

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分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。



GUDOU HOLDINGS LIMITED

古兜控股有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號：8308)

內幕消息 – 內部控制審查之主要結果

本公佈乃由古兜控股有限公司（「**本公司**」，連同其附屬公司統稱「**本集團**」）根據香港法例第571章證券及期貨條例第XIVA部及香港聯合交易所有限公司（「**聯交所**」）GEM證券上市規則（「**GEM上市規則**」）第17.06(2)條而作出。

茲提述本公司日期為二零二四年五月六日之公佈（「**該公佈**」），內容有關（其中包括）達成復牌指引及恢復本公司股份買賣。除非另有界定，否則本公佈所用詞彙與該公佈所界定者具相同涵義。

緒言

誠如該公佈所披露，為防止類似合營業務的事件再次發生，並於必要時藉此機會完善內部控制，審核委員會建議本公司委聘外部內部控制顧問對本集團進行全面的內部控制審查。

董事會已委聘哲慧企管專才有限公司（「**內部控制顧問**」）對本集團進行獨立內部控制審查（「**內部控制審查**」），並提供有關改善本集團內部控制的推薦建議。本公佈載列內部控制審查的主要結果。

審查範圍

內部控制顧問就本公司於二零二四年一月一日至二零二四年十二月三十一日（「**審查期間**」）之內部控制系統進行詳細內控審查，審查範圍涵蓋以下方面：

- (i) 企業管治；
- (ii) 銷售及收款；
- (iii) 採購及付款；
- (iv) 存貨管理；
- (v) 固定資產管理；
- (vi) 費用支出及付款管理；
- (vii) 財務（包括現金）管理循環；
- (viii) 人力資源及薪資管理；
- (ix) 財務報告；及
- (x) 信息科技系統風險管理。

內部控制審查之方法及程序

內部控制顧問就內部控制審查採取以下程序及方法：

- (i) 獲取本集團在管理層或相關人員建立的現有程序、系統及控制方面的財務及經營手冊；
- (ii) 通過諮詢管理層及／或相關人員了解本集團建立的現有程序、系統及控制；
- (iii) 識別本集團主要程序、系統及控制是否符合GEM上市規則要求；
- (iv) 對本集團主要程序、系統及控制的關鍵流程進行穿行測試，以確認我們的了解；

- (v) 對本集團主要程序、系統及控制的關鍵流程進行審查及合規測試，以確認設計的效率及控制機制的執行狀況；及
- (vi) 根據我們對程序、系統及控制的觀察、記錄及測試，提出可提高程序、系統及控制成效及／或效率的推薦建議。

內部控制審查之主要結果

董事會欣然宣佈，其已採取行動以應對內控審查發現並正在實施內部控制顧問提出的改善建議。審查期間的內部控制審查之主要結果、相應的整改推薦建議、本公司的回應及整改狀況概述如下：

內控發現	風險等級	建議改善措施	本集團所執行之計劃
企業管治			
未於本公司董事會會議前14天發出通知	輕	本公司應於建議召開董事會會議前至少14天提供董事會會議書面通知。所有相關證明文件應正式記錄，以供日後參考。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
未有保留有關董事參與持續專業發展培訓的記錄	輕	本公司應妥善保存董事培訓的出席記錄，以確保各董事均已接受足夠的持續專業發展培訓。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
銷售及收款			
未有對月結客戶進行背景調查及信用評估過程	輕至中	本集團負責人員應獲取客戶相關背景文件，以進行背景及信用評估。此外，本集團須設立新的客戶評估表格，填寫的表格須經本集團獲授權人員的批准。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
未有編製銷售訂單	輕至中	本集團應向顧客出具書面銷售訂單，內容包括但不限於交易詳情、銷售金額及付款條件	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
收入對賬程序不完善	輕至中	本集團應每日就銷售報告、內部系統及付款平台進行對賬。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。

內控發現	風險等級	建議改善措施	本集團所執行之計劃
未有就催收欠款之工作編製相關書面記錄	輕	催收應收賬款之書面記錄應該妥善保留。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
採購及付款			
未有編製書面的比價記錄文件	輕至中	本集團應保留經本集團獲授權人員批准的比價分析結果。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
未有編製書面的採購訂單	輕	本集團應編製書面採購訂單予供應商，並包含交易條款包括但不限於單價、交易總額、交貨日期、付款安排、品質保證和退貨政策。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
固定資產管理			
未有定期進行固定資產盤點	輕	本集團應指派相關人員及監盤人定期進行固定資產盤點，並應妥善記錄固定資產盤點結果及保留書面紀錄。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
費用支出及付款管理			
費用報銷管理制度未臻完善	輕	本公司應編製全面的費用支出及付款管理政策。該書面政策應向相關負責人員之間傳閱，以加強本公司日常經營的規範。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
費用支出項目缺少書面核准	輕至中	本集團獲授權人員應以書面批准經營費用支出。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。

內控發現	風險等級	建議改善措施	本集團所執行之計劃
本公司未與供應商簽訂合約之情形	輕	本公司應與供應商簽訂服務協議，明確規定服務費及服務範圍。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
財務(包括現金)管理			
未有編製手頭現金存放上限之文件	輕至中	本集團應設定手頭現金存放上限。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
缺乏開立／取消銀行賬戶的書面批准	輕至中	本集團獲授權人員應以書面批准開立或取消銀行賬戶。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
缺少銀行貸款之內部審批文件及缺少銀行借貸比價的書面審批程序	輕至中	授權人員應書面審批銀行貸款申請。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
人力資源及薪資管理			
未有制訂書面的招聘申請紀錄	輕	本公司應擬編製招聘申請書，並經指定人員簽名批准後，方可進行招聘程序。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
未有書面通知試用期轉正員工	輕	本公司應編製書面通知以通知其員工轉正後的崗位及薪酬。書面通知應由指定人員簽名批准。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
月度薪資結算表未有書面審批	輕至中	本集團應於每月工資計算時，由指定人員以書面方式審查及簽名，並及時將工資發放予員工。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
未按時發放薪資	中	本集團應每月按時發放薪資。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。

內控發現	風險等級	建議改善措施	本集團所執行之計劃
缺乏定期的員工績效考核	輕至中	本集團應定期對員工績效進行評估。此外，本集團獲授權人員應定期以書面方式審批評核表。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
財務報告			
銀行對賬內控機制不足	輕至中	本集團應由指定人員以書面方式在已對賬文件上簽署作確認。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
未妥善保留培訓材料及財務人員的出席記錄	輕	本公司應要求全體參與培訓的員工於培訓出勤表上簽名。本公司應妥善保留所有培訓材料及出席記錄。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
信息科技系統風險管理			
信息科技系統管理政策有待改善	輕至中	本集團應至少每年審查一次信息科技系統管理書面政策，並於需要更新時獲取管理層對政策更新的批准。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
軟件許可管理控制不足	中	本集團應採取下列措施： (i) 建立軟件清單； (ii) 定期盤點軟件資產及相應更新軟件清單；及 (iii) 取消員工賬戶管理員訪問權。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
網絡安全管理控制不足	中	本集團應在外部與內部網路之間架設防火牆，以確保網絡安全。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。
電腦病毒防護控制有待改善	輕至中	本集團應於所有電腦上安裝集中管理的防病毒系統，並將管理員訪問權限集中給指定系統管理員。	本集團管理層認同有關發現，並計劃於二零二五年十二月前實施該等建議。

董事會審核委員會之意見

審核委員會及董事會致力於根據內部控制顧問建議的措施完善本集團的內部控制。董事會已製訂實施建議措施的時間表，目標是於二零二五年十二月前大幅提升本集團的內部控制。審核委員會將評估本公司的進度，並釐定適當的下一步措施以向董事會提供建議。經考慮內部控制審查的結果，董事會認為，於實施內部控制顧問所建議措施後，本公司將有足夠有效的內部控制系統以遵守其於GEM上市規則項下之責任。

本公司將於適當時候作出進一步公佈，內容有關內部控制措施的實施。

承董事會命
古兜控股有限公司
主席兼執行董事
韓兆平

香港，二零二五年八月二十五日

於本公佈日期，執行董事為韓兆平先生、蔣國偉先生、韓志明先生、王俊先生及吳衛斌先生；非執行董事為黃儀女士；及獨立非執行董事為陳卓豪先生、張少敏女士及余耀來先生。

本公佈之資料乃遵照GEM上市規則而刊載，旨在提供有關本公司之資料；董事願就本公佈之資料共同及個別地承擔全部責任。各董事在作出一切合理查詢後，確認就其所深知及確信，本公佈所載資料在各重要方面均屬準確完備，沒有誤導或欺詐成份，且並無遺漏任何其他事項，足以令致本公佈或其所載任何陳述產生誤導。

本公佈將於刊登日期起計於聯交所網站www.hkexnews.hk之「最新上市公司公告」頁內刊登最少七天。本公佈於本公司之網站www.gudouholdings.com內刊登。