

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，概不對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的任何損失承擔任何責任。



宇陽控股(集團)有限公司  
EYANG HOLDINGS (GROUP) CO., LIMITED  
(於開曼群島註冊成立之有限公司)  
(股份代號: 117)

公告  
內部控制檢討

茲提述宇陽控股(集團)有限公司(「本公司」, 連同其附屬公司統稱「本集團」)分別於二零一二年五月十七日、二零一二年五月二十八日及二零一二年六月十八日刊發之公告(「該等公告」)。除另有說明外, 本公告所用詞彙與該等公告界定者具相同涵義。

緒言

本公司核數師安永會計師事務所因未能就二零一一財政年度內銷售移動手機及相關之應收貿易賬款取得充分審核證據, 而在其報告中就本集團截至二零一一年十二月三十一日止年度之財務報表發表保留意見。為解決核數師報告所列有關移動手機業務之問題, 本公司已成立一個專門委員會。該委員會由所有三名獨立非執行董事組成, 以檢討本集團之內部控制, 重點是本集團之移動手機貿易業務。專門委員會已提出建議, 而本公司其後已委任信永方略為內部控制顧問, 其已完成中期檢討, 並於二零一二年八月發表初步報告。

調查結果

信永方略已進行檢討, 以評估及識別本公司及其間接全資附屬公司香港威長新能源有限公司(「威長」, 經營移動手機貿易業務)相關財務程序、系統及內部控制中之重大不足之處, 並於其後發表中期內部控制檢討報告(「中期檢討報告」)。中期檢討報告所列之重大不足之處及缺失概述如下:

財務結算及申報:

項目	實體	調查結果
1	威長	日記賬之列賬方式—於出具部分發票時未有附列適當證明文件; 發現若干截止錯誤; 未有及時更正記項。
2	威長	存置賬目表—未有制訂適當授權程序; 未有定期檢討賬目表是否充足。

3	威長	綜合財務報表—未有編製威長之每月財務報表，以提呈本集團整體每月綜合財務報表予管理層審閱。
4	本公司及威長	財務預算及預測—未有就監察本集團表現進行獨立檢討，且未有提供信永方略進行檢討所需之銷售預測、採購預測、現金流量預測、開支預測及每月分析。
5.	威長	政策及程序—未有就財務報告及結算之正式政策及程序制訂文件管理程序。
6.	威長	財務結算程序—未有進行威長之每月結算，且未有就查閱威長賬目之權限作出適當授權。

**收入及收據:**

項目	實體	調查結果
7.	威長	客戶發出之訂單—未有妥善保存銷售訂單；未有進行檢查及審閱，以確保採購訂單資料準確。
8.	威長	銷售發票及交付—銷售資料與相關交收記錄不一致；未有就存取威長銷售資料系統作出適當控制。
9.	威長	客戶分類方式及存置基本資料—未有適當地檢視客戶資料，且未有存置相關基本資料。
10.	威長	售價—未有就移動手機買賣業務訂立適當機制；未有制訂適當的文件管理程序，且並無證明文件及管理層授權。
11.	威長	貨運保險—威長須承受因意外導致有形損害之風險。
12.	威長	收入及收據—未有就威長移動手機之銷售制訂正式政策及程序

**採購及付款:**

項目	實體	調查結果
13.	威長	採購及付款—採購及付款金額不符，亦無相關交收之證明文件；未有遵循協定條款及條件，按部分收費表的要求付款。
14.	威長	政策及程序—威長未有就移動手機貿易業務制訂正式政策及程序。

**存貨管理:**

項目	實體	調查結果
15.	威長	存貨流動—威長未有存置銷售合約及採購協議之記錄；公司未有存置簽收證明。

**銀行及現金管理:**

項目	實體	調查結果
16.	本公司及威長	現金登記冊及賬簿分類賬—未有將現金記錄與確實結餘妥善對賬，且未有及時更正記項。

17.	本公司及威長	報銷—未有就部分報銷作出適當授權和及時記錄。
18.	本公司及威長	貸款授信—未有就銀行提供之貸款授信制訂妥善文件管理程序，且並無董事會批准之相關憑證。
19.	本公司及威長	銀行賬戶管理—未有定期審視在不同銀行開設之銀行賬戶之使用情況。
20.	本公司及威長	銀行及現金相關政策及程序—未有就小額金錢管理、支票管理、銀行賬戶管理、報銷、銀行及現金收支以及貸款授信訂立正式政策及程序。

### 實行補救措施之進展

在發表中期檢討報告後，本公司及專門委員會已與信永方略就報告提出之問題展開討論，並開始實行一系列補救措施，以加強整體內部控制系統。加強內部控制系統之工作進展概述如下：

#### 財務結算及申報：

項目	實體	已採取措施
1	威長	及時於日記賬附列適當證明文件，並經高級財務人員審閱。
2	威長	訂立適當授權程序，以存置賬目表，並由管理層定期審閱。
3	威長	編製每月財務報表，以供編製本集團之綜合財務報表。
4	本公司及威長	將訂立預算及預測之正式政策，以向管理層提供最新資料，從而評估表現及修訂其業務及營運計劃。
5.	威長	已編製正式政策及程序，以監察每月結算程序。
6.	威長	及時進行每月結算，而指定員工方可存取賬目系統。

#### 收入及收據：

項目	實體	已採取措施
7.	威長	妥善管理銷售訂單文件，並經高級會計人員審閱。
8.	威長	根據交收記錄整理銷售資料，而指定員工方可存取賬目系統內之銷售記錄。
9.	威長	妥善管理客戶資料，並進行審閱以確保有關資料準確。
10.	威長	訂立適當之價格機制，以助管理層實現先前定下之業績目標及檢討移動手機貿易業務。
11.	威長	已作出安排，將貨物在轉移期間之一切相關風險自供應商轉移至最終客戶。
12.	威長	已訂立及執行正式政策及程序。

#### 採購及付款：

項目	實體	已採取措施
13.	威長	將採購及相關交收與有關證明文件妥為對照。
14.	威長	已訂立及執行正式政策及程序。

**存貨管理:**

項目	實體	已採取措施
15.	威長	妥為簽署及保管銷售合約及採購協議，並按客戶簽收證明之相關證明文件，妥為記錄相關交收。

**銀行及現金管理:**

項目	實體	已採取措施
16.	本公司及威長	已及時就系統內之現金賬戶作出對賬及調整，以反映最新資料。
17.	本公司及威長	及時記錄報銷及經高級管理層批准。
18.	本公司及威長	妥善管理銀行批出貸款授信之文件，並附董事會正式批准文件。
19.	本公司及威長	已啟動取消閒置銀行賬戶之程序。
20.	本公司及威長	已訂立正式政策及程序。

本公司正在評估已實行補救措施之成效，並密切監察將會實行之補救措施。本公司預期能於本年度末妥善解決所有在中期檢討報告中提出之問題。信永方略則會根據委託函件所述之職責範圍，於二零一三年初進行年終檢討，以評估本集團之整體內部控制系統是否充足。

承董事會命  
宇陽控股（集團）有限公司  
主席  
陳偉榮

二零一二年十一月二日，香港

於本公佈日期，本公司執行董事為陳偉榮先生、廖傑先生及徐純誠先生；非執行董事為霜梅女士、程吳生先生、張志林先生及陳浩先生；獨立非執行董事為潘偉先生、劉煥彬先生及朱健宏先生。