

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，並明確表示概不就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之任何損失承擔任何責任。



LONGRUN TEA GROUP COMPANY LIMITED **龍潤茶集團有限公司**

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號：2898)

獨立協定程序報告之主要發現

及

經修訂截至二零一六年九月三十日止六個月之中期業績

本公告乃由龍潤茶集團有限公司（「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」）董事會（「董事會」）作出。

茲提述本公司日期為二零一七年六月三十日之公告，內容有關（其中包括）延遲刊發及寄發截至二零一七年三月三十一日止年度之全年業績及年報以及建議更換核數師、本公司日期為二零一七年十月四日之公告，內容有關股東特別大會投票表決結果以及日期為二零一七年八月十五日、二零一七年九月十八日、二零一七年十月十七日及二零一八年二月二十八日之公告，內容有關暫停買賣之最新消息（統稱「該等公告」）。除另有指明者外，本公告所用詞彙與該等公告所界定者具有相同涵義。

獨立協定程序報告之主要發現

協定程序報告

天職已於二零一七年六月獲本公司委聘以進行協定程序，以具體處理審核發現。有關審核發現之背景，請參閱本公司日期為二零一八年二月二十八日之公告。

於其現場工作過程中，天職已（其中包括）(1)取得及審閱本公司附屬公司截至二零一六年四月至二零一七年五月期間之會計及財務文件，包括但不限於財務報表、銀行交易記錄、每月銀行結餘、銀行對賬單及管理賬目所載之銀行結餘，以及超過100,000港元或人民幣100,000元之所有付款之支持文件；及(2)與本集團之管理層及獨立第三方進行面談，並已審閱有關貸款協議項下擬進行之交易之文件。

天職已於二零一七年十一月十七日向董事會發出協定程序報告（「報告」），其中天職識別出本集團之內部控制有若干不足。

報告所載之主要發現概要

報告所述之審核發現原因，與由雲南龍潤茶科技之管理層於獲悉審核發現後進行之初步審閱以調查有關事宜之結果一致。報告所載之主要發現概要如下：

- (a) 貸款協議項下擬進行之交易乃由兩名雲南龍潤茶科技董事書面批准。交易並無經雲南龍潤茶科技董事會或董事會一致批准。

- (b) 應獨立第三方要求，雲南龍潤茶科技當時之會計經理（「會計經理」）於早於貸款協議所載之提取日期根據貸款協議準備申請轉賬人民幣60,000,000元。為掩飾其疏忽，會計經理並未於雲南龍潤茶科技之會計賬冊內作出有關記錄。僅會計經理及當時之出納員知悉此項其後導致不一致情況之遺漏。
- (c) 根據本公司截至二零一六年三月三十一日止年度之財務資料，有關貸款協議之資產比率為50.12%，因此，根據上市規則，貸款協議項下擬進行之交易構成本公司之主要交易。根據上市規則第14章，本公司應通知聯交所有關交易、刊發公告、向股東發出通函、取得股東批准或書面股東批准以代替舉行股東大會。
- (d) 雲南龍潤茶科技之核數師並無就雲南龍潤茶科技截至二零一六年十二月三十一日止財政年度之賬目發表保留核數師意見。相信雲南龍潤茶科技之核數師未能發現不一致情況。
- (e) 雲南龍潤茶科技之會計員工並無將每一項交易於會計賬冊內入賬之情況已曾經出現，原因為彼等相信若干交易可彼此抵銷。有關做法可能會影響本集團財務報表之準確性及可比較性，且其並不符合國際會計準則。
- (f) 天職並無發現(a)本集團與第三方訂立且對該名第三方有利之任何貸款協議（貸款除外）；或(b)本集團並無訂立任何並非於其一般及日常業務過程中進行之交易。

補救措施

經考慮報告所載之主要發現及建議後，董事會議決採取多項措施以加強其內部監控程序。下文載列天職識別之本集團內部監控程序之主要不足、本集團將予採取之建議補救措施，以及目前實行建議補救措施之情況之詳情：

主要不足	建議補救措施	情況
本集團執行會計及內部監控程序之人手不足。	• 該兩名會計員工，即會計經理及當時之出納員（其已自二零一七年五月起被暫停職務，以等待雲南龍潤茶科技管理層進行之初步審閱結果）已被解僱。	已於二零一七年九月被解僱
	• 兩名新員工將獲委任以接替該兩名被暫停職務之會計員工之職務。	已於二零一七年六月獲委任
	• 雲南龍潤茶科技將聘請一名財務副總裁，以加強其會計及財務職能之管理。	已於二零一八年一月獲聘
	• 本集團將成立內部監控委員會，由兩名執行董事、審核委員會主席及一名獨立非執行董事組成。內部監控委員會將負責提升本集團之內部監控程序及企業管治。	正在進行
	• 本集團將於香港聘請一名內部監控核數師，以審閱本集團之付款、賬冊及財務記錄。內部監控核數師將直接向內部監控委員會匯報。	正在進行
本集團現時之財務程序手冊不足。	• 本集團現時之財務程序手冊將予改善。	由二零一七年十一月起生效
	• 所有人民幣3,000,000元至人民幣7,990,000元（或其等值）之付款將須於作出前經附屬公司董事會事先批准。	由二零一七年十一月起生效
	• 所有超過人民幣8,000,000元（或其等值）之付款將須於作出前經董事會事先批准。	由二零一七年十一月起生效

主要不足	建議補救措施	情況
本集團應聘用獨立顧問服務以改善其會計、財務及內部監控程序。	• 雲南龍潤茶科技之新核數師將獲委任。	已於二零一八年三月獲委任
	• 天職將獲委聘以向本集團董事、經理、財務及會計員工提供相關培訓。	已於二零一八年二月完成
	• 天職將獲委聘以於二零一七年四月一日至二零一八年一月三十一日期間內對本集團之內部監控程序之有效性進行全面審閱。	已於二零一八年三月獲委聘及已於二零一八年六月發出報告
	• 天職將獲委聘為獨立內部監控顧問為期18個月，以每六個月審閱本集團之財務管理系統。有關審閱報告將轉介予本公司內部監控委員會及審核委員會。	正在進行

主要交易－貸款協議

上市規則之涵義

根據本公司截至二零一六年三月三十一日止年度之財務資料，有關貸款協議之資產比率超過25%但少於100%，因此，貸款協議項下擬進行之交易構成本公司之主要交易，並須根據上市規則第14章遵守申報、公告及股東於股東大會上批准之規定。

根據上市規則第14A.19及14A.20條，聯交所有權將任何人士視為關連人士。鑑於上述情況，貸款協議項下擬進行之交易可能構成本公司之關連交易，並須根據上市規則第14A章遵守申報、公告及股東批准之規定。

未能遵守上市規則

本公司未能於訂立貸款協議時知會聯交所及遵守上市規則第14章及／或第14A章，構成違反相關上市規則。本公司認為有關未能合規為無心疏忽及屬無意未遵守上市規則。

獨立第三方已悉數償付貸款。因此，儘管無意未能遵守上市規則，董事會認為貸款協議將不會對本公司之財務狀況產生任何不利影響。

未來合規

除上文所披露者外，本公司並無訂立任何並未按上市規則規定披露之交易。為更佳確保於未來就本集團已訂立或將予訂立之交易遵守上市規則及避免類似事件再次發生，本公司將透過對各項可能須予公告及／或關連交易進行詳盡檢查而加強內部監控程序。

經修訂截至二零一六年九月三十日止六個月之中期業績

鑑於天職載於報告之發現，本公司日期為二零一六年十一月十八日之公告所披露之本公司截至二零一六年九月三十日止六個月之中期業績已經修訂，以反映貸款協議項下擬進行之交易如下。

簡明綜合損益表

截至二零一六年九月三十日止六個月

	反映 貸款協議之 經修訂數字 (未經審核) 千港元	先前於 二零一六年 十一月十八日 刊發之數字 (未經審核) 千港元
收入	66,189	66,189
銷售成本	(37,356)	(37,356)
毛利	28,833	28,833
其他收入及收益	2,735	2,735
其他收入－貸款利息收入 [^]	400	—
銷售及分銷開支	(17,313)	(17,313)
行政費用	(14,088)	(14,088)
其他經營開支	(4,732)	(4,732)
融資成本	(20)	(20)
除稅前虧損	(4,185)	(4,585)
所得稅費用	—	—
本公司擁有人應佔本期間虧損	<u>(4,185)</u>	<u>(4,585)</u>
本公司擁有人應佔每股虧損		
－基本	<u>(0.29港仙)</u>	<u>(0.32港仙)</u>
－攤薄	<u>(0.29港仙)</u>	<u>(0.32港仙)</u>

簡明綜合全面收益表

截至二零一六年九月三十日止六個月

	反映 貸款協議之 經修訂數字 (未經審核) 千港元	先前於 二零一六年 十一月十八日 刊發之數字 (未經審核) 千港元
本期間虧損	(4,185)	(4,585)
其他全面虧損		
其後可能重新分類至損益之項目：		
換算海外業務之匯兌差額	<u>(4,937)</u>	<u>(4,932)</u>
期間其他全面虧損，扣除稅項	<u>(4,937)</u>	<u>(4,932)</u>
本公司擁有人應佔期間全面虧損總額	<u><u>(9,122)</u></u>	<u><u>(9,517)</u></u>

[^] 指貸款協議項下應計之利息收入

簡明綜合財務狀況表
二零一六年九月三十日

	反映 貸款協議之 經修訂數字 (未經審核) 千港元	先前於 二零一六年 十一月十八日 刊發之數字 (未經審核) 千港元
非流動資產		
物業、廠房及設備	<u>3,399</u>	<u>3,399</u>
非流動資產總值	<u>3,399</u>	<u>3,399</u>
流動資產		
存貨	5,327	5,327
應收貿易賬款及票據	34,228	34,228
預付款項、按金及其他應收款項	8,626	8,626
應收貸款*	<u>70,109</u>	–
可收回稅項	185	185
原到期日為三個月以上的定期存款	88,905	88,905
現金及現金等價物*	<u>75,725</u>	<u>145,439</u>
流動資產總值	<u>283,105</u>	<u>282,710</u>
流動負債		
應付貿易賬款	11,097	11,097
其他應付款項及應計款項	48,044	48,044
應付融資租賃	402	402
應付關連公司款項	1,222	1,222
應付董事款項	<u>3,879</u>	<u>3,879</u>
流動負債總值	<u>64,644</u>	<u>64,644</u>
流動資產淨值	<u>218,461</u>	<u>218,066</u>
總資產減流動負債	<u>221,860</u>	<u>221,465</u>

	反映 貸款協議之 經修訂數字 (未經審核) 千港元	先前於 二零一六年 十一月十八日 刊發之數字 (未經審核) 千港元
非流動負債		
應付融資租賃	673	673
遞延收入	4,157	4,157
非流動負債總值	4,830	4,830
資產淨值	217,030	216,635
權益		
本公司擁有人應佔權益		
已發行股本	72,476	72,476
儲備	144,554	144,159
權益總額	217,030	216,635

* 將貸款協議項下之本金及應計利息金額由現金及現金等價物重新分類至應收貸款

繼續暫停買賣

本公司股份已自二零一七年六月十五日上午九時正起於聯交所暫停買賣，並將維持暫停買賣直至另行通知為止。

承董事會命
龍潤茶集團有限公司
董事會主席
焦家良

香港，二零一八年六月二十二日

於本公告日期，董事會包括：

執行董事：

焦家良博士

葉淑萍女士

焦少良先生

何文博士（又名陸平國）

獨立非執行董事：

林紹雄先生

郭國慶先生

郭學麟先生

劉仲華博士