

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，並明確表示概不就因本公告全部或任何部分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。



TIAN YUAN HEALTHCARE

天元医疗

CHINA TIAN YUAN HEALTHCARE GROUP LIMITED

中國天元醫療集團有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號: 557)

## 內部監控審閱的主要發現及結果

本公告乃由中國天元醫療集團有限公司(「**本公司**」，連同其附屬公司統稱「**本集團**」)董事會(「**董事會**」)根據香港聯合交易所有限公司(「**聯交所**」)證券上市規則(「**上市規則**」)第13.09(2)條及香港法例第571章證券及期貨條例第XIVA部內之內幕消息條文而作出。

茲提述本公司：(i)日期為二零二零年八月二十一日之公告，內容有關本公司股份暫停買賣；(ii)日期為二零二零年九月十一日之公告，內容有關聯交所載列之復牌指引；(iii)日期為二零二零年十一月二十三日及二零二一年八月二十三日之公告，內容有關暫停買賣近期發展之季度更新(統稱「**該等公告**」)。除文義另有所指外，本公告所用詞彙與該等公告所界定者具有相同涵義。

## 內部監控審閱的主要發現

誠如本公司日期為二零二零年九月十一日之公告所披露，聯交所載列復牌指引，(其中包括)要求本公司進行獨立內部監控審閱及證明本公司已制定足夠內部監控及程序以遵守上市規則。

為協助本公司履行相關復牌指引及改善本集團的內部監控，本公司已於二零二零年十月五日委聘國富浩華(香港)風險管理有限公司(「**國富浩華(香港)**」)為獨立內部監控顧問，以全面檢討本集團的內部監控系統、政策及程序，並向本公司管理層(「**管理層**」)提供相應的糾正建議，以改善本集團的財務報告程序及內部監控系統(「**內部監控審閱**」)。國富浩華(香港)為獨立專業環球商業顧問公司，於審閱聯交所上市公司之內部監控及企業管治環境及就此提供意見方面擁有豐富經驗。

根據實際結果及內部監控加強措施的實施，管理層及本公司審核委員會(「**審核委員會**」)能夠評估本集團財務報告程序及內部監控系統的有效性。

國富浩華(香港)於內部監控審閱期間識別的主要內部監控調查結果、相應的糾正建議(「**糾正建議**」)、本公司的回應及補救情況概述如下：

<b>主要發現</b>	<b>糾正建議</b>	<b>本公司的回應及補救情況</b>
1. (a) 本集團並無為提高僱員的誠信及降低僱員與本公司之間出現利益衝突的風險而制定報告利益衝突的行為守則及系統。	建議本公司備有有關行為守則及利益衝突聲明的適當文件，以及有關批准授權及董事培訓的適當記錄。	(a) 本公司已制定行為守則及利益衝突聲明。董事已簽署上述文件，並將每年重新簽署聲明。
(b) 本公司並無就日常營運各關鍵控制點設立明確的職責劃分及審批權限。		(b) 本公司設立了審批權限表，明確各管理層級的職責，並保存所有書面的批准記錄。
(c) 董事須定期出席培訓，並須保存出席記錄。		(c) 本公司已為董事安排若干培訓，並保存出席記錄。

主要發現	糾正建議	本公司的回應及補救情況
2. 企業管治的政策與程序及營運過程需要進一步加強。	建議本集團制定和加強企業管治的政策與程序及營運過程。	本集團已就企業管治及營運過程制定一套全面的書面政策及程序。董事會已批准政策及程序。政策及程序將至少每年檢討及修訂(如適用)一次。
3. 本集團須制定業務持續計劃以在出現計劃中及計劃外的停運時維持業務持續經營。	建議本集團制定業務持續計劃，包括非計劃停運。	本集團已制定業務持續計劃，並已獲董事會批准。
4. 本集團需要加強記賬及財務記錄管理程序，例如保存完整的財務記錄及有關確認收入及應收款項的證明文件，以確保財務報告準確完整。	建議本集團改善記賬及財務記錄管理程序。	<p data-bbox="1023 707 1474 786">本集團已改善記賬及財務記錄管理程序，包括但不限於：</p> <p data-bbox="1023 842 1193 880">(a) 本公司</p> <p data-bbox="1098 931 1474 1055">本公司已保存評估減值跡象、減值測試及減值撥備的工作文件及相關證明文件。</p> <p data-bbox="1023 1111 1193 1149">(b) 普艾普</p> <p data-bbox="1098 1200 1474 1323">普艾普已至少每半年確認特許權收入一次，並保留完整證明文件</p> <p data-bbox="1023 1379 1225 1417">(c) 愉悅醫美</p> <p data-bbox="1098 1469 1453 1556">愉悅醫美已確認利息收入並保留完整證明文件。</p>

(d) DIAM

DIAM已加強記賬，並已保留確認收益及應收款項、薪金付款、固定資產及計算折舊、銀行付款及收款、報稅表及繳稅等的完整記錄。

(e) 上海醫院

(i) 上海醫院已保留確認醫療美容服務收益的完整記錄，包括每日收益概要、收款單據、發票、透過不同付款方式收款的記錄等。

(ii) 上海醫院已執行藥品採購的標準程序，並保存藥品的出庫記錄。

(iii) 此外，上海醫院已就所有應收僱員或其他公司款項設立監督程序，並每月監察還款情況及保存現金墊款申請、資金發放、還款記錄、會計記錄等相關記錄。

## 主要發現

## 糾正建議

## 本公司的回應及補救情況

本公司已每年檢查附屬公司的財務記錄，以確保附屬公司就記賬管理及財務報告存置充足的證明文件。

5. 本集團需要加強對收入確認的監察程序。

建議本集團及時、準確及完整地妥善保存文件及記錄收入。

本集團已遵循有關收入確認的建議，及時、準確及完整地妥善保存文件及記錄收入。

6. 愉悅醫美投資有限公司（「愉悅醫美」）需要改善評估、審批及授出貸款的機制，以降低放債業務的信貸風險。

建議愉悅醫美改善有關放債的政策及程序，包括評估信貸風險、打擊洗錢和合規情況。

愉悅醫美已改善有關放債的政策及程序，以在以下方面加強貸款申請的評估及審批程序：

- (a) 改善「了解你的客戶」的程序，並須保存完整的盡職調查及批准文件。設立程序及保存有關以下各項的文件：
  - i)有關借款人貸款理由及未來業務計劃的文件；ii)評估借款人財務狀況的記錄，包括財務部對財務報表的審閱及分析；及iii)查詢借款人信貸記錄的結果。

## 主要發現

## 糾正建議

## 本公司的回應及補救情況

- (b) 已根據香港法例第615章《打擊洗錢及恐怖分子資金籌集條例》改善評估洗錢風險的程序。有關評估包括：i)保存有關識別及監察洗錢風險的評估記錄；ii)要求借款人申報遵守《打擊洗錢及恐怖分子資金籌集條例》；及iii)持續監察借款人的交易，以監察任何可疑交易。
- (c) 愉悅醫美已加強釐定貸款協議合約條款的程序，包括透過進一步評估貸款風險釐定貸款利率及付款條款。
- (d) 愉悅醫美已委任合適的合規人員，以負責：(i)監督放款業務以遵守香港法例第163章《放債人條例》及香港法例第615章《打擊洗錢及恐怖分子資金籌集條例》及；(ii)根據上市規則監察關連交易。

建議本公司保存完整文件，以證明上述程序獲有效執行。

## 主要發現

7. 愉悅醫美需要加強持續監管借款人借款可收回性的程序及遵從償還貸款的機制，包括定期審閱及評估借款人及擔保人的財務狀況以及抵押資產的市值，以降低壞賬風險。

8. 愉悅醫美需要加強貸款發放的審批程序及持續監管機制。

## 糾正建議

建議愉悅醫美加強監督機制，包括建立機制以監察借款人借款可收回性及保存有關跟進未償還應收貸款程序的文件。

建議愉悅醫美應加強信貸評估、審批機制及持續監督貸款發放，包括重新評估財務資料及已抵押資產之市值。

## 本公司的回應及補救情況

愉悅醫美已就借款人及擔保人之財務狀況及已抵押資產之市值設立監管機制，並每季及於發現任何潛在信貸風險時向董事會報告。董事會將評估信貸風險並相應調整還款計劃，即要求借款人新增擔保或抵押品。

愉悅醫美已加強追蹤還款及追收逾期貸款的機制。貸款追收狀況概要(包括逾期原因及跟進行動狀況)已定期向高級管理層匯報。

愉悅醫美已保存發出還款通知的完整記錄，並及時向執行董事報告，以確保監督機制有效執行。

愉悅醫美已重新評估借款人及擔保人之財務狀況及已抵押資產之市值，以確保借款人及擔保人之資產及已抵押資產之價值已足以彌補貸款本金及累計利息。愉悅醫美已保存完整的評估及審批程序書面文件以及證明文件。

## 主要發現

## 糾正建議

## 本公司的回應及補救情況

貸款發放協議的條款應根據對還款可收回性的評估進行調整，例如增加償還利息的頻率或將本金的償還條款由一次過償還轉為分期償還。如擔保人的擔保及資產總值不能彌補本金及利息，則借款人須於延長貸款時新增擔保。

愉悅醫美應加強對發放貸款的償還的持續監控程序，包括但不限於在可收回風險較高時每月評估及審閱借款人的財務狀況。

- |   |                                 |   |
|---|---------------------------------|---|
| 9. 上海醫院有關有毒藥品使用的記錄不完整，不符合相關規定及法規，如剩餘數量資料缺失。 | 建議上海醫藥妥為保存有關有毒藥品的文件。            | 上海醫院已遵循有關有毒藥品使用文件的建議。   |
| 10. 社會保險及住房公積金尚未根據相關規則及法規登記及繳付。             | 建議上海醫院就其合法性取得法律意見，以確保符合相關規則及法規。 | 上海醫院已取得有關自願豁免僱員參與社會保險及住房公積金、計算僱員住房公積金付款及在中國工作的外籍僱員是否需要支付社會保險的法律意見，以遵守相關規則及法規。已實施恰當的跟進行動以加強監控措施。 |



## 主要發現

11. 本集團需加強有關向第三方、關聯方及僱員墊款的程序，包括批准申請及結算跟進。

12. 本集團須就須予公告交易及關連交易設立有效的政策及程序，以確保本集團已實施機制以遵守上市規則第十四章及第十四A章。

## 糾正建議

建議本集團所有墊款應經董事會批准，且應設有文件陳述墊款目的、關連交易的信貸評估及識別。本集團應持續監察應收款項，並保留有關結算跟進的文件。

建議本集團適當監控須予公告及關連交易的管理，包括識別、披露和監察遵守上市規則的情況。

## 本公司的回應及補救情況

本集團已對應收僱員或其他公司的所有應收款項制定監督程序，並每月監察還款情況，且保留有關墊款申請、資金發放、還款記錄、會計記錄的相關記錄。

本集團已就須予公告交易及關連交易制定書面政策及程序，以規管須予公告交易及關連交易的識別、批准、披露及監控程序，包括：

- (a) 本集團董事及高級管理層須於彼等獲委任時及每年申報彼等的關連人士及利益衝突。
- (b) 公司秘書及首席財務官(「**首席財務官**」)須至少每年編製、審閱及更新一份關連方名單。
- (c) 本公司須每年設立及檢討由附屬公司向本公司匯報主要交易之門檻。倘交易規模超過門檻，公司秘書及首席財務官應審閱及確認主要交易是否受限於須予公告交易或關連交易。

## 主要發現

## 糾正建議

## 本公司的回應及補救情況

13. 本集團需備有有關監察合規程序的適當文件。

建議本集團保存完整的文件並安排培訓，以證明已有效實施有關符合相關法律法規的監察程序。

- (d) 本公司須根據上市規則第十四A章定期編製及審閱關連交易清單，以識別、批准及披露有關交易。
- (e) 本公司附屬公司應向公司秘書及首席財務官提供交易清單以供審閱。公司秘書及首席財務官應審閱及確定是否應識別所有須予公告交易或關連交易以作披露。
- (f) 倘交易被識別為關連交易，則相關文件須呈報予董事會以按公平基準審批。

相關部門應接受有關處理須予公告及關連交易知識的培訓，以確保可有效執行有關機制。

本集團已建立合規清單，並為負責人員組織相關培訓。

## 內部監控審閱結果

國富浩華(香港)已於二零二一年九月九日完成內部監控審閱。於本公告日期，本集團已：(i)全面採納及實施糾正建議；及(ii)糾正本集團內部監控系統的相關缺陷。

本公司相信，本公司已制定足夠的內部監控及程序以遵守上市規則。根據上述的內部監控審閱的結果，國富浩華(香港)認為，本公司已制定足夠及可靠的企業管治、內部監控及財務報告程序以遵守上市規則。

## 審核委員會及董事會的意見

經考慮內部監控審閱報告及本集團所採取的補救行動後，審核委員會及董事會均認為，本公司根據糾正建議所實施的內部監控加強措施屬充分及足以處理內部監控審閱報告的主要發現。本集團將繼續保持實施糾正建議，以進一步加強內部監控系統，從而履行其根據上市規則應負的責任。

## 繼續暫停買賣

應本公司要求，股份已自二零二零年八月二十四日(星期一)上午九時正起暫停於聯交所進行買賣，並將繼續暫停買賣，直至另行通知為止。

本公司股東及潛在投資者於買賣股份時務請審慎行事。

承董事會命  
中國天元醫療集團有限公司  
執行董事  
張嫻

香港，二零二一年十一月二十三日

於本公告日期，董事會由七名董事組成，其中王化冰先生(主席)及張嫻女士為執行董事；賀梅女士及周園先生為非執行董事；及胡柏和先生、阮國權先生及郭景彬先生為獨立非執行董事。