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。

Moody Technology Holdings Limited
滿地科技股份有限公司
(於開曼群島註冊成立並於百慕達存續之有限公司)
(股份代號：1400)
(已委任臨時清盤人)
(以重組目的)

內部監控檢討結果

茲提述香港聯合交易所有限公司(「**聯交所**」)於二零二一年二月十七日發佈的監管新聞稿(「**新聞稿**」)及滿地科技股份有限公司(「**本公司**」)日期為二零二一年三月三日有關委任內部監控顧問的公告(「**該公告**」)。

內部監控檢討報告

根據新聞稿中「**制裁**」一節第(6)段列出聯交所上市委員會作出的指令，本公司已委聘鉅銘風險諮詢服務有限公司(「**鉅銘**」)為本公司的獨立專業顧問，對本公司的內部監控進行全面檢討(「**內部監控檢討**」)及提出改善建議，以確保重大財務問題和主要業務決策能及時上報董事會作考慮及／或參詳以及管理應收款及預付款，從而遵守聯交所證券上市規則(「**上市規則**」)的規定。內部監控檢討涵蓋二零二零年三月三十一日至二零二一年二月二十八日的財務期間(「**檢討期間**」)。

鉅銘於內部監控檢討中的內部監控發現結果以及改善建議如下：

重大財務問題－財務申報

1. 政策及程序並非最新（風險等級：中）

發現結果

本集團的政策及程序手冊自二零一三年（即距檢討期間之日約八年前）以來未獲更新。有關收益確認（香港財務報告準則第15號客戶合約收益）、金融資產及負債（香港財務報告準則第9號金融工具）及租賃（香港財務報告準則第16號租賃）的會計準則出現重大變動，該等變動對會計估計及財務報表的編製產生重大影響。

倘從事基礎工作的員工並未意識到該等資料及方針及程序並未獲提供經更新的指引，則存在釐定或支持會計處理的資料可能會被遺漏的風險。

推薦意見

建議本公司應定期或至少每年更新有關編製財務報表的政策及程序手冊。有關政策及程序亦應包括一份清單，向會計人員說明須向管理層提交哪些支持文件，以確定會計交易的會計處理方式，例如，程序亦應清楚列明確認收益時將予考慮的因素。

2. 對財務人員培訓不足（風險等級：中）

發現結果

並無向本集團的財務人員及董事提供與財務申報相關的培訓記錄。茲進一步注意到，本公司附屬公司的財務人員並不了解財務申報職能的直接報告範圍，因為彼等通常向附屬公司的總經理作出報告。

倘並無進行適當的培訓的情況下，財務人員可能無法識別潛在的財務缺陷及向管理層報告以作進一步處理。

推薦意見

本集團營運層面的財務人員應接受培訓，以了解任何潛在的財務缺陷，且彼等對本集團的管理層有清晰的報告範圍，以提高財務部門的效率。建議本公司可考慮就香港財務報告準則的年度更新、香港公司條例的披露規定、上市規則的年度更新以及與編製財務報表相關的其他規例的年度更新提供財務申報培訓。

3. 期末財務結算清單未獲實施（風險等級：低）

發現結果

本公司已僱用並成立經驗豐富的團隊以處理所有會計資料，並編製定期財務報告以呈報本公司的財務狀況表及損益表。然而，並無制定用於確定及處理定期期末結算程序的期末財務結算清單。倘並無使用財務結算清單的情況下，則難以確保財務結算及申報流程的完整性及時間表。

推薦意見

建議應制定期末財務結算清單，並應包括常規及非常規交易的定期期末結算程序，例如記錄常規交易、識別及記錄非常規事件、與本集團內附屬公司及關聯方的對賬、會計系統中的期末表現、審查試算表、編製及審查零用現金和存貨盤點及由中國的附屬公司向香港的控股公司提交財務報表。

重大財務問題－財務風險評估

4. 尚未進行正式風險分析（風險等級：中）

發現結果

本公司已制定風險管理政策及程序（HT-GS-201310），包括風險識別、風險評估及風險處理。然而，尚未找到正式的風險登記冊以記錄風險評估結果以及風險控制人對風險的管理及監察的進一步回應行動。

提早於風險登記冊中制定特定風險的詳細資料將令風險管理團隊及參與方提早對特定風險有所了解並達成共識，並在參與方意識到發生任何風險時立即對特定風險採取的具體行動作出回應。倘並無提早建立與特定風險有關的詳細資料，則可能會延遲或增加回應時間，並降低管理風險的效率或有效性。

推薦意見

內部監控政策及程序手冊已列明風險管理的政策及程序，惟並無證據表明本公司已編製及定期對與本公司相關的風險和風險狀況進行檢討。建議管理層應考慮重建風險控制措施，包括識別財務風險、決定風險優先級別、為每種風險制定風險處理策略、定期監察及檢討風險狀況及制定報告要求。

5. 並無對財務預算及預測進行每月審閱（風險等級：中）

發現結果

本公司已編製年度財務預算及預測，以考慮本集團的現金流狀況。並無存置有關預測及實際分析的每月審閱的正式記錄。倘並無對本集團的現金狀況進行每月審閱，則本集團可能會出現資金短缺的風險。

推薦意見

建議應編製財務預算及預測，管理層應定期審閱或每月審閱及分析本集團的財務表現。鑒於本公司目前的淨流動負債狀況，每月審閱將能夠確保本集團擁有足夠的資金以進行持續經營。

主要業務決策－投資活動

6. 並無書面的投資政策及程序（風險等級：中）

發現結果

並無正式的書面投資政策及程序或設計以控制投資活動。在並無書面投資政策及程序的情況下，本公司可能會遺漏若干重大控制程序，倘投資決策乃基於不完整的資料而作出，則可能造成投資損失。

推薦意見

建議本公司應制定正式的書面投資政策及程序，以控制本集團的投資。投資政策及程序應包括：本集團投資活動的內部控制結構、參與本集團投資活動各方的角色及職責、不同投資規模的授權、投資政策、投資活動的風險評估過程、投資前、投資中及投資後階段的控制活動及其他相關管理及行政考量因素。

主要業務決策－金融活動

7. 並無管治財務活動的政策及程序（風險等級：中）

發現結果

本集團已進行若干融資活動，以改善本集團的流動資金，包括供股、配售股份及債務融資。然而，本集團並無管治財務活動的政策及程序。倘並無適當的政策及程序，則存在本公司所有附屬公司可能不遵守本公司政策及程序的風險。

推薦意見

本集團應制定政策及程序以管治本集團的融資活動。融資活動的政策及程序應包括有關本集團流動性比率或現金狀況的政策、考慮股權或債務融資的政策、批准不同水平的股權及債務融資的授權、資金申請的程序、選擇資金供應的程序及批准資金及簽署安排的程序。

主要業務決策－業務發展

8. 應制定政策及程序，以界定主要業務決策（風險等級：中）

發現結果

本公司並無界定主要業務決策，亦無有關作出主要業務決策的政策及程序。倘並無主要業務決策的定義，則存在在並無充分授權的情況下可能作出若干重大主要業務決策，從而對主要業務決策帶來潛在損失的風險。

推薦意見

本公司管理層應制定原則，以界定主要業務決策，包括基於財務數據及基於非財務數據的主要業務決策，如採購的關鍵付款決策（重大金額）、投資的關鍵付款決策、貸款及墊付款項的關鍵付款決策、開展新業務、開發及推出新產品、進軍新市場及業務模式改變。

管理層亦應制定正式的政策及程序以載入主要業務決策所需的充足資料，包括主要業務決策的授權，主要業務決策的原因，及主要業務決策的支持文件，包括但不限於市場調查、可行性研究及盡職調查報告等。

管理貿易及其他應收款項

9. 信貸政策並無根據會計準則進行更新(風險等級:中)

發現結果

本集團已採納香港財務報告準則第9號－金融工具的預期信貸虧損模式。然而,本集團的政策及程序中的信貸政策並無更新。倘新政策及程序並無更新的情況下,本公司附屬公司可能無法編製以供管理層考慮之有關評估預期信貸虧損的資料。

推薦意見

建議本公司管理層考慮將信貸虧損模式更新至本集團的方針及程序,以令本集團可在預期信貸虧損模式下收集可供評估的充足資料。應考慮財務資產的使用週期、信貸風險的大幅增長、違約付款及撇銷狀況等情況後更新預期信貸虧損條款。

10. 客戶盡職調查程序執行不足(風險等級:中)

發現結果

基於有賬齡兩年以上的長期未償還的貿易應收款項,本集團就截至二零二零年十二月三十一日止年度的貿易應收款項計提預期信貸虧損約人民幣9,228,000元。客戶盡職調查程序存在執行不足。客戶盡職調查程序執行不足將會增加客戶的違約風險,及進而產生貿易應收款項信貸虧損,尤其是針對信貸評級偏低客戶的高額信貸。

推薦意見

管理層亦將更新客戶盡職調查程序,作為盡職調查程序的一部分,載入來自獨立第三方搜索引擎的報告,同時亦提供說明接納客戶將予考慮因素的指引,包括參照可得信貸報告的客戶可信度、交易的規模、支付方法及條款、業務往來年限及參考資料。

11. 客戶信貸條款的年度審核並無存置文件記錄

發現結果

客戶的信貸條款的年度審核並無存置文件記錄。在並無更新或審閱客戶信貸條款的情況下，本公司承擔的信用風險將會增加及同時產生違約付款的風險亦會增加。

推薦意見

建議管理層在每年一次或偶然審閱客戶的信貸條款時須存置適當的文件記錄。負責進行審閱的員工及審批審閱工作的主管須簽立審閱表格，作為審閱的憑證。本集團將會指派銷售部及財務部的員工共同釐定客戶的信貸條款。

12. 向供應商作出預付款項的有限制控制程序

發現結果

截至二零二零年十二月三十一日止年度，本集團就採購金額約人民幣21,710,000元的原材料或佔結餘總額87%的供應商作出預付款項減值撥備。向供應商作出預付款項的控制程序有限。本公司及其附屬公司向可能造成完成交易存在困難的可能有違約還款的供應商作出墊付款項時存在風險。

推薦意見

本公司將設立於任何情況下禁止向龐大金額的供應商作出墊付款項的政策。本集團同時存置經批准的供應商清單，該清單包括供應商提供的信貸期限及金額。倘須對新供應商或特別供應商作出預付款項，將進行有關背景及獨立信貸的搜索，以核查供應商生產特定物料的可信度及合格性。同時亦編製預付款項申請表格，以記錄預付預款的資料及預付款項的授權。

審核委員會及董事會的意見

在考慮內部控制審閱報告及本集團所須採取的行動之後，審核委員會及董事會認為，所建議的計量標準乃足以處理內部控制審閱報告的發現結果。本公司將於額外兩個月期間內向該部門提交有關本公司全面實施其推薦建議之鉅銘書面報告。

承董事會命
滿地科技股份有限公司
（已委任共同臨時清盤人）
（以重組目的）
林國欽
代理主席及執行董事

香港，二零二一年五月三日

於本公告日期，執行董事為林國欽先生及林禹熙女士；以及獨立非執行董事為周潤璋先生、林宇剛先生及劉俊廷先生。