

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，並表明概不就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起之任何損失承擔任何責任。

NOVA Group Holdings Limited

諾發集團控股有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號：1360)

(1) 內部監控檢閱之主要發現及結果；及 (2) 繼續暫停買賣

本公佈乃由諾發集團控股有限公司(「本公司」，連同其附屬公司，「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13.24A條以及證券及期貨條例(香港法例第571章)第XIVA部項下內幕消息條文(定義見上市規則)而作出。

茲提述(i)公佈於二零二三年九月二十九日本公司截至二零二三年六月三十日止年度之年度業績公佈；(ii)公佈於二零二三年十月三十一日本公司截至二零二三年六月三十日止年度之年報；(iii)本公司日期為二零二三年十月三日有關本公司之股份根據上市規則第13.50A條在聯交所暫停買賣之公佈；(iv)本公司日期為二零二三年十二月十九日有關(其中包括)聯交所向本公司發出之復牌指引之公佈；(v)本公司日期分別為二零二四年一月二日、二零二四年四月二日、二零二四年七月二日、二零二四年十月十四日、二零二五年一月三日及二零二五年四月三日有關(其中包括)復牌進展之季度更新資料之公佈；(vi)本公司日期為二零二四年四月二日及二零二五年二月十一日有關(其中包括)聯交所向本公司發出之額外復牌指引之公佈；(vii)公佈於二零二四年三月二十八日本公司截至二零二四年六月三十日止年度之年度業績公佈；及(viii)日期為二零二五年四月二十四日之公佈，內容有關(其中包括)上市委員會取消本公司上市地位之決定(「上市委員會決定」)及本公司提出之上市委員會決定覆核要求(統稱為「該等公佈」)。除另有指明外，本公佈所用詞彙與該等公佈所定義者具有相同涵義。

(1) 內部監控檢閱之背景及範圍

誠如該等公佈所披露，聯交所為本公司制定復牌指引(「復牌指引」)，以(其中包括)進行獨立內部監控檢閱，證明本公司已設立足夠內部監控及程序以履行其於上市規則項下之責任。

為遵守復牌指引，本公司已委聘哲慧企管專才有限公司為獨立內部監控顧問(「內部監控顧問」)，以進行獨立內部監控檢閱(「內部監控檢閱」)及對本公司為協助本公司管理層完善本集團內部監控制度而採取之補救措施進行跟進檢閱(「跟進檢閱」)。

內部監控檢閱涵蓋對本集團主要營運附屬公司於二零二二年七月一日至二零二三年十二月三十一日期間之「融資收入及收款週期(融資業務)」、「收益及收款週期(文化及娛樂業務)」及「現金及庫務管理週期」範疇相關之關鍵系統監控程序的檢閱。

(2) 內部監控檢閱之結果及內部監控補救跟進報告

內部監控顧問於報告中指出多項內部監控缺陷。本公司管理層已作出回應，並概述了針對所有已識別缺陷之補救計劃，旨在加強本公司之內部監控制度。董事會已審閱該報告，並與內部監控顧問討論該等計劃。若干已識別被視為重大之缺陷概述如下：

編號	已識別問題	整改建議	管理層回應／補救狀況
	融資業務		
1	缺乏正式全面之融資收入及收款管理書面政策及程序	建議應制定正式全面之融資收入及收款管理書面政策及程序，並將其傳達給相關僱員，以確保業務單位之業務慣例及程序能夠一致實施。	根據本公司截至二零二四年六月三十日止年度之年度業績公佈，由於暫停接受新業務及客戶，於截至二零二四年六月三十日止年度，融資業務（「融資業務」）並無產生收益。此外，由於預期實際上無望收回款項，董事經考慮多項因素後確定悉數撤銷截至二零二四年六月三十日止年度之保理應收款項、融資租賃應收款項及貿易應收款項。預期融資業務於截至二零二五年六月三十日及二零二六年六月三十日止年度將不會產生收益。本集團並無計劃於可見將來從事該業務。 經考慮目前情況下之成本及效益，本集團決定不採納內部監控顧問提出之意見及建議，除非本集團再次從事融資業務。 無需跟進工作。
2	並無編製風險管理委員會批准表的情況	建議應就所有貸款編製風險管理委員會批准表，且風險管理委員會批准表應由所有指定獲授權人士簽署。	
3	客戶背景調查程序不夠全面	建議營運主任應向第三方獲取客戶之銀行結單等證明文件，以評估客戶是否有足夠現金流量以償還貸款。釐定客戶可獲得之最高信貸限額時，應考慮客戶的現金流量充足性。 此外，建議營運主任應獲取客戶之額外資料，例如客戶之應收賬款賬齡分析及現金流量表，以評估客戶之應收賬款可收回性及流動性。	

編號	已識別問題	整改建議	管理層回應／補救狀況
4	對買方之保理項目評估及批准程序有待加強	建議營運主任應向第三方獲取買方之銀行結單等證明文件，以評估買方是否有足夠現金流量以償還貸款。釐定買方可獲得之最高信貸限額時，應考慮買方的現金流量充足性。 此外，建議在保理項目盡職調查報告中評估買方之還款能力時，應考慮買方之現金及現金等值項目水平。此外，建議營運主任應獲取買方之額外資料，例如應收賬款賬齡分析及現金流量表，以評估買方之現金流量。 此外，應向業務單位管理層提供保理項目盡職調查報告供其審閱及批准。	
5	保理貸款付款批准表並無獲得財務經理批准的情況	建議於向客戶發放貸款之前，應由風險管理經理、財務經理及總經理適當批准所有保理貸款付款批准表，並簽署為證。	
6	常規保理項目審查程序有待加強	建議營運部及風險管理部應定期編製月度保理項目審查清單及季度貸後審查報告，並提交指定獲授權人士審核及簽署為證。	

編號	已識別問題	整改建議	管理層回應／補救狀況
7	缺乏與客戶就未償還應收款項結餘定期對賬的證明文件	建議應備存定期對賬之文件。應定期編製正式對賬單並將其發送給客戶。對賬單發送給客戶之前，應由指定獲授權人士適當審核並簽署。此外，亦應要求客戶以書面方式確認未償還應收款項結餘。	
8	債務催收程序不符合公司政策	建議員工應嚴格遵守業務單位制定的政策。當客戶未於時限內作出還款時，營運主任應發出逾期還款提醒並進行上門催收。	
文化及娛樂業務			
9	缺乏正式全面之收益及收款管理書面政策及程序	建議應制定正式全面之收益及收款管理書面政策及程序，並將其傳達給相關僱員，以確保業務單位之業務慣例及程序能夠一致實施。	根據本公司截至二零二四年六月三十日止年度之年度業績公佈，由於 COVID-19 疫情的後續影響，於截至二零二四年六月三十日止年度，中國文化及娛樂業務（「文化及娛樂業務」）之品牌管理及商品貿易所產生之收益並不重大。此外，根據本集團對截至二零二五年六月三十日及二零二六年六月三十日止年度之初步盈利預測，品牌管理業務及商品貿易業務將不會產生收益。因此，本集團並無計劃於可見將來從事該等業務，並決定不採納內部監控顧問提出之意見及建議，除非本集團將再次從事該等業務。

編號	已識別問題	整改建議	管理層回應／補救狀況
			目前，本集團專注於銷售及分銷商品業務，側重於透過批發向企業客戶以及透過寄售向零售客戶銷售中國酒類(主要為知名國產白蘭地)。本集團主要專注於向香港的企業客戶銷售中國酒類(「對文化及娛樂業務之回應」)。 就銷售及分銷商品業務而言，本集團已制定有關銷售及分銷商品業務之收益及收款管理書面政策及程序。 於跟進檢閱過程中，內部監控顧問注意到，本公司已制定「銷售政策手冊」以規管銷售及分銷商品業務，包括客戶背景調查流程、銷售程序(包括中國酒類、寄售及其他商品三個分部)、管理客戶信用、應收賬款催收程序以及計提呆壞賬撥備。 內部監控顧問認為相關監控措施已正式設立。

編號	已識別問題	整改建議	管理層回應／補救狀況
10	缺乏對新客戶進行背景調查之書面證據	建議應妥善備存對新客戶進行之背景調查結果(即公司規模、商業模式及信用記錄)之文件，連同商業登記證及財務報表的認證副本等證明文件，交給獲授權人士(如銷售經理)審核批准。	請參閱上文對文化及娛樂業務之回應。 就銷售及分銷商品業務而言，本集團已制定背景調查程序及文件要求。 於跟進檢閱過程中，內部監控顧問注意到，本公司已制定背景調查程序，包括收集客戶基本資料、查詢商業登記及註冊資料、信用評估及風險評估。從對客戶之抽樣審查中，內部監控顧問注意到，背景調查已由貨運主管進行，並由執行董事批准及在背景調查表上簽署為證。 內部監控顧問認為相關監控措施已正式設立。

編號	已識別問題	整改建議	管理層回應／補救狀況
11	缺乏對客戶之定期信用評估	建議對所有客戶進行信用評估(至少每年一次)，並於必要時修改信貸期。	請參閱上文對文化及娛樂業務之回應。 就銷售及分銷商品業務而言，本集團已制定對客戶進行定期信用評估之程序。 於跟進檢閱過程中，內部監控顧問注意到，本集團貨運主管每月編製「應收賬款信用監控日誌簿」，以評估各客戶未償還結餘之可回收性及信貸期。「應收賬款信用監控日誌簿」包括應收賬款未償還結餘、信貸期、逾期金額、針對未償還結餘採取之跟進行動以及客戶之回應。內部監控顧問已取得二零二五年一月至二零二五年三月期間之「應收賬款信用監控日誌簿」，並注意到，「應收賬款信用監控日誌簿」乃由貨運主管妥為編製，並由執行董事審核及簽署為證。 內部監控顧問認為相關監控措施已正式設立。

編號	已識別問題	整改建議	管理層回應／補救狀況
12	應收賬款管理程序有待加強	建議需備存未償還結餘跟進之結果及行動計劃之文件，而行動計劃需由管理層審閱並跟進，以確保妥善跟進未償還結餘。	請參閱上文對文化及娛樂業務之回應。 就銷售及分銷商品業務而言，本集團已制定應收賬款管理程序。 於跟進檢閱過程中，內部監控顧問注意到，本集團貨運主管已編製「應收賬款信用監控日誌簿」，以記錄其為跟進應收賬款未償還結餘而採取之跟進行動。內部監控顧問已取得二零二五年一月至二零二五年三月期間之「應收賬款信用監控日誌簿」，並注意到，「應收賬款信用監控日誌簿」乃由貨運主管妥為編製，並由執行董事審核及簽署為證。 此外，內部監控顧問亦已取得業務單位於二零二五年三月之「應收賬款賬齡」報告，並注意到，該報告乃由會計師編製，並由執行董事審核及簽署為證。 內部監控顧問認為相關監控措施已正式設立。

編號	已識別問題	整改建議	管理層回應／補救狀況
13	缺乏合約批准表的情況	建議在行政經理於銷售合約上加蓋公司印章之前，應由指定獲授權人士在合約批准表上正式簽署，作為批准憑證。	請參閱上文對文化及娛樂業務之回應。 就銷售及分銷商品業務而言，本集團已制定合約批准程序。 於跟進檢閱過程中，內部監控顧問注意到，本集團已制定「銷售政策手冊」以規管銷售合約批准程序。內部監控顧問已取得銷售合約樣本，並注意到，銷售合約乃由執行董事批准及簽署。 內部監控顧問認為相關監控措施已正式設立。
14	未適當審核會計憑證的情況	建議應由獨立人士審核會計憑證，並簽署為證。	請參閱上文對文化及娛樂業務之回應。 就銷售及分銷商品業務而言，本集團已制定會計憑證審核程序。 於跟進檢閱過程中，內部監控顧問從對各業務單位銷售憑證樣本的審閱中注意到，銷售憑證乃由會計師妥為編製，並由執行董事審核及簽署為證。 內部監控顧問認為相關監控措施已正式設立。

編號	已識別問題	整改建議	管理層回應／補救狀況
15	缺乏正式全面之現金及庫務管理書面政策及程序	建議應制定正式全面之現金及庫務管理書面政策及程序，並將其傳達給相關僱員，以確保業務單位之業務慣例及程序能夠一致實施。	根據本公司截至二零二四年六月三十日止年度之年度業績公佈，由於COVID-19疫情的後續影響，於截至二零二四年六月三十日止年度，中國文化及娛樂業務之品牌管理及商品貿易所產生之收益並不重大，而文化及娛樂業務之推廣及諮詢服務以及融資業務並無產生收益。香港夜總會業務於二零二五年二月停止經營。此外，根據本集團對截至二零二五年六月三十日及二零二六年六月三十日止年度之初步盈利預測，品牌管理業務、商品貿易、推廣及諮詢服務以及融資業務將不會產生收益。因此，本集團並無計劃於可見將來從事該等業務，並決定不再跟進制定正式全面之書面政策及程序，除非本集團將再次從事該等業務。 目前，本集團專注於銷售及分銷商品業務，側重於透過批發向企業客戶以及透過寄售向零售客戶銷售中國酒類(主要為知名國產白蘭地)。本集團主要專注於向香港的企業客戶銷售中國酒類。

編號	已識別問題	整改建議	管理層回應／補救狀況
			已於二零二四年五月就香港現有銷售及分銷業務之上述事項制定全面之書面政策及程序。 於跟進檢閱過程中，內部監控顧問注意到，本集團已制定「庫務管理政策」，其中包括銀行賬戶管理、小額現金管理、付款批准、貸款管理及銀行對賬。 內部監控顧問認為相關監控措施已正式設立。
16	付款批准程序有待加強	建議員工應嚴格遵守財務管理政策及程序。應提交付款申請表及證明文件，並由指定人士進行適當批准及簽署為證。付款申請表及證明文件應妥善備存，以便日後參閱。	根據本公司截至二零二四年六月三十日止年度之年度業績公佈，由於COVID-19疫情的後續影響，於截至二零二四年六月三十日止年度，中國文化及娛樂業務之品牌管理所產生之收益並不重大，而融資業務並無產生收益。此外，根據本集團對截至二零二五年六月三十日及二零二六年六月三十日止年度之現金流量預測，品牌管理業務及融資業務將不會產生收益。因此，本集團並無計劃於可見將來從事該等業務，並決定不再跟進付款批准程序，除非本集團將再次從事該等業務。 目前，本集團專注於銷售及分銷商品業務，側重於透過批發向企業客戶以及透過寄售向零售客戶銷售中國酒類(主要為知名國產白蘭地)。本集團主要專注於向香港的企業客戶銷售中國酒類(「對現金及庫務管理週期之回應」)。

編號	已識別問題	整改建議	管理層回應／補救狀況
			應為本集團妥善備存付款申請表及證明文件。 於跟進檢閱過程中，內部監控顧問從對各業務單位付款樣本的審閱中注意到，「付款申請表」乃由會計師妥為編製，並由執行董事批准及簽署為證。 內部監控顧問認為相關監控措施已正式設立。
17	銀行對賬程序有待加強	建議應妥為編製銀行對賬單並由指定人士審核。所有證明文件應妥善備存，以便日後參閱。	請參閱上文對現金及庫務管理週期之回應。 銀行對賬單應由本集團指定人士編製及審閱。 此外，已於二零二四年五月就香港現有銷售及分銷業務之上述事項制定全面之書面政策及程序。 於跟進檢閱過程中，內部監控顧問已取得業務單位會計師編製之二零二五年三月之銀行對賬單，並注意到，銀行對賬單乃由會計師根據總分類賬及銀行結單妥為編製，並由執行董事審核及簽署為證。 內部監控顧問認為相關監控措施已正式設立。

(3) 跟進檢閱

內部監控顧問已完成跟進檢閱，並確認本公司已實施補救措施，以與相關缺陷之風險水平相稱之方法解決該等內部監控缺陷。

於本公佈日期，董事會確認，內部監控顧問認為屬重大之所有內部監控缺陷均已透過上文概述之補救措施得到充分解決。

(4) 董事會之意見

董事會已審閱內部監控檢閱及跟進檢閱中有關內部監控檢閱報告(「**內部監控報告**」)之內容以及調查發現及結果。

本公司獲悉，管理層已確認及同意內部監控顧問之發現及結果。本公司已採納(如適用)內部監控顧問提出之所有意見及建議，並已採納、修訂及／或加強(按適用者)本公司之相關政策及程序。內部監控顧問已於本集團採取相關補救措施後進行跟進檢閱。

經考慮內部監控報告及本公司所採取之補救措施後，董事會認為：(a)內部監控報告中指出之所有內部監控缺陷已通過適當之建議整改得到充分解決；(b)本公司所採取之補救措施屬足夠及充分；及(c)本公司已設有足夠及可靠之管治、內部監控及財務報告制度，以履行其於上市規則項下之責任。

董事會將繼續監察本公司內部監控制度及程序之有效性，以履行其於上市規則項下之責任，並確保設有合理及充分之內部監控政策及程序，並將其融入業務營運。

(5) 繼續暫停買賣

應本公司要求，本公司股份自二零二三年十月三日上午九時正起暫停在聯交所買賣，並將繼續暫停買賣，直至另行通知為止。

本公司股東及潛在投資者於買賣本公司股份時務請審慎行事。

承董事會命
諾發集團控股有限公司
主席
胡蘭英

香港，二零二五年四月三十日

於本公佈日期，董事會由執行董事胡蘭英女士、鄧仲麟先生及黃嘉盛先生；及獨立非執行董事曾永祺先生、黃江天博士太平紳士及杜振偉先生組成。