

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) 內部監控審閱報告的主要發現；

及

(2) 繼續暫停買賣

本公告乃由南方錳業投資有限公司（「本公司」）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、2023 年 7 月 28 日、2023 年 8 月 2 日、2023 年 8 月 18 日及 2023 年 9 月 20 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及年度報告；(ii) 成立獨立調查委員會；(iii) 委任羅申美企業顧問有限公司（現稱凱晉企業顧問有限公司）為獨立法證會計師；(iv) 聯交所向本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；(vi) 委任方略風險管理有限公司為獨立內部監控顧問（「獨立內部監控顧問」）；(vii) 羅兵咸永道會計師事務所辭任本公司核數師，自 2023 年 7 月 31 日起生效；(viii) 建議委任羅申美會計師事務所為本公司新核數師，自 2023 年 8 月 18 日起生效；(ix) 延遲刊發截至 2023 年 6 月 30 日止有關本公司 2023 年中期業績及寄發 2023 年中期報告及(x)獨立調查的主要發現。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。

背景

誠如公告所披露，於 2023 年 7 月 28 日，本公司已委任獨立內部監控顧問，就本集團內部監控程序、制度及控制措施的若干方面進行獨立內部監控審閱，以履行復牌指引。內部監控審閱的範圍涵蓋 (i) 在 Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (「COSO」) 框架下的企業層面的內部監控審閱，包括但不限於控制環境、風險評估和應對、控制活動、資訊和通訊以及監控；(ii) 對業務流程的內部監控審閱，包括但不限於財務報告、收入和應收帳款、成本、採購、費用和支出、庫存管理、銀行和現金管理、固定資產管理、人力資源和工資、稅務、採礦管理和資訊系統控制管理；(iii) 與部份上市規則及其他相關法規有關的若干合規程序的內部監控審閱；(iv) 依據上市規則附錄十四所載企業管治守則對企業管治進行內部監控審閱。

內部監控審閱報告主要結論摘要

獨立內部監控顧問已完成內部監控的審閱，亦已進行後續整改工作的審閱，並已於其報告內發佈其審閱結果及跟進審閱結果（「內部監控審閱報告」）。

內部監控審閱核報告的主要發現及整改情況摘要如下：

(i) COSO 架構下企業層面的內部監控審閱

(a) 書面政策

主要發現	整改建議	公司應對及整改狀況
<p>管理層已建立內部監控系統監控每個業務流程並制定書面政策。然而，以下流程並未包含在相應的書面政策中：</p> <ul style="list-style-type: none">(a) 集團內部交易；(b) 採購管理流程、供應商挑選流程和倉儲流程（僅適用於一間附屬公司）以及採購訂單的編制和審批；(c) 固定資產的保險評估與選購、保單續保政策、第三方訴訟處理、保險理賠處理流程；和(d) 與人力資源及薪資管理下的員工離職管理流程以及外包勞務公司（僅	<p>管理層應考慮將上述流程納入書面政策，並確保書面政策中的描述與實際操作一致。此外，管理層還應考慮定期審閱及在必要時更新書面政策，以反映實際情況。管理層應在審閱後簽署書面政策。當有更新時，管理層也應立即通知員工，以便員工瞭解更新情況。</p>	<p>採納建議並已糾正。</p>

適用於礦業業務) 的選擇與管理。

(b) 利益衝突申報機制

主要發現

集團尚未建立利益衝突通報機制及處理流程。此外，集團並無要求高管及董事在入職時、每年或有需要時申報潛在的利益衝突。

整改建議

管理層應考慮建立利益衝突管理機制，包括利益衝突申報程序、處理利益衝突，並要求董事和高管在入職時、每年或必要時進行申報。

公司應對及整改狀況

採納建議並已糾正。

(c) 董事及高管繼任計劃

主要發現

集團尚未就附屬公司及分公司建立高管及執行董事的繼任計畫。

整改建議

管理層應考慮制定關鍵職位的繼任計劃，並根據集團的實際情況更新繼任計劃。相關部門也應考慮透過職業發展和培訓挽留員工，並作出有效的資源規劃。

公司應對及整改狀況

採納建議並已糾正。

(ii) 業務流程內部監控審閱

(a) 財務報告程序

主要發現

(1) 管理層對財務人員於會計系統內的使用權限未作適當的分配。財務經理及財務人員有權關閉帳目和反結帳的權限。此外，財務人員同時持有新增和修改會計科目的權限。

整改建議

(1) 管理層應考慮重新審閱會計系統中各人員的權限是否與實際操作一致，並適當分配會計系統中財務人員的權限。

公司應對及整改狀況

(1) 採納建議並已糾正。

(2) 財務部未保留反結帳申請及審批記錄，亦未有根據已審批管理制度的要求向採購部提供應付

(2) 管理層應考慮要求財務部記錄反結帳的申請和審批情況，並定期向採購部提供應付

(2) 採納建議並已糾正。

帳款記錄以便他們與供應商對賬。

帳款記錄，以便與供應商核對。

(b) 收入和應收帳款程序

主要發現	整改建議	公司應對及整改狀況
(1) 銷售部收到客戶蓋章確認收貨的結算單後才填寫銷售訂單、銷售出庫單和銷售結算單，及後財務部才確認收入。	(1) 管理層應考慮要求銷售部與客戶簽訂合約時同時填寫銷售訂單和銷售結算單。	(1) 採納建議並已糾正。
(2) 根據獨立內部監控顧問所抽查的樣本，獨立內部監控顧問觀察到若干新客戶審核日期晚於合約簽訂日期，與相關書面政策所載不符。	(2) 管理層應考慮要求銷售部及時評估新客戶，以確保管理層瞭解相關客戶資訊。銷售部在通過新客戶審批後，方可與新客戶簽定合約。	(2) 採納建議並已糾正。

(c) 成本、採購、費用和支出程序

主要發現	整改建議	公司應對及整改狀況
(1) 根據獨立內部監控顧問所抽查的樣本，獨立內部監控顧問觀察到由於銷售部未及時更新存貨變動記錄，因此未依據存貨日期編製相關會計記錄。（詳情請查閱庫存管理流程）。	(1) 管理層應考慮要求銷售部更新存貨記錄，並通報財務部同步記帳。	(1) 採納建議並已糾正。
(2) 管理制度中與合格供應商名錄更新後的審批流程相關的描述與實際作法有所偏差。 根據獨立內部監控顧問所抽查的樣本，獨立內部監控顧問觀察到供應商調查報告中沒有管理層審批記錄，而採購部亦沒有保存管理層審批	(2) 管理層應考慮根據實際情況更新書面管理制度中有關合格供應商名錄審批和發佈的說明，並在審批後提供給員工執行。 管理層也應考慮要求採購部保存管理層審批供應商調查報告和	(2) 採納建議並已糾正。

更新合格供應商名錄的記錄。此外，集團內的一間分公司並未將供應商審核清單的審批結果納入供應商審核總結報告內。

更新合格供應商名錄的記錄。

管理層亦應考慮要求採購部將供應商審核清單的審閱結果更新到供應商審核總結報告，並提交負責管理層批准，以及按照書面政策的要求更新合格供應商名錄。

- | | | |
|---|---|---------------|
| (3) 根據獨立內部監控顧問所抽查的樣本，集團內一間附屬公司僅收集了供應商的基本資訊，未按照已審批的管理制度的要求，要求相關供應商填寫供應商基本情況調查清單。 | (3) 管理層應考慮要求負責部門依照已通過審批的管理制度的要求，於選擇供應商時要求供應商填寫供應商基本情況調查清單並提供相關證明文件。 | (3) 採納建議並已糾正。 |
| (4) 根據獨立內部監控顧問所抽查的樣本發現，部分附屬公司未記錄其供應商的實地考察審核結果，與書面政策所載不符。 | (4) 管理層應考慮要求相關部門在實地考察審核後填寫供應商聯合推薦表。 | (4) 採納建議並已糾正。 |
| (5) 根據獨立內部監控顧問所抽查的樣本發現，若干採購合約的日期遠晚於相關採購申請的核准日期。 | (5) 管理層應考慮為採購申請的審批有效期限設定期限。擬簽訂採購合約的日期超過審批有效期限的，應要求相關部門重新提交採購申請。 | (5) 採納建議並已糾正。 |
| (6) 根據獨立內部監控顧問所抽查的樣本發現，由於採購訂單準備不及時，交貨單日期早於採購訂單日期。此外，獨立內部監控顧問從樣本中亦發現部分採購訂單和送貨單的樣本均由同一人員編製和核准。除 | (6) 管理層應考慮要求採購部按時編制採購訂單，並適當劃分採購訂單和送貨單的編制和批准職能及根據人員的職責重新設定人員權限。 | (6) 採納建議並已糾正。 |

此之外，管理層未依照職責在系統中設定人員權限。

(d) 庫存管理程序

主要發現	整改建議	公司應對及整改狀況
(1) 根據獨立內部監控顧問所抽查的樣本發現，其中一間附屬公司的存貨未按時更新。	(1) 管理層應考慮要求銷售及採購部人員及時記錄進出庫情況。	(1) 採納建議並已糾正。
(2) 根據獨立內部監控顧問所抽查的樣本發現，領料單的批准日期早於出庫申請單。	(2) 管理層應考慮要求倉庫工作人員依照核准的出庫申請單安排採購材料。	(2) 採納建議並已糾正。
此外，根據獨立內部監控顧問所抽查的發現，附屬公司的若干生產報告由同一人員編制和審批，管理層未有按人員的職權於系統設立適當的用戶權限。	管理層亦應考慮在內部系統中按人員的職權重新設定適當的用戶權限，及指派不同的人員執行編制和審批職能。	

(e) 銀行和現金管理程序

主要發現	整改建議	公司應對及整改狀況
兩份政策的報銷期限並不一致。	管理層應考慮在所有書面政策中統一報銷期限。	採納建議並已糾正。

(f) 固定資產管理程序

主要發現	整改建議	公司應對及整改狀況
(1) 集團未有保存管理層審批固定資產採購的比價記錄。	(1) 管理層應考慮要求物流部保存管理層審批固定資產採購的比價記錄。	(1) 採納建議並已糾正。

- | | | |
|---|---|---------------|
| (2) 根據內部政策，付款申請須依涉及金額經不同層級管理層批准。根據獨立內部監控顧問所抽查的樣本發現，部份付款申請未有按已通過審批的管理制度提交對應的管理層審批。 | (2) 管理層應考慮要求相關人員按已通過審批的管理制度把付款申請提交對應的管理層審批。 | (2) 採納建議並已糾正。 |
|---|---|---------------|

(g) 人力資源及工資程序

主要發現	整改建議	公司應對及整改狀況
(1) 人力資源部未有按內部政策中要求，編制部份標準表格和報告。此外，人力資源部未有按管理制度的要求執行部份與招聘、考勤和人力資源檔案儲存的流程。	(1) 管理層應考慮重新檢視人力資源書面政策的描述，以確保人力資源書面政策的描述與實際操作一致。經批准的書面政策應提供負責部門予以嚴格執行。	(1) 採納建議並已糾正。
(2) 根據獨立內部監控顧問所抽查的樣本，發現其中一家分公司的招聘超出已審批的年度招募計畫。相關書面政策未建立年度招聘計劃以外的招聘之審批流程。 此外，從所抽查的樣本發現，離職員工未有按照已審批的管理制度及程序之要求於職員離職結算清單上簽字。	(2) 管理層應考慮建立年度招募計畫以外的招募之審批流程。 管理層亦應考慮要求人力資源部嚴格按照已審批的管理制度之要求，要求離職員工在職員離職結算清單上簽字。	(2) 採納建議並已糾正。

(h) 資訊系統控制管理程序

主要發現	整改建議	公司應對及整改狀況
(1) 資訊科技部未要求其他部門備份文件及員工電腦數據。	(1) 資訊科技部應要求各部門對所有文件進行備份，並單獨保存所有備份。	(1) 採納建議並已糾正。

- | | | |
|---|--|--|
| (2) 資訊科技部沒有記錄資訊系統變更的詳細。 | (2) 記錄所有資訊系統變更的詳細。 | (2) 採納建議並已糾正。 |
| (3) 部分附屬公司未有按採購部人員、物流部人員、銷售部人員與生產部人員的職權劃分其於ERP系統內的權限。 | (3) 按員工的權限劃分共於ERP系統內的用戶權限。 | (3) 採納建議並已糾正。 |
| (4) 會計系統的系統管理員未定期檢查系統使用者的權限並保留檢查工作的痕跡。

獨立內部監控顧問發現部份離職員工的用戶帳號未被凍結或停用。 | (4) 資訊科技部應定期對會計系統帳戶進行檢查，並保存檢查工作記錄。此外，資訊科技部亦應即時凍結或停用離職人員帳戶。 | (4) 採納建議並已糾正。 |
| (5) 資訊科技部中心未對系統進行漏洞掃描評估及修復，亦未編制安全運行報告。 | (5) 資訊科技部應定期檢查伺服器安全並出具安全運行報告。 | (5) 資訊科技部已採購一套用於系統缺陷檢測的檢查系統，然而截至內部監控審閱報告及本公告日期尚未抵達。資訊科技部門將定期對系統進行書面漏洞掃描、評估和修復。 |

(iii) 與部份上市規則及其他相關法規有關的合規程序的若干內部監控審閱

- | 主要發現 | 整改建議 | 公司應對及整改狀況 |
|---|--------------------------|---------------|
| (1) 雖然公司已製定書面政策以監控其遵守上市規則的情況，並在實際操作上以其既定標準程序遵守上市規則，但並無針對該等標準程序建立書面政策，如關聯方管理及須予披露交易管理。 | (1) 管理層應將既定的標準程序納入其書面政策。 | (1) 採納建議並已糾正。 |

- | | | |
|---|---|---------------|
| (2) 公司僅於每年年底向董事、股東及高管傳閱關聯方清單。 | (2) 管理層應考慮定期（至少每半年）向全體董事、股東和高管傳閱關連人士名單。 | (2) 採納建議並已糾正。 |
| (3) 公司定期檢討其企業文化、董事獨立意見機制、反洗錢政策、提名政策、會計職能等，但未保留審閱紀錄。 | (3) 管理層應考慮保留所有與公司管治相關的文件。 | (3) 採納建議並已糾正。 |

董事會意見

董事會已審閱獨立內部監控顧問編製的內部監控審閱報告，並認為(i)內部監控審閱報告已充分評估本集團內部監控的有效性並查明若干內部監控缺陷；(ii)已觀察到的內部監控缺陷已整改；(iii)本集團實施的整改行動和改進措施是足夠且充足的，以解決已發現的內部監控缺陷。

經仔細審閱獨立內部監控顧問提供的整改建議及其後續審閱後，董事會認為本集團的內部監控制度及財務報告程序足以履行上市規則項下的責任。

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
南方錳業投資有限本公司
主席及行政總裁
李維健

香港，2023年9月26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。