

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，概不會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。

 中國創意
Creative China
Creative China Holdings Limited
中國創意控股有限公司
(於開曼群島註冊成立之有限公司)
(股份代號：8368)

內部控制檢討的主要調查結果

茲提述中國創意控股有限公司(「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」)日期為二零二三年十一月十四日的公告(「該公告」)，內容涉及有關提供財務援助之須予披露交易。除另有指明外，本公告所用詞彙與該公告所界定者具有相同涵義。

內部控制檢討的主要調查結果

誠如該公告所載，本公司已聘請內部控制顧問(「內部控制顧問」)對本公司的內部控制及合規系統進行檢討(「內部控制檢討」)。內部控制檢討的主要目的是對本集團有關交易的風險管理及內部控制系統的充分性及成效進行分析及獨立評估，並向本公司提出補救本集團風險管理及內部控制系統的建議，以防止未來類似事件再次發生。檢討期為二零二三年一月一日至二零二三年十二月三十一日。

於二零二四年一月三十日，內部控制顧問發布了調查結果報告。內部控制檢討的主要調查結果、相應建議、本公司管理層的回應及已採取的相關行動概述如下：

主要調查結果摘要	建議	本公司管理層的回應及已採取的補救措施
<p>1. 據觀察發現，本公司已制定若干有關關連交易、企業管治守則及持續披露原則的管治政策(「原政策」)。然而，該等原政策被認為並不全面，原因是該等並未涵蓋GEM上市規則第17、19及20章的相關領域，亦未指明須保留予董事會處理的事宜領域。</p>	<p>本公司須制定至少涵蓋GEM上市規則第17、19及20章的管治政策以及保留予董事會處理的正式事宜政策。</p> <p>本公司亦須向管理層傳閱合規手冊，以促進其理解相關規定。</p>	<p>自二零二三年九月二十八日起，本公司已制定合規手冊，當中包括有關GEM上市規則第17、19及20章的政策以及保留予董事會處理的正式事宜政策。</p> <p>於二零二三年十一月十日，合規手冊已分發予本集團所有董事及管理層，包括本公司附屬公司的財務團隊及法律代表。</p>
<p>提供企業擔保乃由聚視文化五名董事通過聚視文化董事會決議案批准。由於欠缺全面的管治政策，並無明確制定及傳達正式規定或一致慣例，以規定屬於或可能屬於GEM上市規則第17、19及20章範圍內的交易應由董事會在上市層面整體指導、及時報告並保留其決策權。</p>		
<p>本公司管理層確認，交易並未上報至董事會或獲得其批准。</p>		

主要調查結果摘要

建議

本公司管理層的回應及已採取的補救措施

2. 本公司並無實行正式的每月管理報告制度。儘管董事會成員每季定期召開會議，但並無正式的每月管理報告涵蓋財務、營運及合規方面的重要事宜。

雖然該提供企業擔保是在二零二三年六月本公司準備可能轉板上市的過程中正式發現，如果在相關時間已實行正式的每月管理報告制度，則可以更早發現有關事宜。

本公司須建立正式的每月管理報告制度，其中：

- (i) 本公司管理層須向董事會所有成員提供重要的財務資料，例如管理賬目；
- (ii) 本公司管理層須對營運及合規方面進行定期評估；
- (iii) 本公司管理層須定期計算並呈列基本規模測試閾值(例如每個規模測試5%)作為評估的參考或基準；及
- (iv) 須要求董事向董事會其他成員提供積極的意見或提供其掌握有關本公司的資料或知識。

3. 儘管本公司已設立必要部門(例如財務部門以及法律及合規團隊)，但據觀察發現，本公司依賴個別管理層的判斷來識別及報告重要交易及事宜。因此，提供企業擔保的情況並無及時發現或呈報至監管層。

本公司須設立合規委員會(「合規委員會」)，將有權利及責任在提議或發生時識別重要交易及事宜。

自二零二三年十二月起，本公司已正式採用每月管理報告制度，要求本公司管理層向董事會所有成員提供報告計劃。

該報告計劃包含基本規模測試閾值、二零二三年十月的損益資料以及揭示與潛在內幕消息問題相關事宜的清單。

該計劃亦載有要求董事向董事會其他成員提供反饋及其掌握有關本公司的資料或知識的原則。

本公司已依相關職權範圍自二零二三年九月十八日起設立合規委員會，由執行董事、財務總監及審核委員會主席組成。合規委員會有權利及責任識別重要交易及事宜，作為董事會判斷已識別交易及事宜的性質及範圍的前線，並向董事會報告保留予董事會處理的事宜。

主要調查結果摘要

建議

本公司管理層的回應及 已採取的補救措施

4. 本集團管理層表示，彼等誤認為反擔保項下的預扣應付賬款可抵銷與企業擔保項下的擔保金額。因此，彼等並不認為該交易為GEM上市規則第19章項下的須予披露交易，且未能於關鍵時間向董事會報告該交易以供進一步批准。

其指出本集團董事、附屬公司董事及管理層可能對GEM上市規則第17、19及20章所載的主要原則及規定並無足夠認識。另據觀察發現，本公司主要透過提供培訓材料向董事提供培訓。培訓的充分性似乎與作出適當判斷所需的知識水平不相稱。

本公司須定期安排由合資格專業人士對本集團董事、附屬公司董事及管理層進行正式培訓。培訓應涵蓋GEM上市規則第17、19及20章的主要規定。

於二零二三年十一月二十一日，本公司安排培訓，涵蓋上市公司監管、董事職責、須予披露交易及關連交易、內幕消息、企業管治法規、違規後果以及聯交所及證券及期貨事務監察委員會監管要點等。培訓由一間律師事務所提供，本集團所有董事、附屬公司董事及管理層參與，包括本公司附屬公司財務總監及法律代表。

據報告稱，上述補救措施被視為已落實。

合規委員會及董事會的意見

經考慮內部控制檢討的結果、上表所載已採取的補救措施以及全面實施補救措施，合規委員會及董事會認為，已採取的行動充分及有效解決內部控制檢討的主要調查結果。因此，董事會認為，本公司已實行充分的內部控制系統，以履行GEM上市規則項下的責任並防止未來類似事件再次發生。本公司將繼續持續執行其內部控制政策及程序，並於適當時候更新該等政策及程序，以確保持續遵守GEM上市規則。

承董事會命
中國創意控股有限公司
主席及執行董事
楊劍

香港，二零二四年二月十九日

於本公告日期，董事會包括執行董事楊劍先生及汪勇先生；非執行董事楊世遠先生及葛旭宇先生；及獨立非執行董事為傅躍紅女士、邱欣源先生及王興華先生組成。

本公告乃遵照GEM上市規則的規定而刊載，旨在提供有關本公司的資料，董事就本公告共同及個別承擔全部責任。董事在作出一切合理查詢後確認，就彼等所知及所信，本公告所載的資料在各重大方面乃準確完整，無誤導或欺詐成份，且概無遺漏任何其他事宜致使本公告或其中所載任何陳述產生誤導。

本公告將由刊登日期起計最少七日於聯交所網站www.hkexnews.hk之「最新上市公司資料」一頁上刊載，並將於本公司網站www.ntmediabj.com刊載。