

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分內容而產生或因依賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**AUSNUTRIA DAIRY CORPORATION LTD**

**澳優乳業股份有限公司**

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份編號：1717)

### 內部監控審閱的最新狀況

緊隨安永於日期為二零一二年三月二十九日的安永信函中提及的未解決事宜後，獨立調查委員會（於二零一二年三月成立）關注到未解決事宜以及本公司及中國附屬公司內部監控系統內可能引致未解決事宜的缺陷。有見及此，獨立調查委員會於二零一二年五月七日委任安鵬為內部監控顧問，協助獨立調查委員會審閱本公司及中國附屬公司之內部監控系統，當中有關及可能引致未解決事宜，特別是中國附屬公司的銷售週期。

安鵬已完成內部監控審閱，並於二零一三年十一月一日向獨立調查委員會及董事會提交內部監控審閱報告。

內部監控審閱之目的是(a)協助獨立調查委員會及董事會識別本公司及中國附屬公司內部監控系統內可能引致未解決事宜的缺陷；及(b)就糾正上述弱點及／或改善本公司及中國附屬公司可能引致未解決事宜的現有程序、系統及監控措施(包括會計及管理政策)提供建議，以防止未解決事宜日後再次出現。

獨立調查委員會亦指示安鵬就安永所提出的內部監控缺失提供意見，有關缺失在羅兵咸永道報告亦有提及。

安鵬於內部監控審閱期間就本公司及中國附屬公司在集團層面及業務流程層面的內部監控系統若干部分提出特定建議及糾正措施。安鵬已審閱本公司及中國附屬公司所作出的糾正措施(包括與獲授予信貸額度的分銷商進行季度結餘對賬)。中國附屬公司計劃於二零一四年一月，即二零一三年財政年度後與所有分銷商進行的年度結餘對賬。

根據測試期間內部監控審閱的最終結果，安鵬並無發現於內部監控審閱第一階段已識別的本公司及中國附屬公司內部監控系統在集團層面及業務流程層面的重大缺失尚未整改，並認為可能造成安永所提出並載於羅兵咸永道報告的未解決事宜之重大內部監控缺陷已獲糾正。

鑑於內部監控審閱的結果，獨立調查委員會及董事會認為可能造成安永所提出並載於羅兵咸永道報告的未解決事宜之重大內部監控缺陷已獲糾正。獨立調查委員會及董事會承諾(i)監督本公司及中國附屬公司管理層完成執行安鵬的建議以糾正尚未解決的中度風險內部監控缺陷，及(ii)維持健全及有效的內部監控措施以保障股東投資及本集團資產。

茲提述本公司自二零一二年三月二十九日起多份公告，內容有關(其中包括)安永於安永信函所提出的未解決事宜、羅兵咸永道就未解決事宜所作出該審閱的主要調查結果概要(「羅兵咸永道報告」)、管理層就該審閱的初步回應、本公司已經或將予作出的補救行動、委任安鵬為獨立調查委員會的內部監控顧問及安鵬就本公司及中國附屬公司內部監控系統的審閱跟進審閱(統稱「內部監控審閱」)。

除另有界定者外，本公告所用詞彙與本公司日期為二零一三年八月十八日之公告所界定者具相同涵義。

緊隨安永於日期為二零一二年三月二十九日的安永信函中提及的未解決事宜後，獨立調查委員會(於二零一二年三月成立)關注到未解決事宜以及本公司及中國附屬公司內部監控系統內可能引致未解決事宜的缺陷。有見及此，獨立調查委員會於二零一二年五月七日委任安鵬為內部監控顧問，協助獨立調查委員會審閱本公司及中國附屬公司之內部監控系統，當中有關及可能引致未解決事宜，特別是中國附屬公司的銷售週期。

內部監控審閱及執行安鵬的建議分兩個階段進行，詳情載列如下：

1. 安鵬於二零一二年五月進行第一階段的內部監控審閱，據此，安鵬已找出本公司及中國附屬公司內部監控系統內可能引致未解決事宜的若干缺陷，並提出多項建議以加強內部監控系統的相關範圍。

獨立調查委員會關注到安鵬所識別缺陷，因此，已要求本公司及中國附屬公司執行安鵬的建議，以確保可能引致未解決事宜的類似事件將不會再次出現。

本公司及中國附屬公司已作出改善行動，以加強本公司及中國附屬公司的內部監控系統，詳情載於下文「本公司及中國附屬公司有關未解決事宜之內部監控缺失的糾正措施概要」一節。

2. 安鵬於二零一三年五月二十七日至二零一三年六月九日期間（「測試期間」）進行第二階段內部監控審閱，以檢討糾正行動以及直至二零一三年十月三十一日本公司及中國附屬公司所提交的其他資料及文件。安鵬於二零一三年十一月一日向獨立調查委員會及董事會提交內部監控審閱的結果報告。

內部監控審閱的範圍及主要調查結果載列如下。

### 內部監控審閱的目的及範圍

內部監控審閱之目的是(a)協助獨立調查委員會及董事會識別本公司及中國附屬公司內部監控系統內可能引致未解決事宜的缺陷；及(b)就糾正上述弱點及／或改善本公司及中國附屬公司可能引致未解決事宜的現有程序、系統及監控措施（包括會計及管理政策）提供建議，以防止未解決事宜日後再次出現。

獨立調查委員會亦指示安鵬就安永所提出並載於羅兵咸永道報告的內部監控缺失提供意見。

內部監控審閱載有本公司及中國附屬公司在集團層面及業務流程層面的內部監控系統若干部分，詳情如下：

#### 集團層面監控

- 監控環境
- 風險評估
- 信息及溝通
- 監察

#### 業務流程層面監控

- 銷售及發貨
- 製成品的實際數量存貨管理
- 財務報告及預算
- 資訊系統管理
- 關連方交易

## 本公司及中國附屬公司有關未解決事宜之內部監控缺失的糾正措施概要

### (A) 送貨單的真實性

於二零一一年的審核過程，安永就中國附屬公司於二零一一年十二月的若干銷售交易送貨單之真實性提出疑問。獨立調查委員會成立後關注上述事宜，因此主動要求管理層審閱(其中包括)量化有關未解決事宜的財務影響。

根據審閱，管理層通知獨立調查委員會，指十二月份有問題交易所涉及的貨品於二零一一年底前尚未向分銷商發貨，因此，十二月份有問題交易不應於二零一一年十二月確認為銷售。此外，根據羅兵咸永道所作出該審閱的結果，除確認十二月份有問題交易之範圍外，羅兵咸永道亦發現有十一月份有問題交易及於二零一一年一月至十一月期間與十二月份有問題交易模式相似的其他有問題交易，特別是相關送貨單及其他運輸文件的真實性。

為防止在分銷商確認收貨前確認銷售貨品，中國附屬公司已改善新銷售訂單系統，規定分銷商：(i) 網上確認收取貨品；及(ii) 隨時審查及檢查其訂單狀況及在中國附屬公司的賬戶結餘。

中國附屬公司亦制定應收賬款管理政策，包括以下各項：

- (i) 月內與中國附屬公司進行交易的分銷商須網上確認結餘。中國附屬公司的會計師於下一個月頭跟進尚未進行的確認程序；及
- (ii) 中國附屬公司自分銷商收集確認資料，並每季與獲授予信貸額度的分銷商進行對賬，並每年與所有分銷商進行對賬。

中國附屬公司的內部審核部門選取發貨樣本，以交互核對物流公司及中國附屬公司分銷商提供的資料。

## **(B) 舊銷售訂單系統及倉庫條碼系統之完整性**

安永及羅兵咸永道注意到，舊銷售訂單系統及倉庫條碼系統之數據被人改動。改動前的過往數據不可取回，原因為曾經用作儲存過往數據的硬盤已損壞，且並無保留數據備份。

為檢測資訊科技系統數據是否出現任何未獲授權改動，中國附屬公司已購買及安裝堡壘機 (bastion host)，為保持跟蹤登入訪問及改動存有本公司及中國附屬公司所有重要業務資料的伺服器之設備，以監察資訊科技系統的每個操作。此外，中國附屬公司資訊科技部門的管理員獲指派檢查每日登入訪問及更改記錄，當中包括登入用戶名稱、操作事宜及操作時間的詳細資料。中國附屬公司資訊科技部門經理將每星期覆核檢查登入訪問及更改記錄。資訊科技部門主管將每月隨機檢查登入訪問及更改記錄。資訊科技系統如有任何不尋常登入訪問或操作，將會向本公司財務總監報告，並將副本送往本公司審核委員會。

此外，中國附屬公司已改善其多項日常資訊科技操作及管理程序，特別就登入數據庫及系統後門以及數據修改設定嚴格控制。

為妥善儲存本公司及中國附屬公司的重要業務資料及於需要時取得過往資料，中國附屬公司實施在資訊科技系統的資料每日及每月將數據備份，並委聘獨立資訊科技顧問每月進行數據恢復測試。

除了將重要業務資料備份外，中國附屬公司已實施有關電郵備份的新政策，當中所有中國附屬公司的電郵轉移至指定電郵賬戶。該指定賬戶收取及發出的電郵每日自動下載至電腦，並每月將有關資料備份至獨立的硬盤。

## **(C) 中國附屬公司與物流公司所記錄的已售與已發貨數量存在差異**

羅兵咸永道注意到，會計記錄與倉庫記錄以及發貨內部記錄與物流公司的外部記錄均存在差異。因此，會計記錄所錄得向分銷商發貨數量及／或倉庫記錄不一定準確，故影響於會計記錄所錄得銷售數量之準確性。

為確認在會計記錄所錄得向分銷商發貨之數量，中國附屬公司每月就新銷售訂單系統的記錄、會計記錄、倉庫記錄及物流公司的外部記錄進行對賬。

倉庫員工每月進行實物存貨盤點，中國附屬公司財務部的員工亦參與其中。盤點結果與會計記錄及倉庫記錄進行對賬，並由財務部內非負責保存存貨記錄的會計副經理進行審閱。

為協助發貨內部記錄與物流公司外部記錄進行對賬，(a) 物流公司應中國附屬公司之要求提升其系統，僅為本集團提供自動順序送貨單編號，並修改其送貨單模式，加入中國附屬公司發貨所需詳情以方便檢查其發貨內部記錄，及(b) 中國附屬公司要求其財務部僅於倉庫記錄與物流公司記錄完成對賬後償付物流費用。

#### **(D) 不合標準的控制環境及溝通事宜**

羅兵咸永道進行該審閱時，發現(a) 不同部門員工被指示編製與十二月份有問題交易有關的若干相關文件；及(b) 倉庫條碼系統開發商被指示更改二零一一年十二月的倉庫條碼系統數據(如上文(B)所述)，以符合先前向安永提供的數據。涉及此等事宜的員工概無質疑上述指示或試圖將該等事宜向本公司高級管理層報告。

鑑於上述監控弱點，本公司及中國附屬公司已修訂行為準則、設立及公佈反舞弊與投訴舉報政策及程序，並向本公司及中國附屬公司所有員工索取遵守行為準則的承諾。本公司及中國附屬公司員工已獲提供有關反舞弊與投訴舉報政策及程序的培訓。

安鵬於其跟進審閱中已審閱本公司及中國附屬公司所作出的糾正措施(包括與獲授予信貸額度的分銷商進行季度結餘對賬)。中國附屬公司計劃於二零一四年一月，即二零一三年財政年度後與所有分銷商進行的年度結餘對賬。

## 內部監控審閱整體結果及未解決事宜及行動計劃概要

於跟進審閱中，安鵬於第一階段發現的本公司及中國附屬公司內部監控系統集團層面及業務流程層面的所有重大內部監控缺陷(可能導致重大不利財務影響及／或須緊急補救)，已獲本公司及中國附屬公司糾正。然而，仍有若干不會導致重大不利財務影響或未須緊急補救的未糾正的中度風險內部控制缺陷。不過，本公司及中國附屬公司管理層已制定以下計劃實施安鵬的建議，以糾正該等中度風險未解決內部監控缺點：

1. 安鵬注意到，本公司及中國附屬公司於定期管理層會議討論由內部或外部環境轉變(如政府政策變動)對業務產生的威脅及風險，評估影響並制定保護業務的方法。然而，本公司及中國附屬公司並未進行全面系統性風險評估。針對此點，中國附屬公司已開展二零一四年的全面系統性風險評估，目標於二零一三年十二月將評估提交董事會審議及批准。
2. 安鵬注意到，中國附屬公司並未向其分銷商之外的外部業務夥伴要求書面聲明，以確認該等人士是否本公司或中國附屬公司的關連方及／或關連人士(定義見上市規則)。針對此點，中國附屬公司已修訂其有關關連方交易的政策，擴大要求至有重大交易的供應商及其他業務夥伴按年度提供有關與本公司或中國附屬公司關係的書面聲明，或於彼等與本公司或中國附屬公司開始業務關係前要求書面聲明。本公司或中國附屬公司計劃於二零一三年十二月向與本公司或中國附屬公司有重大交易的現有業務夥伴收集該聲明。

根據測試期間內部監控審閱的最終結果，安鵬(i)並無發現於內部監控審閱第一階段已識別的本公司及中國附屬公司內部監控系統在上述集團層面及業務流程層面的重大缺失尚未整改，及(ii)認為可能造成安永所提出並載於羅兵咸永道報告的未解決事宜之重大內部監控缺點已獲糾正。

除了安鵬建議的糾正措施，本公司及中國附屬公司已採取其他行動加強本公司及中國附屬公司的內部監控及資訊科技系統，並重整中國附屬公司的董事會及高級管理層(包括本公司及中國附屬公司行政總裁陳先生的辭任)，有關詳情已於本公司二零一三年八月十八日的公告披露。

鑑於內部監控審閱的結果以及本公司及中國附屬公司已採取的所有糾正行動，獨立調查委員會及董事會認為可能造成安永所提出並載於羅兵咸永道報告的未解決事宜之重大內部監控缺陷已獲糾正。獨立調查委員會及董事會承諾(i)監督本公司及中國附屬公司管理層完成執行安鵬的建議以糾正尚未解決的中度風險內部監控缺點，及(ii)維持健全及有效的內部監控措施以保障股東投資及本集團資產。

承董事會命  
澳優乳業股份有限公司  
顏衛彬  
主席

中華人民共和國，長沙市，二零一三年十一月十一日

於本公告日期，董事會包括三名執行董事顏衛彬先生(主席)、*Bartle van der Meer*先生(行政總裁)及吳少虹女士、一名非執行董事戴理先生，及三名獨立非執行董事仇為發先生、萬賢生先生及陳育棠先生。

倘本公告之中英文本內容有歧意，概以英文本為準。