

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，概不會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。

## INFINITY LOGISTICS AND TRANSPORT VENTURES LIMITED 鷹輝物流有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號：1442)

### 有關委任核數師之 補充公告

茲提述鷹輝物流有限公司(「**本公司**」)日期為二零二五年十月三十日有關Kreston Malaysia辭任核數師之公告及本公司日期為二零二六年二月十三日有關委任Nexia為核數師之公告(「**該等公告**」)。除另有指明外，本公告所用詞彙與該等公告所界定者具有相同涵義。

本公司謹此就委任Nexia為核數師提供以下進一步資料：

#### (i) 委任Nexia的詳細事件時序

##### 時間線

##### 事件

二零二五年八月

於二零二五年八月舉行的審核委員會會議上，Kreston Malaysia通知本公司，項目合夥人已提出辭任，其最後工作日為二零二五年十月三十一日。該辭任後，Kreston Malaysia已無香港會計師公會(「**香港會計師公會**」)認可之合夥人或具備聯交所上市公司審核經驗之人員。此外，參與本公司審核的關鍵團隊成員已離開Kreston Malaysia。

## 時間線

## 事件

二零二五年九月

鑒於上述情況，Kreston Malaysia隨後表明有意辭任截至二零二五年十二月三十一日止財政年度（「二零二五財年」）之核數師職務。

本公司隨後聯繫另外兩家審核公司，惟彼等因資源不足而拒絕提供二零二五財年的審核提案。此後，本公司獲悉，Kreston Malaysia前項目合夥人Thien Tze Vui先生（「KT先生」）將於二零二五年十一月一日加入Nexia，因此我們已聯繫Nexia提交二零二五財年的審核提案。Nexia向本公司提交審核提案，並進行簡報（內容涵蓋其背景、服務、客戶組合、管理層簡介、委聘提案及建議專業費用）。

於該簡報後，審核委員會已審閱Nexia的能力、獨立性及審核經驗，以及將向本公司提供的服務範圍。經考慮審核經驗的連續性、獨立性、效率及人力資源後，審核委員會建議委任Nexia為新核數師，並向董事會提出建議。

二零二五年十月

本公司已於十月七日透過電郵向聯交所申請就建議委任Nexia為二零二五財年的核數師發出無異議聲明。

Kreston Malaysia於二零二五年十月三十日向本公司提交辭任函，並自該函件日期起正式辭任核數師。

二零二五年十一月

本公司於二零二五年十一月十二日接獲聯交所的無異議聲明。本公司其後於二零二五年十一月十四日透過電郵向會財局申請認可該海外核數師，隨後於同日透過快遞寄送紙本文件，該文件已於二零二五年十一月十七日送達會財局。

二零二六年二月

本公司於二零二六年二月四日接獲會財局的原則上批准。於完成專業審核程序後，Nexia已發出擔任核數師的同意函，董事會正式批准委任Nexia為核數師。

儘管建議變動於本公司財政年度末前夕發生，但董事會及審核委員會仍審慎評估Nexia的專業能力、行業經驗、可用人力配置及審核方法。本公司二零二五財年的業績公告已於二零二六年四月十日刊發。Nexia已部署完整的審核團隊，並安排充足時間及資源以於經修訂時限內完成審核。本集團截至二零二四年十二月三十一日止年度審核的前項目合夥人連同前會計師事務所六名員工對本集團的既有了解促成順利過渡，從而保障連續性及高效的知識傳遞。

## (ii) 審核費用提案

Kreston Malaysia就二零二五財年的審核費用提案為440,000馬來西亞令吉（「**令吉**」）。

Nexia已提交二零二五財年的審核提案，建議審核費用為480,000令吉。審核委員會於審閱建議審核費用時已考慮審核方法、工作範圍及審核資源可用性。審核委員會亦理解，建議審核費用乃基於預算時數及該項委聘所需的能力水平而釐定。Nexia提出的費用（包含根據國際審核準則第510號（「**ISA 510**」）—初始審核委聘—期初結餘規定的期初結餘相關工作）與Kreston Malaysia就二零二五財年提出的費用相若。

Nexia根據一系列因素釐定審核費用，包括審核團隊的規模及組成、所部署的資深人員組合、公司的營運模式及資源可用性。

審核委員會信納，議定審核費用與本集團審核工作的範圍及複雜程度相稱，且將部署充足資源以確保審核質素。

## (iii) 影響審核費用的主要因素及審核質素保障措施

於評估建議審核費用時，審核委員會已考慮Nexia審核提案所載的工作範圍、審核方法及管理層簡介。建議範圍涵蓋審核本集團綜合財務報表、協調及審閱重大附屬公司組成部分核數師所進行的工作、根據ISA510審閱就核數師變動產生的期初結餘、審閱中期及年度報告披露事項以及遵守香港公司條例及國際財務報告準則（「**國際財務報告準則**」）會計準則的規定。

審核委員會注意到，Nexia採用合夥人主導的委聘模式，設有包含經理及項目合夥人的兩級審閱流程，以確保整個審核流程中的適當監督及品質控制。項目提案概述關鍵審核重點領域，包括收益確認、貿易及其他應收款項、貸款及借款的可收回性、多地點審核協調以及核實期初結餘。

經審閱建議範圍、人力配置計劃及資源分配後，審核委員會信納審核範圍並無縮減，且審核方法以風險為基礎，與適用審核準則一致。審核委員會認為，協定審核費用雖略高於Kreston Malaysia於過往年度向本公司收取的費用，但與本集團營運的規模及複雜程度相稱，且審核質素將不會因此受到影響。

#### **(iv) 評估新任核數師**

審核委員會已根據會財局頒佈的有效審核委員會甄選、委聘及續聘核數師指引第2.2.4段所載各項因素，對Nexia進行全面評估，以確保Nexia具備獨立性、專業能力，並有能力進行高品質的審核工作。詳細評估如下：

##### **(a) 管治及領導**

Nexia維持合夥人、經理及初級員工的階層結構，以確保角色、職責及權限的分配。審核項目團隊由擁有超過25年經驗的審核合夥人領導，負責監督審核品質。每個審核項目團隊均會委任一名擁有20年審核經驗的專職項目品質控制審閱員（「**項目品質控制審閱員**」），負責對重大判斷及所達成的結論提供客觀評估。審核委員會已審閱Nexia的組織架構、領導層及其與審核質量相關的管治安排，並確信該公司維持清晰的報告線及授權安排，以及責任及問責安排，以保障公眾在審核職能履行過程中的權益。

## **(b) 遵守相關道德規範**

審核委員會透過評估Nexia是否具備適當的保障措​​施以​​避免利益衝突及不當影響，來評估其對相關道德規範的遵守情況。Nexia強調維持獨立性及管理舞弊風險的重要性，並確認其恪守專業會計師國際道德守則。Nexia已實施內部保障措​​施以維持核數師獨立性，包括規範財務利益、業務關係及提供非核數服務的政策。本公司與Nexia之間並無擬議的非核數服務、財務或業務關係，亦無任何可能損害執行二零二五財年審核工作獨立性的審核委聘團隊成員與本公司之間的個人關係。鑒於香港會計師公會會員KT先生將擔任本集團二零二五財年審核的支援合夥人，本公司進一步確認，除專業核數師與客戶關係外，本公司、其董事、主要管理層、主要股東或控股股東均與KT先生不存在任何個人、財務或業務關係。

## **(c) 行業知識與專業能力**

審核委員會已審閱Nexia的專業能力及行業知識。Nexia擁有12名具備豐富行業經驗的合夥人，並由一支擅長審核香港及馬來西亞上市公司業務的業務團隊提供支援。該業務團隊的合夥人及經理在公共利益實體（「**公共利益實體**」）業務、跨境審核、多地點業務以及與本集團業務相關的行業知識方面具備專業知識。雖然Nexia目前為馬來西亞證券交易所上約10間非物流行業上市公司提供服務，但Nexia及其合夥人曾有審核兩間上市物流公司的經驗。該團隊亦曾審核與本集團同業的本地公司。該等綜合經驗，加上為符合國際品質管理準則—第1部（「**國際品質管理準則—第1部**」）及審核監督委員會（「**審核監督委員會**」）要求而持續進行的專業發展及培訓，確保團隊能隨時掌握財務報告準則、審核準則及與上市實體相關的行業知識之最新變動。

#### **(d) 委聘執行情況**

審核委員會已評估Nexia提出的審核計劃，包括專業人員的分配、技術資源、審核方法及時間表，並確認該審核計劃的設計符合適用的審核準則。Nexia的國際品質管理準則—第1部品質管理系統確保充足的資源分配。就本集團的審核工作而言，Nexia已指派業務負責合夥人、輔助合夥人、一名資深經理、三名審核主管及兩名審核助理。委任合夥人及資深經理將負責處理重大事項及判斷，而初級人員則在其直接監督下執行基礎審核程序。審核委員會認為，擬議的審核時程及程序(包括為優化效率而同時執行若干程序)均屬合理。該審核團隊具備必要的專業知識及時間，可在規定時限內完成審核工作，且不會影響審核品質。

#### **(e) 與審核委員會的溝通及互動**

審核委員會在整個審核過程中與Nexia保持有效的雙向溝通，包括召開啟動會議以討論審核範圍、審核方法、風險評估、審核重點領域及時間表，以及隨後的會議以檢視審核進度、重大發現，並確保審核按時進行。

#### **(f) 監控流程**

審核委員會已評估Nexia的內部監控流程，以確保持續的審核品質及符合專業標準。Nexia已實施國際品質管理準則—第1部品質管理系統，該系統為管理審核風險、分配適當資源以及監控審核及道德標準的遵守情況提供結構化框架。監控流程包括對審核委聘進行定期內部品質審查、監督關鍵審核判斷，以及定期評估員工表現。審核委員會認為，該等監控流程能提供強有力的監督，維持審核品質的一致性，並有助為本集團提供可靠且高品質的審核服務。

#### **(g) 額外支援及資源**

Nexia已指定其香港成員事務所范陳會計師行有限公司(「**范陳**」)，該事務所為香港會財局註冊的公共利益實體核數師(註冊編號：M0714)，以提供額外技術支援。范陳將協助審閱本集團二零二五財年的綜合財務報表，並確保審核工作符合香港資本市場的最新發展、審核準則及香港公司條例的披露要求。

基於上述考慮因素，審核委員會信納，Nexia具備承接本集團二零二五財年審核工作所需的獨立性、能力、經驗及資源。

## (v) 審核計劃及時間表

Nexia已向審核委員會提交其整體審核方法、審核計劃及建議時間表。審核委員會已審閱並討論該建議審核計劃，並認為該計劃適當且足以進行高品質的審核工作。Nexia確認，本次審核將依照馬來西亞核准的審核準則、適用於香港上市發行人的相關規定，以及國際財務報告準則進行。在執行審核工作期間，Nexia將在整個審核過程中行使專業判斷並保持專業懷疑態度。

Nexia採用基於風險的審核方法，重點評估本集團財務報表中重大錯報的風險，並了解與審核相關的本集團內部控制，以設計及執行適當的審核程序。Nexia根據其對本集團業務及財務資料的初步了解，已確定審核重點領域，包括收入確認、減值評估、物業、廠房及設備（「物業、廠房及設備」）的核實、存貨盤點及回溯、現金及借款的確認、債務契諾合規性的審閱，以及後續事件及持續經營假設的評估。作為首年度審核的一部分，亦將進行期初餘額程序。

Nexia為整個現場審核工作指派一支團隊，成員包括支援合夥人、一名資深經理、三名審核資深人員及兩名審核助理。支援合夥人積極參與現場訪查及與管理層討論，以確保品質監督。

| 時間階段   | 預估時間        | 詳細程序   |
|--------|-------------|--|
| 審核規劃階段 | 二零二六年<br>二月 | <ul style="list-style-type: none"><li>— 向管理層及審核委員會說明審核方法、範圍及準備情況；</li><li>— 記錄對本集團營運、主要收益來源及內部控制的了解；</li><li>— 識別並評估主要風險領域；</li><li>— 釐定集團重要性並分配至附屬公司；</li><li>— 擬定並發送集團審核指示；</li><li>— 與各組成部分的核數師協調；</li><li>— 審閱期初結餘及比較數字。</li></ul> |

| 時間階段   | 預估時間          | 詳細程序   |
|--------|---------------|--|
| 審核執行階段 | 二零二六年<br>三月   | <ul style="list-style-type: none"> <li>— 根據適用之審核準則執行審核程序；</li> <li>— 審閱當地核數師工作（包括內部控制及資訊科技一般控制）；</li> <li>— 了解內部控制設計，進行走查測試並測試關鍵控制以評估其有效性；</li> <li>— 執行實質程序，重點關注高風險領域；</li> <li>— 審閱綜合工作表及調整項目審閱海外附屬公司（一間）之審核工作；</li> <li>— 審閱經審核財務報表草稿（包括由香港范陳進行之審閱）及關聯方交易；</li> <li>— 審閱資產負債表日後事項。</li> </ul> |
| 完成及報告  | 二零二六年<br>三月下旬 | <ul style="list-style-type: none"> <li>— 彙總審核憑證；</li> <li>— 與內部項目品質控制審閱員及風險管理部門進行確認；</li> <li>— 向管理層通報重大審核發現。</li> </ul>   |
|        | 二零二六年<br>四月初  | <ul style="list-style-type: none"> <li>— 總結並最終審閱審核流程；</li> <li>— 向管理層及審核委員會通報最終審核發現；</li> <li>— 完成綜合財務報表，以供業績公告及本公司年報所載之經審核綜合財務報表之用。</li> </ul>  |

審核委員會已評估上述所有因素，並經考慮Nexia為籌備本集團審核工作所投入的資源後，審核委員會認為，擬議的審核方法、審核計劃及時間表均屬合理，且足以在不影響審核品質的情況下完成所有必要的審核程序。

## **(vi) 審核委員會對審核監督委員會譴責及合夥人最新情況的評估**

### **(a) 對項目合夥人Gary Yong先生的譴責**

審核監督委員會於二零一八年十一月十九日譴責Gary Yong先生，因其未能就截至二零一二年十二月三十一日止財政年度的兩名客戶，就物業、廠房及設備的存在與估值聲明，取得足夠且適當的審核憑證以支持審核意見。相關查核於二零一四年進行並完成，而補救計劃則於二零一五年十二月完成。

針對審核監督委員會的調查結果，Nexia已實施一項有系統的補救行動計劃，包括：

- 採取糾正措施以強化審核證據及文件記錄；
- 針對高風險項目，加強項目合夥人的問責及審核流程；
- 優化風險評估、審核規劃，並採用標準化文件模板以確保一致性；
- 實施符合專業標準的正式品質管理系統，涵蓋管治、監控及道德規範；
- 實施結構化內部檢查、根本原因分析，並持續追蹤糾正措施；
- 為合夥人及員工提供針對性培訓及專業發展計劃。

鑒於時間已過且上述糾正措施已完成，審核委員會信納Gary Yong先生及Nexia仍具備獨立性、專業能力，並有能力為本公司執行審核工作。

### **(b) 對Nexia及其另外兩名合夥人的譴責**

Nexia及其另外兩名合夥人(未參與本集團的審核工作)因項目執行不力、未能取得充分的審核憑證，以及未能充分審閱審核文件以支持保留意見，於二零二四年二月五日遭審核監督委員會譴責。

審核委員會已獲取Nexia的書面說明，闡明該項制裁與對若干工程、採購、建造及試運轉合約收益與成本抵銷之會計處理技術性詮釋有關，以及其對釐定保留意見及不發表意見之影響。

審核委員會亦審視審核監督委員會日期為二零二三年五月二十九日之函件，該函件涉及對Nexia補救行動計劃的評估。審核監督委員會確認對該計劃的實施並無異議。

審核委員會雖承認該項制裁，但結論認為此與審核準則的特定技術性詮釋有關，而非Nexia審核實務中的根本性缺陷。該審核項目所涉及的業務與本公司不同，因此該問題被視為與本公司的審核無直接關聯。審核委員會信納Nexia採取的糾正措施，並相信該事務所仍保持獨立性、專業能力，且有能力按規定的標準執行審核工作。

該項目團隊的其他成員均未受到審核監督委員會或其他監管機構任何制裁。

**(c) 將KT先生從個人核數師名冊中除名**

KT先生已於二零二五年十月三十一日辭任Kreston Malaysia的職務。根據監管程序，為更新其狀態，須採取以下步驟：

1. Kreston Malaysia已向馬來西亞公司註冊處（「**馬來西亞公司註冊處**」）通報其離職，並獲馬來西亞公司註冊處確認其辭任及從合夥人名單中除名。
2. Kreston Malaysia隨後向馬來西亞會計師公會（「**馬來西亞會計師公會**」）通報彼之辭任，並提供馬來西亞公司註冊處之確認文件，同時獲確認其已從合夥人名單中除名。
3. Kreston Malaysia隨後向審核監督委員會提交馬來西亞公司註冊處及馬來西亞會計師公會的確認文件，並取得其已從審核監督委員會合夥人名單中除名之確認。
4. Nexia須按逆向順序（即馬來西亞公司註冊處、馬來西亞會計師公會，然後審核監督委員會）為KT先生辦理註冊，以完成新委聘的相關程序。

審核委員會知悉，合夥人向審核監督委員會及其他監管機構進行註冊之流程可能需要時間。根據過往經驗，審核委員會評估完整的註冊流程通常需時約2至3個月，此與向聯交所及會財局進行註冊的時間安排一致。

會財局指出，KT先生已不再列於審核監督委員會設立的個人核數師名冊中，並要求考慮其他替代安排，包括提供審核監督委員會關於潛在註冊批准的函件或確認書，或委任另一名合資格項目合夥人（「**項目合夥人**」）。

對此，Nexia提交申請，由另一名合資格項目合夥人Gary Yong先生接任該職務。完成所需程序後，會財局已批准委任Nexia為本公司的公共利益實體核數師。

會財局強調，無論採取何種替代安排，均須證明審核團隊持續具備對香港監管要求之充分了解。

對此，Nexia確認其將繼續執行原定計劃，委聘其香港聯屬機構（即范陳）提供技術支援，以符合香港監管要求。KT先生亦持續與團隊分享其專業知識，透過參與審核實地工作及協助聯繫本公司相關人員，積極參與本次委聘。此舉確保審核團隊在整個委聘期間具備持續性及充足的技術專長。

董事會確認，上述補充資料並無任何重大遺漏，且概無其他與核數師變動有關的事宜須提請本公司股東垂注。

承董事會命  
**鷹輝物流有限公司**  
主席、行政總裁兼執行董事  
**Dato' Seri Chan Kong Yew**

香港，二零二六年五月十五日

於本公告日期，本公司包括四名執行董事，*Dato' Seri Chan Kong Yew*（主席）、*Dato' Kwan Siew Deeg*、*Datin Seri Lo Shing Ping*及*Yap Sheng Feng*先生，以及三名獨立非執行董事李志強先生、*Datin Paduka TPr. Noraini Binti Roslan*及*Dato' Che Nazli Binti Jaapar*。