

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責任。



GREATVIEW ASEPTIC PACKAGING COMPANY LIMITED

紛美包裝有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：00468)

**獨立內部控制審查的
主要調查結果
及
繼續暫停買賣**

茲提述紛美包裝有限公司(「**本公司**」)，連同其附屬公司統稱「**本集團**」作出的下列公告：

- (i) 本公司日期為二零二五年五月十六日的公告，內容有關接獲香港聯合交易所有限公司(「**聯交所**」)就本公司股份恢復買賣的復牌指引；
- (ii) 本公司日期為二零二五年二月二十八日及二零二五年四月十七日的公告，內容有關成立特別調查委員會(「**特別調查委員會**」)以就本公司一名股東來函所載之若干疑慮事項進行獨立調查(「**調查**」)；
- (iii) 本公司日期為二零二五年十月二日的公告，內容有關第一階段調查的主要調查結果；及
- (iv) 本公司日期為二零二六年一月十五日的公告，內容有關第二階段調查的主要調查結果。

除另有界定者外，本公告所用詞彙與上述公告所界定者具有相同涵義。

內部控制審查的主要調查結果

背景

如本公司日期為二零二五年五月十六日的公告所披露，復牌指引之一項規定要求本公司進行獨立內部控制審查(「**內部控制審查**」)，並證明本公司設有充足的內部控制及程序，足以符合上市規則之規定。

鑒於上述情況，並基於第一階段調查報告及第二階段調查報告的調查結果，本公司已於二零二五年十一月十三日委任哲慧企管專才有限公司為其內部控制顧問(「**內部控制顧問**」)，以審查本集團的內部控制政策及系統。

內部控制顧問已向董事會提交內部控制審查報告(「**內部控制報告**」)，該報告載有(其中包括)內部控制審查的調查結果、內部控制顧問的建議，以及針對所提建議所採取的補救措施之實施狀況的審查結果。

本公告概述了內部控制審查的主要調查結果，以及本集團的回應與所採取的補救措施。

內部控制審查範圍

為遵循復牌指引，內部控制顧問根據該指引所載之範圍及限制，對本集團進行了內部控制審查，並審查內部控制機制的各項環節，包括(但不限於)收益及收入管理、採購及支付管理、存貨管理、人力資源及工資管理、資本支出管理、經營開支管理、財務報告管理、須予公佈及關連交易管理，以及一般資訊科技控制管理。本次審查主要針對本公司、紛美包裝(北京)貿易有限公司(「**紛美北京**」)、紛美包裝(山東)有限公司(「**紛美山東**」)及紛美包裝(內蒙古)有限公司(「**紛美內蒙古**」)(均為本公司的附屬公司)，初步覆查涵蓋二零二五年一月一日至二零二六年一月三十一日期間，而針對本集團所採取補救措施的後續審查則涵蓋二零二六年二月一日至二零二六年二月二十八日期間。

內部控制審查的主要調查結果摘要

儘管內部控制顧問在進行內部控制審查時，並未發現本集團內部控制系統存在任何重大缺陷，但在內部控制審查過程中仍發現若干缺陷。該等缺陷連同改進建議、本公司管理層的回應，以及補救措施的實施狀況如下：

1. 收益及收入

缺陷	相關實體	調查結果	改進建議	管理層的回應及補救行動的實施情況
客戶信貸額度管理機制尚待加強	(i)紛美北京；(ii)紛美山東；及(iii)紛美內蒙古	相關實體僅為客戶設定信貸條款(即付款期限)，但並未設定最高信貸額度(即隨時向客戶提供的最高授信金額)，這將導致逾期及壞帳風險。	內部控制顧問建議建立一套全面的信貸額度管理機制，並更新客戶信貸管理政策，其中應包含明確的信貸評估標準(例如財務狀況、付款紀錄、關聯方關係)、審批權限及所需佐證文件。此外，務必確保所有信用額度核准皆可追溯，並須接受定期審查。	本集團接納內部控制顧問的建議，及所建議的整改措施已獲採納。

缺陷	相關實體	調查結果	改進建議	管理層的回應及補救行動的實施情況
未保留信貸調查紀錄	(i)紛美北京；(ii)紛美山東；及(iii)紛美內蒙古	雖然在接納新客戶前已進行信貸審查，但並未妥善編製及保留信貸調查報告及信貸審查紀錄，導致該流程無法追溯。	內部控制顧問建議保留所有信貸調查報告及書面審查紀錄。 同時，內部控制顧問建議本集團應明確規定文件類型及保存期限，並建立記錄保存機制，以確保流程可追溯，並可供日後參考，特別是在更新客戶信貸額度時。	本集團接納內部控制顧問的建議，及所建議的整改措施已獲採納。
未就項目招標流程妥善保存中標通知書	(i)紛美北京；(ii)紛美山東；及(iii)紛美內蒙古	對於透過招標方式授予的銷售項目，有時僅以口頭方式獲得確認。書面中標通知書在發出後未必由本集團妥善保存，這可能導致缺乏充分的書面證據。	內部控制顧問建議本集團對所有中標項目要求提供正式書面通知或確認函，並確保妥善歸檔所有此類文件，以供日後參考。	本集團接納內部控制顧問的建議，及所建議的整改措施已獲採納。

缺陷	相關實體	調查結果	改進建議	管理層的回應及補救行動的實施情況
未能保存逾期賬款的書面催收紀錄	(i)紛美北京；(ii)紛美山東；及(iii)紛美內蒙古	應收賬款催收工作主要透過銷售人員的個人微信等方式進行，且未留存正式書面紀錄，導致難以跟進催收流程，並增加了壞賬風險。	內部控制顧問建議本集團建立書面應收賬款催收記錄制度，將電子郵件、微信及電話通訊等催收跟進渠道的結果記錄為催收工作的證據。內部控制顧問亦建議本集團針對長期逾期賬款，透過郵件方式發出正式催收通知。所有相關文件均應歸檔保存，以供日後參考。	本集團接納內部控制顧問的建議，及所建議的整改措施已獲採納。
未能維持壞賬撥備計算機制	(i)紛美北京；(ii)紛美山東；及(iii)紛美內蒙古	在壞賬撥備方面缺乏書面政策。壞賬評估及撥備機制不明確，影響了數據的準確性及流程的標準化。	內部控制顧問建議本集團制定一套全面的壞賬撥備計算政策。所有撥備證明文件應提交審批。	本集團接納內部控制顧問的建議，及所建議的整改措施已獲採納。

2. 資本支出管理

缺陷	相關實體	調查結果	改進建議	管理層的回應及補救行動的實施情況
未能編製固定資產出售證明文件	(i)紛美山東；及(ii)紛美內蒙古	當固定資產報廢或出售時，未編製或取得簽字交付證明，導致難以核實及記錄資產處置情況。	內部控制顧問建議本集團要求受讓方在報廢或出售資產時，簽署一份載有詳細資訊的移交及交接表格，並保留所有相關證明文件。	本集團接納內部控制顧問的建議，及所建議的整改措施已獲採納。

3. 財務報告管理

缺陷	相關實體	調查結果	改進建議	管理層的回應及補救行動的實施情況
月末結算機制尚待加強	(i)紛美北京；及(ii)紛美山東；	由於缺乏標準化月末結算核對清單，無法確保在最終期末結算前完成所有程序，增加了遺漏及財務報告不準確的風險。	內部控制顧問建議本集團制定一份標準化月末結算核對清單，所有負責會計人員均應在月末結算前核對並簽署所有項目。	本集團接納內部控制顧問的建議，及所建議的整改措施已獲採納。

4. 須予公佈的交易管理

缺陷	相關實體	調查結果	改進建議	管理層的回應及補救行動的實施情況
缺乏須予公佈的交易管理書面政策	集團層面	本集團並未根據上市規則的要求，制定任何規管須予公佈的交易的正式書面政策，包括上市規則項下「須予公佈的交易」的定義、須予公佈的交易的識別、規模測試的準備及披露義務(如有)。	內部控制顧問建議本集團就須予公佈的交易管理制定一套涵蓋所有必要方面的全面書面政策，並分發予所有相關員工以供實施。	本集團接納內部控制顧問的建議，及所建議的整改措施已獲採納。

5. 關連交易管理

缺陷	相關實體	調查結果	改進建議	管理層的回應及補救行動的實施情況
缺乏關連交易管理書面政策	集團層面	本集團並未根據上市規則的要求，制定任何規管關連交易的正式書面政策，包括定義、識別、批准、定價政策、上限設定、對賬及披露義務(如有)。	內部控制顧問建議本集團就關連交易制定一套涵蓋所有必要方面的全面書面政策，並將其分發予所有相關員工以供實施。	本集團接納內部控制顧問的建議，及所建議的整改措施已獲採納。

6. 一般資訊科技控制管理

缺陷	相關實體	調查結果	改進建議	管理層的回應及補救行動的實施情況
資訊科技系統密碼制度不完善	集團層面	OA和Oracle ERP系統的密碼制度不夠嚴格，因為密碼歷史記錄、鎖定閾值、有效期限及複雜性要求均不符合最佳實踐，增加了未經授權存取的風險。	內部控制顧問建議本集團改善所有系統的密碼制度，包括提高密碼的複雜性及有效性、縮短鎖定時間及加強密碼歷史記錄規則。	本集團接納內部控制顧問的建議，及所建議的整改措施已獲採納。
軟件許可管理不完善	集團層面	部分僱員電腦被授予管理員權限，允許員工未經批准安裝軟件，從而增加了使用未經許可軟件及違反資訊安全的風險。	內部控制顧問建議本集團撤銷員工賬戶的管理員權限，並確保所有軟件安裝均須獲得批准。	本集團接納內部控制顧問的建議，及所建議的整改措施已獲採納。
防毒管理不完善	集團層面	部分電腦的防毒數據庫被發現已過時，增加了感染病毒和數據丟失的風險。	內部控制顧問建議本集團及時安裝並更新防毒軟件，並由系統管理員負責確保及時更新。	本集團接納內部控制顧問的建議，及所建議的整改措施已獲採納。

後續審查

內部控制顧問已完成補救行動實施情況的後續審查，並確認本集團已實施內部控制報告中建議的所有補救措施，以解決上述內部控制缺陷。

董事會之觀點

董事會已審閱內部控制報告的內容及調查結果，並獲悉本公司管理層已接納內部控制顧問的建議。

本集團已採納內部控制顧問提出的所有意見及建議，並採納、修訂及／或加強本公司相關政策及程序。經審議內部控制報告及本集團所實施的補救行動，董事會認為，本集團已維持適當和有效的內部控制制度，以減輕其主要業務風險。

經審議內部控制報告及其建議後，董事會認為，所建議的措施以及本集團所實施的補救措施足以解決相關實體內部控制系統及程序中發現的缺陷。董事會認為，本集團已設立足夠的內部控制措施及程序，以履行其於上市規則項下的義務。

董事會將繼續監察本集團內部控制系統及程序的有效性，以確保遵守上市規則項下的義務。

繼續暫停買賣

本公司股份已由二零二五年二月十九日上午九時正起暫停買賣，並將維持暫停買賣直至另行通知。

股東及潛在投資者於買賣本公司證券時務請審慎行事。

承董事會命
紛美包裝有限公司
主席兼執行董事
袁訓軍

中華人民共和國，北京，二零二六年四月十六日

於本公告日期，董事會包括兩名執行董事袁訓軍先生及王大偉先生；五名非執行董事王姿婷女士、王瑛勵女士、蔡琛誠先生、袁啟堯先生及李惟謹先生；及四名獨立非執行董事高頌妍女士、鄧本桐先生、蔡偉康先生及陳其先生。