百分比

承董事會命  
律齊文化有限公司  
執行董事  
姚思慧

香港，二零二五年九月一日

於本公佈日期，董事會由執行董事姚思慧女士；非執行董事鍾美瑤女士及孫婧女士；以及獨立非執行董事鄧寶琳女士、李朝波先生及楊婉寧女士組成。