

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之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)

### 內部控制覆核完成

茲提述澳優乳業股份有限公司(「**本公司**」，連同其附屬公司統稱「**本集團**」)日期為二零二三年七月七日的補充公告(「**該公告**」)，內容有關本公司截至二零二二年十二月三十一日止年度的全年業績公告及年報。除非另有指明，否則本公告所使用的專有詞彙具有該公告所界定的相同涵義。

#### 背景

誠如該公告所披露，本公司已委聘內控顧問德勤企業諮詢(上海)有限公司北京分公司開展內部控制覆核，旨在改善內部控制和財務報告體系。於二零二三年十月三十日，內控顧問已完成覆核本公司的內部控制及本公司實施內控顧問有關內部控制建議的情況，並已向本公司提交內部控制覆核報告(「**內控覆核報告**」)。

#### 內部控制覆核範圍

內部控制覆核涵蓋二零二零年一月一日至二零二三年三月三十一日期間，範圍包括：

- (i) 評估公司層面內部控制，包括控制環境、風險評估、控制活動、信息與溝通、持續監控系統、董事會治理、法務與合規以及保密與隱私；
- (ii) 評估流程層面內部控制，包括銷售管理、費用管理、採購管理、生產與存貨、資金管理、財務報告與披露、關聯方管理及投資管理；及
- (iii) 評估本集團的信息系統控制。

# 內部控制覆核的關鍵發現

## 有關過往年度調整的缺陷

內控顧問發現一項重大缺陷及三項其他內部控制缺陷，所涉及的核算錯誤即產生該公告、二零二二年全年業績公告及二零二二年年報所披露過往年度調整的原因。

### 1. 合同負債的會計核算流程

內控顧問發現在合同負債賬務處理方面存在一項重大缺陷。

具體而言，於覆核期間缺失對返利計算底稿的覆核，導致部分計算誤差未能被及時識別。此外，缺失將返利餘額核算結果與系統數據進行核對，導致計算差異未能被及時識別。

內控顧問亦發現，部分報銷形式兌現的銷售返利僅在費用實際發生時進行賬務處理，未設置預審批流程，導致相關期間預提費用被低估。同時因缺失費用報銷時限的要求，部分銷售活動費用存在跨期入賬的情況。

根據二零二二年年報，合同負債賬務處理存在缺陷導致的過往年度調整對截至二零二一年十二月三十一日止年度的影響為利潤減少約人民幣219百萬元。

### 2. 其他控制缺陷

內控顧問發現三項有關過往年度調整的其他內控缺陷，為(i)投資管理制度及投後管理存在缺陷；(ii)月結流程、財務核算及財務報表編製缺陷；及(iii)存貨會計核算流程缺陷。

#### *(i) 投資管理制度及投後管理存在缺陷*

缺失正式投資管理制度及投後管理，可能導致項目實施或管理不到位、投資決策及操作程序等出現不合規情況。

根據二零二二年年報，上述缺陷(與投後管理相關)導致的過往年度調整對本公司於截至二零二一年十二月三十一日止年度的綜合財務報表的影響為利潤減少約人民幣4.93百萬元。

### **(ii) 月結流程、財務核算及財務報表編製缺陷**

於覆核期間，報表編製、會計核算等工作流程由各區域財務團隊獨立管理。內控顧問發現，澳優乳業(中國)有限公司(「澳優中國」)及Ausnutria B.V.目前未在月結流程中設置並使用關賬檢查清單，財務人員在關賬過程中缺乏統一的標準和流程。內控顧問亦發現，澳優中國在編製及披露報表時點未就未決訴訟或仲裁等事項可能的發生概率與法務團隊進行書面溝通，溝通記錄未留存。

根據二零二二年年報，該等缺陷導致關於以下各方面的過往年度調整：(i)稅項支出少列；(ii)應收賬款壞賬計提少列；(iii)長期預付款多列；(iv)部分未實現利潤抵銷錯誤；及(v)員工長期病假計提不足。

### **(iii) 存貨會計核算流程缺陷**

內控顧問發現，澳優中國財務人員僅依照制度要求，對存在效期問題的商品進行跌價計提，但未通過可變現淨值評估對產品進行必要的跌價測算與計提。

根據二零二二年年報，已作出過往年度調整，而上述缺陷對截至二零二一年十二月三十一日止年度的財務報表的影響為利潤減少約人民幣8.3百萬元。

## **3. 整改的實施情況**

於編製二零二二年年報時，本公司已自行發現若干與上述缺陷有關的事宜，並作出相應完善行動。於內部控制覆核完成後，本公司亦已在實際可行情況下進一步採納內控顧問的建議並作出相關增強措施。內控顧問已取得並覆核相關最新政策及／或樣本。截至內控覆核報告日期未見異常。由於上述與過往年度調整有關的其他控制缺陷(即有關Ausnutria B.V.的第(ii)項缺陷)的若干步驟因性質使然而需要額外時間實施，對應整改措施預期將於二零二四年第一季季末或之前全面實施。

經考慮內控覆核報告、內控顧問的建議及本集團採取的整改行動，董事會認為上述與過往年度調整有關的控制缺陷已經作出修正，而相關風險已控制於合理可接受水平，足以處理內控覆核報告的關鍵發現，避免日後再次發生有關情況。

## 內控顧問發現的其他重大缺陷

除上文所披露有關過往年度調整的內部控制缺陷外，內控顧問進一步發現三項其他重大缺陷，詳情載列如下：

- **董事及高管薪酬相關審議和披露存在缺陷**

根據內控覆核報告，二零二一年至二零二三年，基於本公司提出的申請要求直接發放予本公司時任董事及高管的若干資金未經本公司當時的薪酬委員會正式評估及批准，而由於未經本公司當時的薪酬委員會審議而未有根據上市規則附錄十四項下的企業管治守則完整披露。此外，本公司在申請將直接發放予本公司時任董事及高管資金的申請文件上使用公章時並未嚴格執行公司印章管理制度。本公司時任董事及高管代墊個人所得稅的若干申請文件方面，相關賬務處理不符合內部規定；

- **股權交易管理存在缺陷**

內控顧問指出當時少數股東技術出資(無現金出資)對應無形資產(即有關收購本公司附屬公司股權的部分技術出資)歸屬存在瑕疵，有關技術出資未有於相關時間及時進行財務處理；及

- **合資公司應收款管理存在缺陷**

Ausnutria B.V.於審閱期內已建立應收賬款管理機制。內控顧問發現該機制在與一間合資公司(「合資集團」)的交易中並未妥善執行，因此應收賬款催收及止損管理存在若干缺陷。再者，內控顧問發現於審閱期內未有及時就有關合資集團的應收賬款形成有效的還款計劃。舉例而言，有關合資集團的應收賬款急劇增加超過12個月後方與合資集團達成還款計劃。

對於全部上述內控顧問所發現內部控制缺陷，本公司已在實際可行情況下採納內控顧問的建議並作出相關增強措施。截至內控覆核報告日期，內控顧問已進行訪談及抽樣覆核整改記錄，並無發現異常情況。經考慮本集團已採納內控顧問的建議並採取整改行動，董事會認為(i)上述重大內部控制缺陷已經作出修正，而相關風險已控制於合理可接受水平；及(ii)本集團已採取足夠的整改行動及改善措施，足以處理內控覆核報告的關鍵發現，避免日後再次發生有關情況。

## 其他控制缺陷

內控覆核報告亦提及本集團其他低風險控制缺陷，包括(i)職責分離管理機制有待完善；(ii)軟件版權和許可證管理機制有待完善；(iii)數據隱私及保密機制有待完善；(iv)經銷商管理制度以及合同及定價管理有待完善，以有效落實經銷商准入、授信、後續評估工作，實現公司的經營目標，避免合同簽訂不及時、保證金未及時繳納；(v)採購管理制度有待完善，供應商管理及費用報銷存在缺陷；及(vi)存貨安全管理有待完善。

本公司已在實際可行情況下採納內控顧問的建議並作出相關增強措施。內控顧問已抽樣取得並覆核相關最新政策及／或樣本。截至內控覆核報告日期，所有缺陷未見異常。

有關本節中的(a)第(iii)項其他控制缺陷(有關Ausnutria B.V.的數據隱私及保密機制有待完善，以避免關鍵業務數據的丟失、損毀或不當使用)；及(b)第(iv)項其他控制缺陷(有關Ausnutria B.V.的經銷商管理制度有待完善)的整改措施因性質使然而需要額外時間實施，該等整改措施預期將於二零二四年第一季末或之前全面實施。經考慮內控覆核報告、內控顧問的建議及本集團採取的整改行動，董事會認為上述控制缺陷已經作出修正，而相關風險已控制於合理可接受水平，足以處理內控覆核報告的關鍵發現，避免日後再次發生有關情況。

承董事會命  
澳優乳業股份有限公司  
主席  
張占強

中國，二零二三年十二月二十九日

於本公告日期，董事會包括執行董事任志堅先生(行政總裁)、Bartle van der Meer先生及張志先生；非執行董事張占強先生(主席)、孫東宏先生(副主席)及閔俊榮女士；以及獨立非執行董事馬驥先生、宋昆岡先生及Aidan Maurice Coleman先生。