

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倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

PU'ER LANCIANG ANCIENT TEA CO., LTD.

普洱瀾滄古茶股份有限公司

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：6911)

本集團部分銀行賬戶凍結最新進展 及本公司二零二五年年報關鍵審計範疇

本公告由普洱瀾滄古茶股份有限公司(「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」)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條及《證券及期貨條例》(香港法例第571章)第XIVA部項下的內幕消息條文(定義見上市規則)作出。

茲提述本公司日期為二零二五年七月二十五日、二零二五年八月二十日、二零二五年十月二十八日及二零二五年十二月二十二日的公告(「該等公告」)，內容有關本公司附屬公司盤點虧損、本集團部分銀行賬戶凍結及本公司附屬公司收到仲裁裁決書。除另有界定外，本公告所用詞彙與該等公告所界定者具有相同涵義。

本公司董事會(「董事會」)謹此於本公告提供有關獲聘開展獨立調查及內部監控審閱的獨立第三方機構之身份、該調查的建議範圍之進一步資料以及本公司二零二五年年報審計中待處理的關鍵審計範疇之相關資料。

擬聘請獨立第三方機構就相關事項展開調查

茲提述本公司日期為二零二五年十二月二十二日的公告，當中本公司宣佈決定聘請獨立第三方機構，就本次訴訟、凍結賬戶、裁決書及其他相關事項展開獨立調查及內部監控審閱，以查明本公司內部監控系統的任何缺陷，並確定上述事項的責任方。考慮到(其中包括)相關機構及其團隊的專業資格、開展獨立調查的經驗、聲譽、資源及能力、整體調查方案，以及獨立性及客觀性等因素，本公司擬聘請鵬盛會計師事務所(特殊普通合伙)(「鵬盛」)展開獨立調查及內部監控審閱。主要原因如下：

- (a). **專業資格**：鵬盛持有在中華人民共和國(「中國」)A股市場、香港H股市場以及美國紐約證券交易所及納斯達克上市公司的審計資格。二零二零年，其完成證券服務業務備案，並於二零二四年獲得美國上市公司會計監督委員會(PCAOB)的註冊批准。鵬盛熟悉跨境監管合規標準，並具備開展上市公司獨立調查的專業知識；
- (b). **行業經驗**：鵬盛多年來深耕公司內部監控審計及違規行為調查領域，曾為數百家企業及機構提供服務。具體而言，其在調查上市公司印章管理違規、資金佔用、存貨虧損及與賬戶凍結相關的糾紛等事項方面累積了成熟經驗。該等經驗使鵬盛能夠有效識別獨立調查及內部監控審閱的核心風險點；
- (c). **團隊組成及資源**：鵬盛擁有133名合夥人及580名註冊會計師，全國有3,100名專業人士。其在廣州及香港等地設有分所，能夠迅速調動當地資源進行實地視察。此安排契合當前項目需對廣州、河北及雲南等不同地區的多名相關方進行調查的需求，從而確保項目高效執行。就本次獨立調查及內部監控審閱而言，鵬盛已建立由經驗豐富的專業人士組成的核心團隊。合夥人之一郭玉先生將擔任項目總負責人；項目經理郭榮瑞先生將擔任現場負責人；李鋒先生將負責質量控制覆核；而周春女士將為項目團隊的關鍵成員。上述所有成員均具備獨立調查及公司內部監控審計的實務經驗(「核心團隊成員」)；
- (d). **獨立性及公信力**：鵬盛已出具獨立聲明，確認其與本公司或涉及的相關方概無任何利益關係。此外，鵬盛自成立以來，並無任何受上海證券交易所、深圳證券交易所、聯交所、香港證券及期貨事務監察委員會及中國財政部譴責或處罰的記錄。鵬盛曾收到中國證券監督管理委員會深圳監管局、重慶監管局及四川監管局以發出警示函形式作出的行政監管決定，此乃主要源於審計程序、內部管理機制及質量控制方面的缺陷。鵬盛亦收到重慶市財政局發出的責令整改通知書，此乃主要源於內部質量控制、審計程序及工作底稿記錄不規範等問題。相關事項已完成整改並記入證券期貨市場誠信檔案。然而，該等事項並不構成行政處罰，亦不影響鵬盛承接本次獨立調查聘請的資格或獨立性；及
- (e). **調查計劃的合適性**：鵬盛已為當前項目制定為期約8週的分階段實施計劃，涵蓋從數據收集、事實核實到報告編製的整個過程。該計劃明確了三級覆核機制及風險控制措施。其具針對性的方法、可操作性及對時間線的控制，與本公司目前調查及內部監控審閱的緊迫性及複雜性尤為契合。

鵬盛與獨立調查及內部監控審閱相關的專業知識及經驗

具體而言，鵬盛自二零二零年以來已承接多項與本公司擬進行的獨立調查及內部監控審閱相關之項目。該等項目之詳情載列如下：

業務領域	委聘項目數量	客戶背景	項目性質	典型調查 審閱範圍	委聘目的
法證調查	18	包括6家上市公司(2家於聯交所上市及4家A股上市公司)及12家非上市私營公司(包括3家擬上市公司)	財務欺詐核實；關聯方資金佔用調查；管理層不當行為調查；併購前盡職調查	<ol style="list-style-type: none"> 銀行對賬單穿透核查，包括個人與公司賬戶之間的關聯方交易； 存貨賬實核對及虧損原因追溯； 銷售 採購合約真實性核實； 管理層凌駕於內部監控之證據收集。 	<ol style="list-style-type: none"> 協助上市公司回應監管查詢 調查； 幫助擬上市公司解決歷史問題以符合上市合規要求； 為股東 董事會在損害賠償訴訟中提供證據支持。
內部監控審閱	25	8家上市公司及17家非上市私營公司，主要從事製造、快消品及其他業務。	內部監控缺陷診斷；關鍵流程內部監控優化；上市前內部監控整改；違規後內部監控重建。	<ol style="list-style-type: none"> 關鍵流程穿行測試，包括但不限於資金管理、印章管理、採購管理及存貨管理； 修訂內部監控手冊及確定授權矩陣； 內部監控缺陷分類(重大 重要 一般)及跟進整改計劃。 	<ol style="list-style-type: none"> 滿足《企業內部控制基本規範》及上市規則對內部監控有效性的要求； 防止印章挪用及資金損失等內部監控風險； 提升營運效率並降低合規成本。

業務領域	委聘項目 數量	客戶背景	項目性質	典型調查 審閱範圍	委聘目的
印章管理挪用核實	7	3家上市公司及4家非上市私營公司	未經授權使用印章調查；印章管理內部監控缺陷整改；挪用行為問責。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 核對印章使用日誌與審批記錄； 2. 未經授權用印文件(如合約、授權書)的真實性及影響評估； 3. 核實印章保管人職責履行情況。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 查明與未經授權使用印章相關的具體事項、涉及金額及相關責任人員； 2. 完善印章管理的全鏈條內部監控，涵蓋從保管、審批、使用到歸檔； 3. 為內部問責或外部訴訟提供依據。
凍結銀行賬戶調查	11	4家上市公司及7家非上市私營公司	核實賬戶凍結原因；協助辦理解凍程序；支援相關爭議的解決。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 從銀行 法院獲取凍結令及相關法律文件； 2. 核實凍結主體與公司業務 債務糾紛之間的關聯性； 3. 追蹤凍結賬戶的資金流向，並評估對營運的影響。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 快速查明凍結的核心原因(如：訴訟、保全令、誤凍)； 2. 協助公司制定解凍計劃以恢復資金使用； 3. 緩解因賬戶凍結產生的營運風險。
存貨虧損調查	9	3家上市公司(包括1家從事餐飲業務的公司)及6家非上市私營公司	調查存貨短缺 損壞的原因；支援存貨減值測試；整改倉庫管理內部監控。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 進行存貨盤點(包括監盤 抽盤)，核對賬實差異； 2. 追蹤從採購入庫、儲存至出庫的全過程記錄； 3. 分析虧損原因，如盜竊、過期、管理不善、儲存不當等。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 查明存貨虧損的具體金額、原因及責任人員； 2. 為計提存貨減值撥備提供依據； 3. 優化與倉儲管理及存貨管理相關的內部監控流程，防止日後虧損。

核心團隊成員與獨立調查及內部監控審閱相關的資質、專業知識及經驗

核心團隊成員與獨立調查及內部監控審閱相關的資質、專業知識及經驗詳情載列如下：

- **項目負責人：**郭玉先生持有中國註冊會計師(CPA)及註冊稅務師資格，並獲頒高級會計師職稱。彼已累積20年執業經驗，曾負責參與合共15個法證調查項目、20個內部監控審閱項目、6個印章挪用核實項目及8個存貨虧損調查項目。特別是，郭玉先生曾負責2家從事餐飲業的上市公司之監盤及存貨虧損調查項目，以及3家上市公司之未經授權使用印章調查項目。郭玉先生在處理上市公司未經授權使用印章及存貨管理方面均擁有核心經驗，與本公司獨立調查及內部監控審閱下的兩項核心事項高度匹配。彼此前亦曾帶頭聯交所上市公司的獨立調查項目，熟悉聯交所對獨立調查的各項要求及披露標準；
- **質量控制覆核人：**李鋒先生為鵬盛合夥人、鵬盛國際部負責人及亞太鵬盛稅務師事務所合夥人。彼持有海外留學會計學碩士學位，並擁有多項高級資格，包括中國高級註冊會計師、高級註冊稅務師及高級註冊策劃師。彼已累積16年執業經驗，曾負責參與合共9個銀行賬戶凍結調查項目、16個內部監控審閱項目及10個關聯方資金佔用調查項目。特別是，李鋒先生曾負責4家企業的凍結賬戶解凍協助項目，熟悉銀行及法院的核實程序。李鋒先生專攻凍結賬戶調查，有望能高效完成本公司銀行賬戶凍結原因的核實並提供解凍協助；其精於資金流向的穿透審查，使其能夠識別與賬戶凍結相關的底層合規風險；
- **現場負責人：**郭榮瑞先生持有中級會計師職稱，現任鵬盛項目經理。彼已累積16年執業經驗，曾負責參與合共5個印章挪用核實項目、7個法律糾紛調查項目及12個內部監控合規整改項目。郭榮瑞先生曾協助2家上市公司重建其印章管理內部監控。郭榮瑞先生在未經授權使用印章的法律取證及內部監控整改方面擁有豐富經驗，能為本公司優化印章管理流程提供專業建議。彼亦熟悉違規行為的法律責任認定，並能為本公司的內部問責提供支援；及
- **核心成員：**周春女士持有中國註冊會計師(CPA)及註冊稅務師雙重資格，擁有超過10年審計行業經驗。彼已累積7年執業經驗，曾參與合共7個存貨虧損調查項目及10個倉庫內部監控審閱項目，專攻製造及快消品行業的存貨核實。周春女士曾參與一家茶葉分銷公司的盤點項目，熟悉茶葉產品的儲存特性及盤點方法。周春女士擁有茶葉行業的存貨核實經驗，能夠準確識別本公司存貨儲存中的內部監控缺陷及虧損原因。彼精於監盤及核對賬實差異，確保存貨虧損調查結果的準確性。

本公司認為核心團隊成員的專業背景與擬進行獨立調查及內部監控審閱高度相關，理由如下：

- 每位核心團隊成員在獨立調查及或內部監控審閱相關領域，均擁有至少2個領域的直接項目經驗，確保所有參與核心工作的人員皆具備相關經驗；
- 團隊具備餐飲茶葉行業的存貨調查經驗，以及上市公司的獨立調查經驗，能夠適應本公司的業務場景及上市合規要求；及
- 每位核心團隊成員分別承擔涵蓋調查、取證、內部監控及整改全過程的相應職責，確保調查工作的效率與質量。

獨立調查的實質範圍

鵬盛已就獨立調查提出以下實質範圍，並聚焦於以下四大核心目標：「核實違規行為、評估影響、識別風險及提出整改措施」。

(圖). 獨立調查的實質範圍及待查明的具體事項

基於實質範圍，獨立調查旨在圍繞本公司內部監控缺陷的關鍵領域，查明以下4項核心事項：

(1) 與印章管理挪用相關的事項

- 具體待查明事項：所有未履行合規審核批准程序而在未經授權情況下使用印章事件的具體內容、數量、涉及金額、簽署人以及缺乏審批程序的原因；及
- 進一步待查明事項：未經授權加蓋印章的文件(如授權書等)是否已導致本公司

(). 獨立調查的核心目標

- (1) 核實事實：全面且準確地核實上述違規行為的實際情況、涉及金額及影響範圍，並向董事會及聯交所提供客觀公正的調查結論；
- (2) 評估影響：評估違規行為對本公司財務狀況、經營業績、合規性及上市地位的影響；
- (3) 識別風險：識別本公司在印章管理、資金管理及存貨管理方面的內部監控缺陷及潛在風險；及
- (4) 支援整改：為本公司制定具針對性的內部監控整改方案及風險防範措施提供依據，並協助本公司完善其內部監控體系，以防止類似違規事件再次發生。

(). 擬識別的具體問題或風險點

- (1) 內部監控缺陷風險：印章管理、資金管理、存貨管理及其他關鍵流程中是否存在任何內部監控缺陷，例如缺乏審批程序、職責分離不足、監督機制失效等；
- (2) 合規風險：違規行為是否違反《中華人民共和國證券法》、《中華人民共和國公司法》及上市規則等相關法律法規；是否可能導致本公司面臨監管處罰；
- (3) 財務風險：違規行為是否導致本公司產生重大虧損或或然負債；是否影響本公司財務報表的真實性及準確性；
- (4) 營運風險：賬戶凍結及存貨虧損是否對本公司的日常經營、客戶關係及現金流量產生重大不利影響；及
- (5) 人員問責風險：相關人員是否存在疏忽職守、玩忽職守或欺詐行為，從而須承擔相應的內部或法律責任。

(). 預期通過獨立調查取得的結果或結論

- (1) 出具兩份正式報告：獨立調查報告及內部監控審閱報告，其中將清晰載列調查過程中發現的所有違規行為、內部監控缺陷及風險點；
- (2) 形成調查結論：就違規行為的性質、原因及影響提供明確結論；就本公司內部監控體系的有效性提供整體評估；
- (3) 提出整改建議：結合本公司的業務特點，提出可行的內部監控整改建議及優化方案，包括但不限於印章管理、資金管理及存貨管理的流程修訂、權限劃分及監督機制；
- (4) 識別責任主體：若在調查過程中發現任何人員存在疏忽職守、玩忽職守或欺詐行為，鵬盛將提出問責認定及後續行動建議；及
- (5) 支援合規披露：為本公司向聯交所及投資者真實、準確、完整地披露相關事項提供依據，協助本公司滿足上市合規要求並維護投資者利益。

本公司將授權鵬盛在獨立調查及內部監控審閱範圍內全權查閱及獲取資料，包括但不限於本公司的賬簿及記錄，並授權鵬盛可直接獨立聯絡相關第三方(包括但不限於法院及銀行)，以履行及完成其獨立調查及內部監控審閱工作。

在獨立調查完成後，鵬盛將根據調查結果，確定更具針對性且重點明確的內部監控審閱範圍，並在適當時提出具體的增強措施。本公司亦將適時就上述事項作進一步披露。

大華在審計本公司二零二五年年報時擬處理的關鍵審計事項

信永中和提出的關鍵審計事項、相關風險及潛在內部監控措施

本公司核數師大華會計師事務所(特殊普通合伙)(「大華」)確認，其針對本公司二零二五年年報的審計計劃已將資產減值、存貨存在及計值問題、持續經營能力及收入確認列為關鍵審計範疇，並制定了如下相應的應對措施：

(圖). 資產減值

截至二零二四年十二月三十一日，本公司計提人民幣188百萬元的合併長期資產減值撥備，涵蓋固定資產、在建工程、無形資產、使用權資產及長期待攤開支。針對此項，大華計劃在二零二五年年度審計的規劃階段採取以下措施：

- (1) 了解並評估本公司管理層與資產減值相關的內部監控設計及運行的有效性；
- (2) 了解本公司截至二零二四年十二月三十一日計提重大長期資產減值撥備的原因；
- (3) 若本期繼續存在減值跡象，要求本公司管理層對二零二五年相關資產進行減值測試，同時評估本公司管理層在減值測試過程中所作關鍵假設及判斷的合理性；及
- (4) 若本公司擬依賴外部評估專家的評估結果，大華將與本公司管理層聘請的外部專家討論減值測試所採用的方法、評估的關鍵假設、參數選擇、未來收入預測及現金流量折現率，並評估其合理性；同時亦將評估本公司管理層聘請的該等外部專家的獨立性、客觀性及專業勝任能力。

(). 存貨存在及計值事項

截至二零二四年十二月三十一日，存貨佔本公司總資產的67.33%；於二零二五年六月三十日，存貨佔總資產的71.93%。鑒於存貨佔比較高，大華計劃在二零二五年審計規劃階段採取以下措施：

- (1) 了解並評估本公司管理層與存貨相關的內部監控設計及運行的有效性；
- (2) 覆核本公司管理層對存貨進行減值測試的過程及結果；在必要時，利用第三方檢測機構的服務評估期末存貨價值，並進一步評估該等機構的獨立性、客觀性及專業勝任能力；
- (3) 參與本公司二零二五年年終存貨盤點；初步確定盤點範圍涵蓋原材料、各生產階段的在製品、半成品及製成品。在盤點過程中，檢查本公司的存貨管理情況，例如倉庫是否配備監控系統、自動報警裝置、除濕機及溫度計；並核實存貨數量的準確性，驗證存貨的實際狀況；
- (4) 抽取資產負債表日前後的存貨收發記錄，檢查其是否記錄在正確的會計期間，從而確保存貨數量及成本結轉的準確性；
- (5) 根據本公司的成本核算政策，對材料、人工及製造開支的分配進行抽樣重新計算；及

- (6) 參考預付款項、應付賬款及營業成本等會計科目，對存貨餘額的變動進行合理性分析；抽取樣本測試發出原材料及製成品的計值，並檢查發出存貨的數量、金額及期末餘額是否記錄正確。

(). 持續經營事項

前任核數師信永中和(香港)會計師事務所有限公司由於本公司持續經營能力存在重大不確定性，對本公司二零二四年年報出具了帶強調事項段的無保留意見。大華已注意到已披露的二零二五年財務數據，包括收入、經營收入、淨利潤及經營活動現金流量淨額。此外，事務所已發現本公司有大量來自金融及非金融機構的借款，且附屬公司廣州康瑞的銀行賬戶因訴訟被凍結，對本公司的生產經營產生一定影響。針對上述情況，大華計劃在二零二五年審計規劃階段採取以下措施：

- (1) 詢問本公司管理層對其至少未來十二個月持續經營能力的初步評估，並評價本公司的現金流量預測是否合理及可行；
- (2) 分析本公司的償債能力指標(如流動比率、速動比率及資產負債率)，以評估償債風險；
- (3) 覆核金融及非金融機構債務契諾的遵守情況，並確定是否存在任何違約或潛在違約；
- (4) 檢查本公司是否存在任何未決訴訟、監管處罰或其他可能嚴重影響經營的或然事項；及
- (5) 評估本公司是否過度依賴主要產品或市場，以致可能損害其持續經營能力。

(). 收入確認事項

本公司的營業收入主要來自茶葉銷售。由於營業收入是本公司的關鍵業績指標之一，因此存在管理層可能操縱收入確認以達到特定業績目標的固有風險。針對上述情況，大華計劃在二零二五年審計規劃階段採取以下措施：

- (1) 了解並評估本公司管理層與收入確認相關的關鍵內部監控設計及運行的有效性；
- (2) 抽取銷售合約及授權協議樣本，以評估收入確認的時點是否符合企業會計準則的要求；
- (3) 對報告期內產品銷售的結構及價格變動進行比較分析，以識別是否存在任何異常，並評估該等變動的原因是否合理；此外，對報告期內重大產品進行毛利率分析，以檢查是否存在異常、各期間是否存在重大波動，並分析該等波動的原因；
- (4) 從收入明細賬中抽取樣本，檢查客戶簽收確認單據，並與物流發貨信息進行核對，以驗證交易的真實性；
- (5) 對資產負債表日前後涉及大額金額的物流發貨信息進行測試，將應收賬款與收入明細賬進行核對；此外，從資產負債表日前後的應收賬款及收入明細賬中抽取涉及大額金額的憑證，並與物流發貨信息進行核對，以確定銷售是否存在跨期記錄；
- (6) 結合應收賬款、預付款項及合約負債的審計，選取重要客戶函證報告期內的銷售額及餘額；

- (7) 檢查報告期內是否存在重大銷售退回，並分析該等退回的合理性；及
- (8) 評估本公司管理層在財務報表及附註中對收入的列報及披露是否恰當。

該等公告中所述事項、相關風險及潛在內部監控問題

此外，大華確認其已注意到該等公告中所述的相關事項，並已將相關問題、風險及內部監控疑慮納入其關鍵審計範疇。事務所已制定以下具體應對措施：

(圖). 盤點虧損及產品置換事宜

於二零二五年四月二十二日及二零二五年五月三十日，本公司就若干盤點虧損及相關調查進展發佈公告。針對上述情況，大華計劃在二零二五年審計規劃階段採取以下措施：

- (1) 向本公司管理層了解相關事項的具體情況；
- (2) 了解並評估管理層與存貨相關的內部監控設計及運行的有效性；
- (3) 檢查上述事項涉及的相關資料，例如合作備忘錄、產品置換合約、關於廣州康瑞倉庫盤點虧損的專項調查報告、本公司的相關訪談記錄以及置換產品的定價參考；
- (4) 向交易對手寄發函證，以核實交易的真實性及準確性；
- (5) 檢查置換產品的當期銷售或生產領用情況，以評估產品置換的商業合理性；及
- (6) 覆核本公司聘請的獨立第三方調查機構就存貨管理相關事項進行調查的結果及過程。

(). 部分銀行賬戶凍結及前任董事涉及的未經授權合作及個人擔保交易

於二零二五年八月二十日及二零二五年十二月二十二日，本公司就部分銀行賬戶凍結及相關事項的最新進展發佈公告。針對上述賬戶凍結以及未經授權合作及個人擔保交易，大華計劃在二零二五年審計規劃階段採取以下措施：

- (1) 核實銀行賬戶凍結的真實性，並確認凍結範圍(如金額及期限)；
- (2) 樺 w 晦；計捱四窩預 賁刀的銖儿 D kg 唐卜閻 霽 胃 隱擇多葭世 龍蛞孳近
- (2) 閻 騫 袒粉寔 變尻儿 D kg 唐卜可耗 堪俯袒漠初九介 光藜純
- (2)

- (6) 向本公司管理層詢問其針對前任董事未經授權事項擬採取的措施，以及本公司是否已重新評估其內部監控體系及運行有效性並加強預防措施；
- (7) 了解並評估管理層與對外擔保相關的內部監控設計及運行有效性；
- (8) 向本公司管理層及治理層詢問擔保事項並獲取書面陳述；
- (9) 查閱企業信用報告，以核實是否存在任何對外登記的擔保信息；
- (10) 評估本公司關於擔保業務的審批流程、授權設置及信息披露制度；
- (11) 對本公司二零二五年的印章使用記錄進行抽查，以檢查印章使用流程的合規性；及
- (12) 覆核本公司就銀行賬戶凍結及相關訴訟事項聘請的獨立第三方調查機構的調查結果及過程。

(C). 主要附屬公司的業務轉移

於二零二五年十二月二十二日，本公司就原由廣州康瑞承擔的銷售業務轉移事宜刊發公告。針對上述情況，大華計劃在二零二五年審計規劃階段採取以下措施：

- (1) 向本公司管理層了解銷售業務轉移的具體原因，覆核董事會決議案等相關公司決策文件，並檢查「降本增效」這一理由的邏輯嚴密性及合理性；
- (2) 通過比較相關實體在業務調整前後的倉儲成本數據，進行成本效益分析，並量化預期收益；
- (3) 向本公司管理層詢問並進行抽查，以確定相關應收及應付款項的轉移程序是否完整，特別是與下游客戶的應收款項轉移是否已通過應收款項轉移協議正式化，以及相關銷售合約與授權協議是否已重新簽立；
- (4) 加強存貨盤點程序：對本集團內主要公司進行重點存貨盤點，特別注意核實所有權、狀況及與系統數據的一致性；
- (5) 對承接部分轉移業務的附屬公司普洱人合與收入相關的內部監控進行穿行測試，並選取關鍵控制點測試關鍵內部監控執行的有效性；及
- (6) 通過抽查與收入確認相對應的銷售合約、客戶簽收確認單據、物流發貨信息及銀行收款記錄，核實業務運作與財務記錄是否已同步轉移至普洱人合。

(). 兩名前任董事任職期間的未經授權借款事項

於二零二五年十月二十八日，本公司就兩名前任董事任職期間的未經授權借款刊發公告。針對上述情況，大華計劃在二零二五年審計規劃階段採取以下措施：

- (1) 了解並評估管理層與印章管理相關的內部監控設計及運行的有效性；
- (2) 獲取並分析上述公告中所述的相關仲裁文件及前任董事的書面承諾函；
- (3) 對本公司二零二五年的印章使用記錄進行抽查，以檢查印章使用流程的合規性；
- (4) 與兩名前任董事進行訪談，以了解相關事項，分析其與從本公司獲取的信息是否一致，並核實前任董事出具的承諾函的真實性以及損失承擔的進展情況；
- (5) 核實本公司在二零二五年財務報表中對上述事項的列報是否符合企業會計準則的要求；及
- (6) 覆核本公司就上述相關私人借貸糾紛聘請的獨立第三方調查機構的調查結果及過程。

承董事會命
普洱瀾滄古茶股份有限公司
主席兼執行董事
杜春嶧女士

香港，二零二六年二月二十七日

於本公告日期，本公司董事會由(i)執行董事杜春嶧女士、周信忠先生、石一景女士及付剛先生；(ii)非執行董事劉佳杰先生；及(iii)獨立非執行董事黃琳女士、湯章亮先生及楊克泉博士組成。