

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。



South Manganese Investment Limited

南方錳業投資有限公司

(於百慕達註冊成立之有限公司)

(股份代號：1091)

- (1) 更換核數師；
- (2) 2023年股東週年大會延期舉行；及
- (3) 繼續暫停買賣

本公告乃由南方錳業投資有限公司（「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(2)(a)條及13.51(4)條以及香港法例第571章證券及期貨條例第XIVA部項下內幕消息條文（定義見上市規則）而作出。

茲提述本公司日期為2023年3月29日、2023年3月31日、2023年5月2日、2023年5月28日、2023年6月29日及2023年7月28日的公告（「該等公告」），內容涉及（其中包括）(i) 延遲刊發本公司截至2022年12月31日止年度的年度業績（「年度業績」）及年度報告（「年度報告」）；(ii) 成立獨立調查委員會（「獨立調查委員會」）；(iii) 委任獨立法證會計師（「獨立法證會計師」）；(iv) 聯交所向公司發出的復牌指引（「復牌指引」）；(v) 有關復牌進度的季度更新；及(vi) 委任獨立內部監控顧問。除非另有界定，本公告所用詞彙與該等公告所界定者俱有相同涵義。

(1) 更換核數師

核數師辭任

董事會謹此宣佈，本公司核數師羅兵咸永道會計師事務所（「羅兵咸永道」）已辭任本公司核數師職務，自2023年7月31日起生效（「辭任」）。羅兵咸永道認為以下事項應提請本公司股東和債權人注意。

羅兵咸永道發現的未解決的審計問題（「審計問題」）

羅兵咸永道在其 2023 年 7 月 31 日的辭任函（「辭任函」）中提及其於 2023 年 3 月 28 日致本公司和審計委員會的信函，內容涉及與本集團加納錳礦石貿易業務（「錳礦石貿易業務」）有關的未解決的審計問題，其中包括 (a) 向供應商支付高額預付款項的商業基礎；(b) 提供的與供應商和客戶交易相關的樣本文件存在一些可疑特徵；(c) 供應商和客戶返回的詢證函中存在的異常情況。

羅兵咸永道對錳礦石貿易業務的商業實質以及相關買賣交易的真實性存在疑慮，並在信函中要求本公司提供如下解釋和補充信息，包括但不限於：

- 對上述及相關證明文件提供解釋，特別是向供應商支付大額預付款的商業理由；
- 對供應商和客戶進行背景調查，並說明供應商和客戶之間是否存在任何關係，以及與本集團是否存在任何關係；
- 提供錳礦石貿易業務的穿行性文件，說明交易中是否存在實際存在貨權的轉移，解釋每一個交易對手在整個貿易鏈條中的角色和責任，以及交易對手之間的關係（包括是否由同一集團持股）、此等交易的商業邏輯和商業實質，是否存在未向羅兵咸永道披露的其他關係或安排；
- 全面評估錳礦石貿易業務採購與收入的確認是否合理；及
- 提供集團與供應商和客戶資金流向/流出的具體資料；

羅兵咸永道認為需要關注的其他事項（「其他事項」）

羅兵咸永道還在其辭職信中表示，除上述未解決的審計問題外，與截至 2022 年 1 月 1 日止比較數字有關的以下其他事項需提請本公司股東和債權人注意：(a) 附屬公司少數股東權益造成的累計虧損，應按照持股比例分擔；(b) 與遞延社會保障福利繳款利息支出有關的撥備；(c) 與分包收入相關的稅項和其他應付款項撥備。

公司採取的行動

針對審計問題，本公司重申在核數過程中已盡力配合羅兵咸永道的要求，並已向羅兵咸永道提供相關文件及應羅兵咸永道之要求，安排貨物代理、供應商和客戶進行了面談。

關於其他事項，羅兵咸永道已與審計委員會進行溝通。本公司會將其他事項提請新任命的核數師注意，所有這些事項將在新任命的核數師對年度業績的核數中處理。

針對羅兵咸永道在信函中提出的建議，董事會於 2023 年 3 月 31 日成立獨立調查委員會，並於 2023 年 5 月 25 日聘請獨立法證會計師進行獨立調查。羅兵咸永道表示，獨立調查的結果將作為年度業績核數的重要核數證據，並將對羅兵咸永道執行核數程序的性質、範圍和時間產生重大影響。香港審計準則要求羅兵咸永道評估獨立法證會計師

的職能、客觀性和能力，以確保獨立調查的範圍和程序是否充分。根據本公司要求，羅兵咸永道 (a) 參加與當時的獨立法證會計師候選人的會議，解釋關鍵事項並討論法證調查的範圍；及 (b) 參加獨立調查委員會的會議，並對獨立調查的範圍、當時的獨立法證會計師候選人的職能、客觀性和能力提出意見。

羅兵咸永道聲稱已就獨立調查事宜與管理層及審計委員會主席（其亦為獨立調查委員會成員）進行了密切溝通，包括但不限於要求旁聽獨立法證會計師進行的某些面談，以及參加獨立法證會計師的每週進度會議。羅兵咸永道還就截至 2022 年 12 月 31 日止年度的核數工作提出了初步的額外核數費用報價和時間表。截至本公告日期，羅兵咸永道聲稱尚未收到公司就未解決的審計問題提供的任何合理解釋和材料，並且不了解獨立調查的最終範圍和進展。本公司重申，如上所述，本公司已盡最大努力與羅兵咸永道合作，但由於羅兵咸永道與本公司之間未就核數時間表和額外核數費用達成共識，因此羅兵咸永道並未參與獨立調查的過程。

羅兵咸永道辭去本公司核數師職務的原因

誠如該等公告所述，聯交所已就本公司股份恢復股份買賣發出復牌指引。根據復牌指引，公司須（其中包括）公佈所有尚未完成的財務業績。於本公告日期，年度業績及年度報告仍未完成。倘若本公司未能解決導致其停牌的問題、履行復牌指引及全面遵守上市規則並令聯交所滿意，並於 2024 年 9 月 29 日之前恢復股份買賣，聯交所上市科將建議上市委員會取消本公司的上市地位。

鑑於履行復牌指引的期限即將到來，並考慮到核數時間表及核數費用後，為了本公司及其股東的最佳利益，董事會希望盡快完成年度業績審核。在該等情況下，董事會決議建議羅兵咸永道辭去公司核數師職務，以便本公司聘請另一位核數師完成年度業績核數工作。

2023 年 7 月 15 日，本公司向羅兵咸永道發出通知，董事會決議建議羅兵咸永道辭去本公司核數師職務。

如羅兵咸永道辭職信中指出，鑑於其無法就審計問題獲得充分、合理的解釋和證據，且未獲悉獨立調查的最終範圍、進展和結果，羅兵咸永道無法確定相應的核數程序，並合理估計完成截至 2022 年 12 月 31 日止年度核數工作所需的額外時間。因此，羅兵咸永道同意自 2023 年 7 月 31 日起辭任本公司核數師職務。

除上文所披露者外，就董事會所知，本公司與羅兵咸永道之間概無其他分歧，及/或與辭任有關的任何事宜需要提請本公司股東及債權人注意。

董事會謹藉此機會對羅兵咸永道過往為本公司提供的專業服務表示衷心感謝。

建議委任核數師

董事會進一步宣布，根據本公司章程細則及審計委員會的建議，董事會決定委任羅申美會計師事務所（「羅申美」）為本公司新核數師，以填補羅兵咸永道辭職後的臨時空缺，並留任至本公司下屆年度股東大會結束為止。羅申美須履行其內部審批程序，待羅申美的內部審批程序完成後，本公司將就羅申美的任命另行發佈公告。

本公司將於適當時候刊發進一步公告，以告知本公司股東及潛在投資者有關核數及刊發年度業績及年度報告的最新進展。

(2) 2023年股東週年大會延期舉行

由於延遲刊發年度報告，董事會謹此通知本公司股東及潛在投資者，本公司2023年股東週年大會將相應推遲，直至另行通知。本公司將於適當時候就召開本公司2023年股東週年大會另行刊發公告。

(3) 繼續暫停買賣

應本公司要求，本公司之股份已於2023年3月30日上午九時正暫停在聯交所買賣。本公司股份將繼續停牌直至另行通知。

本公司股東及潛在投資者於買賣本公司證券時務請審慎行事。

承董事會命
南方鋳業投資有限公司
主席及行政總裁
李維健

香港，2023年8月2日

於本公告日期，執行董事為李維健先生、張賀先生、徐翔先生及李俊機先生；非執行董事為崔凌女士及潘聲海先生；獨立非執行董事為張宇鵬先生、袁明亮先生及盧思鴻先生。