

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。



資源控股

RESOURCES HOLDINGS

Peking University Resources (Holdings) Company Limited

北大資源(控股)有限公司

(於百慕達註冊成立之有限公司)

(股份代號：00618)

獨立內部監控審查 之主要調查結果

本公告由北大資源(控股)有限公司(「本公司」)，連同其附屬公司統稱「本集團」)根據上市規則第13.09(2)(a)條及香港法例第571章證券及期貨條例第XIVA部的內幕消息條文(定義見上市規則)刊發。

茲提述(i)本公司日期為二零二一年四月二十六日之公告，內容有關股份暫停買賣；(ii)本公司日期為二零二一年十二月十日之公告，內容有關涉嫌挪用資金及不當行為；(iii)本公司日期為二零二一年七月二十八日及二零二二年一月二十一日之公告，內容有關接獲聯交所之復牌指引；及(iv)本公司日期為二零二二年四月二十九日之公告，內容有關股份暫停買賣之季度最新資料(統稱「該等公告」)。除另有註明者外，本公告所用詞彙與該等公告所界定者具有相同涵義。

背景

誠如本公司日期為二零二二年一月二十一日之公告所述，聯交所列載額外復牌指引，要求本公司(其中包括)進行獨立內部監控審查(「內部監控審查」)及展示本公司設有足夠內部控制及程序以遵守上市規則(「內部監控復牌條件」)。

董事會已委聘BizGear Corporate Consulting Limited擔任內部監控顧問，以進行內部監控審查。本公司一直與內部監控顧問緊密合作，以達成內部監控復牌條件。本公司接獲內部監控顧問的內部監控審查報告(「內部監控審查報告」)。本公告旨在提供主要調查結果、內部監控顧問所提出之建議及本集團所採取之整改行動之概要。

內部監控審查之目標、範圍及方法

內部監控審查的主要目標為(i)根據Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (「**COSO**」)頒佈之國際內部監控框架所載之原則，評估本集團整體內部監控系統之充分性及有效性；(ii)識別內部監控之弱點，尤其是與挪用資金及不當行為相關之內部監控問題；及(iii)就任何內部監控弱點向本集團提出整改建議，並加強其內部監控系統。

內部監控審查之範圍

內部監控顧問所進行內部監控審查之範圍包括但不限於以下事項：

- 管治政策之實施及監察；
- 上市公司層面及附屬公司層面之管治架構，包括審查董事及高級管理人員之資格及經驗；
- 與上市規則項下上市公司之持續責任有關之內部監控系統；
- 與上市規則項下須予公佈交易及關連交易有關之內部監控系統；
- 與上市規則項下企業管治守則有關之內部監控系統；
- 與根據香港法例第571章證券及期貨條例披露內幕消息有關之內部監控系統；
- 會計、營運及／或合規政策之實施及監察；
- 反舞弊政策之有效性；
- 舉報政策之有效性；及
- 監察職能(即內部審計職能)之有效性。

此外，內部監控顧問所進行之內部監控審查涵蓋(其中包括)以下主體事項：

- 上市公司層面之內部監控環境；
- 財務報告及披露；
- 銷售及收益管理；
- 採購及付款管理；
- 存貨管理；
- 固定資產管理；
- 人力資源及薪酬管理；
- 庫務管理；
- 信息技術一般控制；及
- 知識產權管理。

內部監控審查範圍符合國際公認之COSO框架，並涵蓋本集團內部監控系統於公司層面及流程層面之重要組成部分。尤其是，內部監控顧問將協助本集團識別本集團現有內部監控系統下未能防止或發現挪用資金及不當行為之主要內部監控弱點，並將就加強其於該方面之內部監控系統之措施向本集團提供建議。就此而言，董事認為內部監控審查之審查範圍乃屬充足。

內部監控審查的涵蓋範圍包括本公司及本公司主要於中國內地進行活躍業務營運的附屬公司。

審查時長及測試期間

內部監控審查及測試期間包括兩個階段如下：

- 初步評估階段，其旨在審查本集團商定範圍內流程的內部監控系統(「**第一階段**」)。
- 跟進審核，其旨在協助管理層評估針對第一階段識別的內部監控問題的整改行動是否已按計劃實施，並進行跟進審核以對辦公自動化(「**OA**」)系統進行穿行測試，從而核實本公司是否已實行新內部監控手冊所載的政策及程序(「**第二階段**」)。

第一階段審查及測試於二零二二年一月三日至二零二二年三月二十五日進行。根據第一階段審查及測試，內部監控顧問已識別本集團現有內部監控系統下的若干弱點及缺陷，並建議就此採取整改行動。內部監控顧問於二零二二年三月三十一日向本公司發出第一階段審查的進度報告。

本公司已就內部監控顧問於本集團內部監控系統識別出的弱點及缺陷制定整改行動計劃。本公司已就財務、運營及企業管治方面設立新內部監控手冊，並建立OA系統，其為基於自動化技術的辦公溝通及審批模式，且具有既定的程序作內部監控用途。於二零二二年三月，董事會已批准實施新內部監控手冊及OA系統。

於實施整改行動計劃後，第二階段審查及測試於二零二二年四月二十五日開始並於二零二二年五月二十日完成。其後，內部監控顧問向本公司發出內部監控審查報告。

審核委員會對內部監控審查範圍的意見

審核委員會已審閱及考慮內部監控審查範圍，並經考慮以下各項後認為有關範圍屬合適及充分：

- 內部監控審查範圍乃根據國際認可之COSO框架制定並涵蓋所有本集團內部監控系統的重要組成部分；
- 內部監控審查範圍涵蓋可能與挪用資金及不當行為相關的重要內部監控流程／週期，包括有關整體企業管治、財務報告及披露、採購及支付管理、現金及庫務管理以及遵守上市規則的監控系統；

- 內部監控顧問協助識別本集團原有內部監控系統下，未能防止或發現挪用資金及不當行為的主要內部監控弱點，並將就此提供建議或加強內部監控措施；
- 內部監控審查範圍包括本公司及本集團擁有活躍業務營運的十四間本公司的附屬公司，並不包括在內的實體均為投資控股公司或已停止業務營運；及
- 誠如內部監控顧問所告知，內部監控顧問於進行內部監控審查時採納的方法及程序(包括樣本規模)乃業內普遍採用並已遵從專業準則。

內部監控審查的主要調查結果概要

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>1. 高級管理層成員默許若干董事規避上市規則的關連人士交易規定及就關連人士的往來賬目進行處理。</p> <p>風險等級—高</p>	<p>建議：</p> <p>所有僱員須遵守本公司道德守則及《企業管治守則》(「企業管治守則」)的規定，未能遵守該等守則應受到紀律處分，包括辭退。</p> <p>人力資源部門於簽訂新勞動合同及續簽勞動合同時，須向僱員發放道德守則及企業管治守則，並要求僱員確認彼等對該等守則的理解及遵守情況。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司已採納建議及已修訂並完善編製《員工品行守則》、《公司利益衝突制度》、《員工獎懲管理規定》及《反舞弊及欺詐制度》等一套全面的書面守則、政策及程序，為僱員的誠信及道德提供指引。 2. 本公司已為僱員進行有關該等守則、政策及程序的培訓，而彼等亦已簽署《員工守則及規章制度閱讀簽收表》，以確認彼等知悉及願意遵守相關規章制度。 	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
	<p>3. 在與僱員簽訂勞動合同時，本公司會解釋及發放《基本道德規範指引》，以及解釋每年持續性培訓的重要性，並要求僱員簽署勞動合同，同時簽署確認書及存檔。</p> <p>4. 本公司已採納《利益衝突申報表》，董事及高級管理人員已簽署由審核委員會批准及審閱的有關表格以申報彼等的利益衝突(如有)，且董事及高級管理人員已確認彼等知悉《公司利益衝突制度》。</p>	
<p>2. 內部監控程序在監督與管理關連交易方面存在缺陷，且缺乏清晰的內部監控政策及程序進行監督和管理關連交易。</p> <p>風險等級—高</p>	<p>建議：</p> <p>本公司應制定識別關連交易的程序，包括但不限於：</p> <p>1. 有關關連交易的政策、管理制度和作業程序的條文必須準確清晰及完備可靠。</p> <p>2. 向員工發放《集團架構圖》。</p> <p>3. 在開始每項交易前，應填寫「關連交易申報表」及「利益申報表」並交由董事會主席審批。</p> <p>4. 經審批的關連人士清單應定期更新並分發予董事會及本集團相關部門，並簽署傳閱記錄。</p>	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
	<p>5. 關連交易管理政策應載列根據上市規則獲豁免遵守關連交易規定的情況，以作指引。</p> <p>6. 完善關連交易審批流程及與關連公司的往來賬目的對賬流程。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>1. 本公司已按以上建議修改了《關連交易的管理制度》。</p> <p>2. 本公司已根據上市規則的要求制定識別、審閱、披露、批准和監控交易的政策和程序。本公司已訂立《上市規則項下之責任（包括關連交易、須予公佈交易、重大資訊披露等方面的責任）》，定義各種需要披露的資訊和披露的程序。</p> <p>3. 所有董事及主要股東須簽署「關連人士申報表」，以及時向董事會申報其各自的關連人士及後續變更。本公司存有關連人士清單，有關清單經審閱後在相關部門之間傳閱。</p>	

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
	<p>4. 在開始每項關連交易前，交易的負責人員須填寫「關連交易申報表」及「利益申報表」，並連同有關該項關連交易的必要性及合理性的充足證據，一併提交予董事會主席審批。</p> <p>5. 所有關連交易的資料均記錄在由財務部保存的「關連交易登記冊」內，有關登記冊定期在董事會及相關部門經理之間傳閱並簽署傳閱記錄。</p> <p>6. 本公司就關連交易的政策、管理制度和作業程序定期為全體僱員安排培訓並保存培訓紀錄。</p> <p>7. 本公司的公司秘書負責確保本公司履行其於上市規則項下的責任。經諮詢法律顧問或其他專業人士(如需要)後，公司秘書將決定該項關連交易是否須遵守上市規則項下之申報、公告及股東批准規定，並將相應通知董事會、安排董事會會議及股東大會。</p> <p>8. 每月進行與關連人士的往來賬目的對賬。財務部將根據「關連交易登記冊」及明細賬編製與關連人士的往來賬目報表並交由董事會主席審批，其後向關連人士出具有關報表以供確認。倘發現任何差異，將即時採取跟進行動。</p>	

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>3. 缺乏統一企業管治政策，為本集團於企業管治原則的應用和推行提供適當的指引。</p> <p>風險等級—中</p>	<p>建議：</p> <p>根據企業管治守則及上市規則，本公司應統一制定及採納企業管治政策。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>本公司已採納建議及修訂企業管治(內控環境)管理制度，並就企業管治及營運過程制定一套全面的書面政策及程序，有關政策及程序已獲董事會批准，並由本公司實行，其中包括以下範疇：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《重要會議管理規則》。 2. 《組織權責手冊》。 3. 《董事會議事規則》。 4. 《組織架構和權責基本規則》，包括董事會、提名委員會、薪酬委員會及審核委員會的架構及職責。 	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>4. 附屬公司組織章程細則內有關為他人提供外部擔保、貸款或借款的條文過於撮要，可能損害本集團的利益。</p> <p>風險等級—中</p>	<p>建議：</p> <p>本公司附屬公司的組織章程細則內的條文應予以修訂，致使本集團任何成員公司向第三方提供擔保必須依照該成員公司組織章程細則條文由其董事會或股東於股東大會上批准，且不得超過規定的限額。倘本集團的任何成員公司為股東或其控制人提供擔保，有關事宜必須經其並無利益關係的股東批准。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>本公司已採納建議，並制定管理制度及流程規範本集團為第三方提供的擔保、貸款或借款。</p> <p>除上述以外，本公司已建立OA系統，所有事項均根據既定程序獲批准，且全部審批流程和文件在OA系統中保留，定期審核和備份。OA系統具有透明度，加強組織中的領導監督力度，及時有效地掌握各單位及各部門和個人的工作進展和處理情況，因此可以有效杜絕管理層逾越和串謀的行為。</p>	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
	<p>本公司已修訂並完善編製「公司資金貸與及背書保證處理準則」，修訂了「資金貸與他人之管理制度及作業程序」，包括有關資金貸與對象、原因、必要性及限額的規定、資金貸與第三方之審批、辦理及審查程序、貸與期限及計息方式、已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序、公告及申報程序、控管程序及罰則。</p> <p>公司秘書負責確保交易符合上市規則的規定。 本公司財務部負責為擔保事宜辦理登記手續。</p>	

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>5. 未能提供本集團的投資管理政策、制度及流程，包括可行性分析及編製計劃批准書以及審批程序等。</p> <p>風險等級—中</p>	<p>建議：</p> <p>本公司應修訂《投資管理制度及流程》，以完善評估、審批、執行及跟進投資或項目的機制，包括進行可行性分析及審批程序。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>本公司已採納建議，並制定《內部控制手冊—投資管理制度及流程》，以規範投資管理程序，當中包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本集團的投資原則、目的及範圍。 2. 投資管理部、投資項目執行小組、公司秘書及董事會的職責。 3. 投資管理制度及流程，包括項目分析、評估、審批、執行及後續跟進與檢討。 4. 遵守上市規則。 <p>公司秘書負責遵守聯交所的規定。</p>	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>6. 同一人同時擔任多間附屬公司的董事或高層管理人職務，帶來了管理層逾越行為的風險。</p> <p>風險等級—中</p>	<p>建議：</p> <p>應採取合理的及適當的措施避免由同一人同時擔任多間附屬公司的董事或高層管理人職務及避免相關利益衝突。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>本公司已採納建議。如上文主要調查結果第4項所述，本公司已建立OA系統，可以有效杜絕管理層逾越和串謀的行為。</p> <p>本公司已重新編纂《組織權責手冊》，當中載列不同崗位的工作描述、報告上級、職責及任職資格。在權責手冊內明確劃分各職能部門管理級別與各部門的決策授權，而決策過程由OA系統管理，規範了因員工重疊帶來的潛在風險。</p> <p>權責手冊會根據本集團戰略、組織結構及業務流程的調整及時進行修訂。</p>	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>7. 勞動合同的條款不完整，沒有因董事行為失當而解僱或罷免有關董事所涉及的賠償安排。</p> <p>風險等級—中</p>	<p>建議：</p> <p>本公司與董事及高級管理人員簽定的勞動合同必須保障本公司利益。向執行董事及高級管理人員就任期喪失職位或被終止職務或委任而需支付的賠償必須公平合理。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>本公司已採納建議並對勞動合同進行修訂，規定了喪失職位或被終止職務時的賠償，具體細節因每名董事及員工的入職職位而不同，包括代通知金、通知期等等。</p> <p>人力資源部負責人力資源事務以及相關事務的管理工作，並監督指導本集團成員公司人力資源事務的管理工作。</p>	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>8. 本集團的風險評估及風險管理機制尚未更新而缺乏適時修訂，且內部監控職能尚在修訂中故並不完整。</p> <p>風險等級—高</p>	<p>建議：</p> <p>制定全面的風險評估及內部監控系統，包括財務、運營和合規方面，並定期檢討其有效性，以及制定辨認、評估及管理重大風險的程序。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>本公司已採納建議，並重新編纂及更新風險管理及內部監控的管理制度及流程，包括風控管理規則及財務風險管理規則。</p> <p>本公司已建立風險管理政策，透過系統化、制度化的管理方式，有效辨識、預防及控制風險，以維持正常營運，達成公司永續經營。該政策載列風險管理流程包括風險辨識、風險衡量、風險因應措施、風險監控等四個階段，協助本集團進行風險管理。該流程涉及風險管理系統的使用、風險分類的說明、風險級別的評估方法、應對方案及風險管理的監督等。</p>	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
	<p>董事會為風險管理之最高決策單位，核定風險管理政策與架構，監督風險管理機制之有效運作。審核委員會負責監督及確保風險管理之執行符合本集團所訂政策，並向董事會報告整體風險管理執行情況。風險管理組負責協助審核委員會。</p> <p>內部審計部依據風險管理政策及風險評估結果擬訂年度內部審計計劃，依計劃執行各項制度審計作業，協助董事會監督及控管執行決策之潛在風險，確保各作業風險均獲得有效管控，並及時提出改善建議。</p> <p>定期舉辦風險管理教育訓練或說明會，宣導本公司風險管理政策、程序及要求事項等，以提升風險管理意識及執行力度。</p>	

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>9. 審核委員會監督工作尚未到位。</p> <p>風險等級—中</p>	<p>建議：</p> <p>審核委員會應獲供給充足資源以履行其職責。審核委員會應確保有適當安排，讓本公司對財務匯報、內部監控或其他事項可能發生的不正當行為及時作出公平獨立的調查及採取適當行動。</p> <p>本公司應提供培訓以提升審核委員會成員的技能及知識。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>本公司已採納建議並委任適當人選作為審核委員會成員，其成員全部是獨立非執行董事。審核委員會有三名成員，其中至少有一名是如上市規則所規定具備適當專業資格。</p> <p>董事會已採納審核委員會的書面職權範圍，清晰確定該委員會的權力及職責並定期培訓提升成員的技能。</p> <p>為便於審核委員會的工作，及為獨立評估和監控本集團經營的效率和效果、財務報告的可靠性和合規性，本公司已制定審計監察制度及建立內審部門領導及監督本集團內部審計工作，明確內部審計職能，落實審核委員會的各項指令。</p>	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>10. 反舞弊及欺詐制度及程序未能有效阻止舞弊欺詐行為，沒有作定期宣傳並對僱員進行相關培訓，也未有獨立的監察部門負責對舞弊或嚴重違反道德的行為建立跟進或獨立調查程序。未能鼓勵所有員工、管理人員和董事向董事會或審核委員會報告可疑或不法行為。</p> <p>風險等級—中</p>	<p>建議：</p> <p>本公司應建立有效、健全的反舞弊及欺詐制度及程序，以解決投訴、舞弊欺詐、違反內部監控措施、不道德行為和利益衝突問題。舞弊欺詐風險管理主要包括舞弊欺詐的防範、識別和糾正。</p> <p>本公司應制定宣傳和支持反腐敗法律法規的政策及制度以及舉報政策。董事會應委派審核委員會處理僱員以保密和匿名形式提交的舉報。該政策的建立應幫助員工、管理人員、董事及股東以保密的方式對上述問題進行報告，避免受到歧視、報復或騷擾或其他。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>本集團已從以下方面加強舞弊欺詐風險管理：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 已建立舉報機制，建立員工和董事會或審核委員會直接的溝通渠道，使員工可以就所發現的舞弊欺詐行為直接向董事會或審核委員會匯報； 2. 一旦發現疑似舞弊欺詐行為，即嚴格按照本集團政策清查處理。對內部監控系統及程序已作出相應的檢討，並進行必要的修訂。 <p>本公司已完成對《反舞弊及欺詐制度》的修訂，明確了舞弊及欺詐的定義，以便員工辨認相關行為，制度內說明了舞弊及欺詐的處理和補救措施。</p> <p>董事會授權內部審計部為本集團舉報事務的主管部門，負責本集團舉報事務的日常管理以及向審核委員會報告。</p>	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>11. 本集團尚未制定企業策略及長期業務模式。</p> <p>風險等級—中</p>	<p>建議：</p> <p>本集團的企業戰略和長期業務模式，應在本集團的「內部控制手冊」及「集團政策和程序」中說明。更進一步，董事應在單獨的聲明中包含對年度報告中本集團業績的討論和分析，解釋本公司產生或保值的長期商業模式基礎和戰略，實現本公司的目標。董事會應制定本公司戰略和長期業務模式，並定期召開會議，審查本公司戰略和長期業務模式。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>本公司已重新編纂《董事會議事規則》，明確說明董事會職權包括「審定公司的經營計劃和投資方案」，規定董事會，至少每年一次，就企業業績分析和討論，並制定近期(如未來一年)及遠期(如未來三年至五年)的發展計劃。會議內容應包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 對既往業績的分析 2. 對未來業績的預計 3. 對宏觀經濟的分析 4. 結合多方面因素，制定本公司發展計劃及策略 5. 每年度進行回顧，對發展計劃和策略進行調整 <p>董事會已制定本公司策略和長期業務模式，並已保留相關董事會會議記錄作年度回顧及來年計劃。</p>	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>12. 缺乏月度報告系統，沒有每月編製和分發予各董事關於本集團整體月度業績表現、營運情況和目標調整的評估報告。沒有此制度可能導致違反企業管治守則的風險。</p> <p>風險等級—高</p>	<p>建議：</p> <p>管理層應每月向董事會提供更新資料，載列有關本集團的表現、財務狀況及前景的公正及易於理解的評估。董事應每月對本集團的業績表現及營運情況，作出詳細而完整評估及調整可行的目標，以讓董事履行上市規則所規定的職責。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>各附屬公司的管理層向其董事會提交月度業績表現、營運情況和目標調整建議的報告(述職報告)，內容包括但不限於月度管理及預算財務報表、營運狀況、資產安全、訴訟及或有負債。各附屬公司董事會檢閱審批月度業績報告後向董事會提交上述報告。董事會審閱本集團整體月度業績表現、營運情況和目標調整的評估報告，並將有關報告分發予董事。</p> <p>本公司每年十月底開始啓動下一年的年度經營計劃和年度預算編製，並分解到月度、季度計劃，經董事會審批後與各附屬公司簽署《年度經營目標責任書》。此後，在年度經營計劃的基礎上，每季度滾動編製《季度經營計劃》和評估考核。</p>	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>13. 未能提供外部和內部培訓的定期培訓記錄。</p> <p>風險等級—低</p>	<p>建議：</p> <p>為確保本公司能符合各監管機構的要求，相關培訓須盡快安排給所有新上任的董事及高級管理人員。</p> <p>行政部門應為每次培訓作出詳細記錄，以符合企業管治守則的要求。</p> <p>公司秘書須定期檢討培訓的安排以加強內部管治的成效。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>本公司已制定《內部控制手冊—培訓管理制度》。公司秘書與行政部、人力資源部及相關部門協調確定培訓對象，統一整理內外部培訓的出席名單並對培訓資料，如管理人員培訓檔案、培訓出席記錄、培訓評估證明等作記錄。為確保本公司能符合各監管機構的要求，相關培訓須及時安排給董事及高級管理人員。</p> <p>人力資源部及行政部門為每次培訓作出詳細記錄及保留出席者的記錄及其評估等相關資料，以符合企業管治守則的要求。</p> <p>公司秘書定期檢討培訓的安排以加強內部管治的成效。</p>	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>14. 本集團的信息及審批流程管理不足。</p> <p>風險等級—中</p>	<p>建議：</p> <p>儘管互聯網通訊工具的使用使部門之間的資訊交流與溝通更加快捷、順暢，但削弱組織中的領導監督力度，未能及時有效地掌握各附屬公司、各部門和個人的工作進展、處理和審批情況，未能及時發現問題並及時解決。也未能保留清晰審計蹤跡。</p> <p>本公司應：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 使用智能化管理，為本公司的資訊管理、流程管理、通訊管理、公文管理、人事管理、行政管理等提供支援。 • 優化現有的管理組織結構，調整管理體制，在提高效率的基礎上，增加協同辦公能力，強化決策的一致性，最後實現提高決策效能及領導監督力度的目的。 	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
	<p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>本公司已建立OA系統，利用現代技術帶來包括資訊、流程、通訊、公文、人事、行政等方面的智能化管理。智能化管理系統從以下方面提升本集團效率：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 提高企業信息化管理 2. 無紙化辦公降低企業運營成本 3. 強化任務安排，職責明確 4. 消除信息孤島 5. 逃脫時間、空間束縛 6. 加強內部資源管控 <p>OA系統的優點包括優化現有的管理組織結構，調整管理體制，增加協同辦公能力，強化決策的一致性，實現提高決策效能及領導監督力度。</p>	

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
<p>15. 本集團內部控制手冊存在不足，未能在本集團充分執行。因此，各附屬公司有自己的營運政策和程序，但這些政策和程序並未寫入本公司的政策和程序(內部控制手冊)作正式指南。</p> <p>風險等級一中</p>	<p>建議：</p> <p>本集團的內部控制手冊可作為本集團營運的指引，監督及管理其附屬公司，以確保有關該等作業事宜的政策和程序在本集團內保持一致和有效。</p> <p>本公司的回應及整改行動：</p> <p>本公司已採納建議。</p> <p>對於每個作業領域，本公司均已修訂內部控制手冊，包括作業事宜的政策及程序，以在本集團內保持一致和有效運作。內部控制手冊已經董事會批准，並下發予附屬公司執行。本公司已為員工組織培訓，以了解標準化流程及程序，並要求員工簽署確認函表示知悉相關政策。</p> <p>作業領域包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 銷售、應收賬款和收款—涵蓋信貸政策、收入確認、開具發票、應收賬款的監控及賬齡分析，以及欠款催收等 • 採購、應付帳款和付款—涵蓋採購申請、審批及執行、付款及應付賬款對賬及賬齡分析等 	<p>已完成</p>

主要調查結果	內部監控顧問的建議以及本公司的回應及 整改行動	狀況
	<ul style="list-style-type: none"> • 庫存管理—涵蓋收貨及質檢、倉庫管理、庫存盤點及估值、減值分析等 • 人力資源和薪酬—保密規定、投訴處理、個人資料及私隱政策等 • 固定資產—涵蓋固定資產登記及識別，以及採購需求等 • 現金和資金管理—涵蓋現金流管理、銀行融資管理、董事及員工借款等 • 財務報告及披露—涵蓋預算與差異分析、會計制度及用戶管理、定期財務報告及合約管理，以及關聯方識別及交易管理等 • 稅收—涵蓋發票管理及稅務申報、增值稅申請、企業所得稅申報、應稅計提及繳納等 • 信息技術(IT)系統—涵蓋IT安全及控制、用戶及變更管理、災難恢復、業務連續及應急計劃等 • 保險—涵蓋風險評估、購買保險、政策更新及索賠程序等 • 許可證和合規—涵蓋牌照及許可證申請和更新、牌照及許可證信息管理等 • 知識產權管理—涵蓋識別、申請、記錄保存及版權合規等 	

董事會及審核委員會的整體責任

董事會(包括審核委員會)已審閱內部監控審查報告，認為(i)內部監控審查已充分評估本集團內部監控的有效性並確定若干內部監控缺陷；(ii)已識別的內部監控缺陷已得到補救；及(iii)本集團實施的整改行動及改善措施足以解決已識別的內部監控缺陷(包括與挪用資金及不當行為相關的缺陷)。

繼續暫停買賣

應本公司要求，股份自二零二一年四月二十六日上午九時正起於聯交所暫停買賣，並將繼續暫停買賣，直至另行通知。

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。

承董事會命
北大資源(控股)有限公司
主席
黃啓豪

香港，二零二二年七月五日

於本公告日期，執行董事為黃啓豪先生(主席)、王貴武先生、鄭福雙先生及黃柱光先生；以及獨立非執行董事為朱健宏先生、錢志浩先生、鍾衛民先生、華一春先生及王秉中先生。