

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)

### 有關截至二零二二年十二月三十一日止年度 全年業績及年報的補充公告

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」)於二零二三年三月三十日公佈的截至二零二二年十二月三十一日止年度的全年業績公告(「二零二二年全年業績公告」)及於二零二三年四月二十六日公佈的截至二零二二年十二月三十一日止年度的年報(「二零二二年年報」)。除非另有定義，否則本公告所使用的專有詞彙具有二零二二年全年業績公告和二零二二年年報所界定的相同涵義。

誠如二零二二年全年業績公告和二零二二年年報所披露，本公司對二零二一年的比較數據進行了八項過往年度調整，以糾正所發現的多項過往期間會計處理錯誤。這些錯誤涉及以下各項的準確性：(i)銷售獎勵計劃的確認；(ii)若干客戶的應收賬款及票據撥備；(iii)應佔以權益法入賬的投資之利潤及虧損；(iv)存貨撥備；(v)預付款項、按金及其他資產；(vi)集團內公司間交易之對銷；(vii)長期病假之僱員撥備；及(viii)應付所得稅。據此，本公司對二零二二年全年業績公告和二零二二年年報中披露的資料補充如下：

#### 錯誤(I)－銷售獎勵計劃的確認

##### 導致錯誤(i)的情況和原因

錯誤(i)與向分銷商提供的銷售獎勵計劃中收入、銷售及分銷開支以及所得稅開支多列有關。作為本集團業務模式的一部分，本集團與中國內地的分銷商訂立大量銷售合約，包括向分銷商提供銷量回扣、折扣以及其他宣傳及營銷支援等各種獎勵。已收或應收分銷商代價在即時售出的產品與分銷商日後兌換的獎勵之間分配。分配至獎勵的金額入賬列為合約負債，並遞延至兌換獎勵為止。有關分配涉及由管理層考慮銷售獎勵計劃的各種形式(例如銷量回扣、折扣以及其他宣傳及營銷支援)及合約條款

(例如大量在各自的銷售合約中有最低購貨要求及其他條件的分銷商)。確認和量化合約負債的實際金額涉及對銷售收入的複雜計算和分配，而計算作為合約負債反映的對本集團的財務影響則涉及應用不同參數的複雜公式。

由於本集團從二零一八年到二零二一年連續四年經歷長時間的增長和財務成功，故合約負債計算參數錯誤的情況本應能在評估本集團整體盈利能力時發現，惟未有在本集團盈利能力升幅與期內收入增幅相符之時發現。因此，本公司當時的董事認為，儘管其已履行承擔其受信責任所需的一切工作，卻仍未能及時發現錯誤(i)。再者，本公司已委聘其前任核數師就本公司歷史季度綜合財務報表進行若干程序，而按照其進行的工作，並無需要本公司垂注之處。

## 錯誤(i)的識別

根據相關的《企業管治守則》，本公司已經每月向董事會提供有關本集團財務表現及運營的管理賬目及管理更新。董事會在審閱本公司截至二零二二年三月三十一日止三個月的管理賬目時注意到，由於市道轉差，故本集團的收入及利潤表現均有所下降。此外，非執行董事(於二零二二年三月及四月獲委任)及審核委員會新任主席(於二零二二年四月獲委任)注意到與過往期間相比，本集團的盈利能力顯著下滑，這與董事會的預期不符，並立即進行進一步調查。據此，董事會委託本集團管理層對此事進行更詳細的審查。管理層其後開展審查並重點關注合約負債歷史計算模型的公式、參數和數學準確性。於審查過程中發現若干與計算合約負債所用參數有關的錯誤，由此發現錯誤(i)，並於本公司截至二零二二年六月三十日止六個月的中期財務報表中作出相關調整。

在本公司截至二零二二年六月三十日止六個月的中期業績公告和中期報告發佈後，董事會注意到盈利能力仍然大幅波動。考慮到銷售獎勵計劃的會計處理涉及大量數據和複雜計算，並非董事會能夠輕易識別的簡單問題，故董事會進一步委託本集團管理層對銷售獎勵計劃進行全面審查，包括審查運營系統中的基礎數據與結欠所有分銷商的積分結餘。加之本公司當前控股股東在中國乳品行業擁有豐富的行業經驗與專業知識，於財務報告方面提供了技術支持，本公司自行識別到有關銷售獎勵計劃的進一步差異。

為確保與錯誤(i)相關的調整已正確進行，本公司已(i)將所採用的會計處理方法與相關會計準則進行比較，未發現任何重大差異；及(ii)重新審視了銷售獎勵計劃計算表並更新了計算方法，包括：

- (a) 從操作系統摘取銷售獎勵記錄；
- (b) 將操作系統數據與分銷商確認書進行比較；

- (c) 通過比較合約條款及過往／其後結算，審查及更新銷售獎勵估計的主要假設；
- (d) 核實應計費用的工作底稿，並將源數據與合約負債進行比較，以識別任何重疊；
- (e) 檢查符合國際財務報告準則第15號所用公式的合理性及數學準確性；及
- (f) 根據上述經更新的銷售獎勵記錄重新計算合約負債餘額。

據此，除錯誤(i)外，本公司並未發現過往年度銷售獎勵計劃的會計處理有任何其他異常之處。此外，本公司已與本公司現任核數師羅兵咸永道會計師事務所（「羅兵咸永道」）討論了上述已採取的審查和行動，並已向其提供相應的文件。

本公司管理層亦已於編製二零二二年度綜合財務報表時對錯誤(i)進行內部審查，並與審核委員會保持溝通，報告內部審查結果，包括導致錯誤(i)的情況及原因，以及如何評估及達致錯誤(i)的準確金額。

董事會進一步委託本集團管理層修訂二零二二年年報內的相關披露事項（包括有關二零二二年年報第172頁所載緊接二零二二年度前過往五個財年各年錯誤(i)的財務影響的披露事項）。

### **審核委員會和核數師對錯誤(i)的意見**

基於羅兵咸永道按照香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》所執行的審計工作以及所獲得的審計憑證，羅兵咸永道已對本集團二零二二年度綜合財務報表整體出具無保留的審計意見（載於二零二二年年報第61至65頁「獨立核數師報告」一節）。

審核委員會於羅兵咸永道審計二零二二年度綜合財務報表時與其溝通就錯誤(i)執行的審計程序及程序結果。基於上述所開展的工作及溝通，審核委員會評估了錯誤(i)的性質、管理層所開展工作的充分性和適當性，並理解羅兵咸永道所執行的工作。審核委員會的結論是，其信納有關錯誤(i)的調整已正確作出，並已解決過往年度的所有重大誤述。

## **錯誤(II)至(VIII)**

### **情況及原因**

下表概列錯誤(ii)至錯誤(viii)的各項情況和原因：

錯誤	情況和原因
錯誤(ii)–若干客戶的應收賬款及票據撥備	錯誤(ii)與應收賬款撥備少列有關，由本集團荷蘭業務一位客戶的應收賬款信貸損失所致。
錯誤(iii)–應佔以權益法入賬之投資之利潤及虧損	錯誤(iii)與應佔荷蘭一家聯營公司的虧損少列有關。
錯誤(iv)–存貨撥備	錯誤(iv)與存貨撥備及銷售成本少列有關，由本集團若干滯銷成品損失所致。
錯誤(v)–預付款項、按金及其他資產	錯誤(v)與不適當的計算導致長期預付款項和按金多列有關。
錯誤(vi)–集團內公司間交易之對銷	錯誤(vi)與二零二一年內發生的集團內公司間交易的對銷錯誤有關，導致部分未實現利潤因此未有對銷。
錯誤(vii)–長期病假之僱員撥備	錯誤(vii)與二零二一年荷蘭僱員長期病假的應計假期工資撥備不足有關。
錯誤(viii)–應付所得稅	錯誤(viii)導致二零二一年度稅項支出少列，截至二零二一年十二月三十一日止的應付所得稅與遞延稅項資產少列，以及截至二零二一年一月一日止的應付所得稅少列，主要是由於所得稅負債與稅務機關的實際年度報稅表的過往期間差異。

### 錯誤(ii)至(viii)的識別

錯誤(ii)至(v)乃於編製本公司二零二一年綜合財務報表時及在進行二零二一年年終審計的過程中被發現。在發佈本公司二零二一年年報時，這些錯誤在性質和金額上被視為個別和總體上不重大。

在考慮定量和定性因素後，本公司在諮詢前任核數師後確定，與對財務報表的整體影響相比，這些金額於當時並不重大，並決定不就本公司二零二一年綜合財務報表中的錯誤(ii)至(v)進行調整。

錯誤(vi)至(viii)乃於編製二零二二年度綜合財務報表時以及於發現錯誤(i)之後在進行年終審計的過程中(即截至二零二三年十二月三十一日止年度的第一季度)對本集團二零二一年度和二零二二年度財務資料進行深入審查時被發現。儘管如此，本公司認為錯誤(vi)至(viii)的個別調整金額並不重大。

然而，考慮到累積的影響及為了達致更良好的企業管治，本公司決定於二零二二全年業績公告與二零二二年報中更正上述所有錯誤。

為確保與錯誤(ii)至(viii)有關的調整已正確作出，本公司已將所採用的會計處理方法與相關會計準則進行比較，並未發現任何重大差異。此外，本公司管理層進一步採取了以下行動：

錯誤	本公司採取的行動
錯誤(ii)–若干客戶的應收賬款及票據撥備	二零二二年，本公司審查了客戶的財務狀況並與客戶溝通，據此，本公司最終落實了預期信貸虧損金額。同時，本公司重新審查了截至二零二一年十二月三十一日的應收賬款賬齡報告，並審查了二零二二年後續的應收賬款收回情況。據此，除錯誤(ii)外，本公司並未發現過往年度財務報表中對預期信貸虧損的會計處理存在任何其他異常之處。
錯誤(iii)–應佔以權益法入賬之投資之利潤及虧損	本公司獲取並審查了以權益法入賬的被投資方截至二零二一年十二月三十一日經審核的財務報表，將經審核的財務數據與以權益法進行會計處理的管理賬目進行比較，並根據經審核的財務報表進行重新計算。據此，除錯誤(iii)外，本公司並未發現過往年度財務報表中以權益法入賬之投資的會計處理存在任何其他異常之處。
錯誤(iv)–存貨撥備	本公司重新審查了截至二零二一年十二月三十一日的存貨清單，以識別是否有跡象顯示任何臨近屆滿日期的重大存貨的賬面淨值可能低於可變現淨值。此外，本公司審查了存貨撇銷及隨後於二零二二年的銷售情況。據此，除錯誤(iv)外，本公司並未發現過往年度財務報表中存貨撥備的會計處理存在任何其他異常之處。
錯誤(v)–預付款項、按金及其他資產	本公司重新審查了此類預付款項及按金的合約條款，並審查了經更新的利率，與二零二一年的市場利率進行比較，以及審查經更新的計算表。據此，除錯誤(v)外，本公司並未發現過往年度財務報表中預付款項時間價值的會計處理存在任何其他異常之處。
錯誤(vi)–集團內公司間交易之對銷	本公司重新審閱了集團內公司間交易對銷的工作底稿，對集團內公司間交易、未實現利潤率等關鍵假設進行了審核，確保準確性和完整性。據此，除錯誤(vi)外，本公司並未發現過往年度財務報表中集團內公司間交易之對銷的會計處理存在任何其他異常之處。

## 錯誤

## 本公司採取的行動

錯誤(vii)—長期病假之  
僱員撥備

本公司已重新審查長期病假僱員名單，並與人力資源部門進行內部討論，以確保準確性和完整性。基於討論及審查，本公司已更新病假僱員將享有的長期病假天數及支付的薪資估算。據此，除錯誤(vii)外，本公司並未發現過往年度財務報表中僱員福利的會計處理存在任何其他異常之處。

錯誤(viii)—應付所得稅

本公司已重新審查過往年度的報稅結果，通過對比稅務法規及要求，分析會計賬冊與報稅表之間的差異。本公司已於過往年度財務報表中更新應付所得稅及遞延稅項的計算方法。據此，除錯誤(viii)外，本公司並未發現過往年度財務報表中應付所得稅的會計處理存在任何其他異常之處。

## 審核委員會和核數師對錯誤(ii)至(viii)的意見

基於羅兵咸永道按照香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》所執行的審計工作以及所獲得的審計憑證，羅兵咸永道已於二零二三年三月三十日對本集團二零二二年度綜合財務報表整體出具無保留的審計意見（載於二零二二年年報第61至65頁「獨立核數師報告」一節）。

於審計二零二二年度綜合財務報表時，審核委員會已與所進行的審計程序及有關管理層更正錯誤(ii)至(viii)的程序的結果進行溝通。基於所執行的工作和提供予羅兵咸永道的相應文件（包括管理層、前任核數師與審核委員會在審計二零二一年度綜合財務報表期間的溝通），審核委員會評估了錯誤(ii)至(viii)的性質、管理層所開展工作的充分性和適當性，並理解羅兵咸永道所執行的工作。審核委員會的結論是，其信納有關錯誤(ii)至(viii)的調整已正確作出，並解決了過往年度財務報表的所有重大誤述。

## 內部控制審查

截至本公告日期，本公司已從外部委聘一名內部控制顧問（「內控顧問」）開展一次內部控制審查（「內部控制審查」），旨在改善內部控制和財務報告體系。

內控顧問的審查工作將通過評估實體的內部控制組成部分、控制的設計和實施以及在必要時進行測試進行。內部控制審查已於二零二三年六月開始，預計至少需時兩到三個月方能完成，視實際審查進度而定。內部控制審查工作範圍包括但不限於實體級控制、銷售及收入、存貨及管理層審查財務報告系統的程序的業務週期。內部控制審查範圍可能在審查過程中修訂。

本公司將於適當時候另行發表公佈，向其股東及潛在投資者提供有關內部控制審查結果的最新資料。

承董事會命  
澳優乳業股份有限公司  
主席  
顏衛彬

中國，二零二三年七月七日

於本公告日期，董事會包括三名執行董事顏衛彬先生（主席兼行政總裁）、*Bartle van der Meer*先生及吳少虹女士；三名非執行董事孫東宏先生（副主席）、張占強先生及張令奇先生；以及三名獨立非執行董事馬驥先生、宋昆岡先生及*Aidan Maurice Coleman*先生。