

敏實集團有限公司

(「本公司」)

審核委員會的職權範圍及運作模式

成員

1. 委員會由本公司董事會(「董事會」)委任的不少於三名成員組成，全部須為非執行董事，而過半數須為《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》(「上市規則」)所指的獨立非執行董事。
2. 委員會主席須由董事會委任，且必須為一名獨立非執行董事。

會議次數及議事程式

3. 委員會每年須召開會議至少二次；若因工作需要，委員會應召開額外會議。
4. 委員會主席亦可自行決定召開額外會議。
5. 二名委員會成員構成會議的法定人數。
6. 委員會會議可根據本公司的公司章程(經不時修改)的相關規定，依循董事會會議的同一程序舉行。

授權

7. 委員會獲授權按其職權範圍調查與本公司及其附屬公司(「集團」)有關的任何活動，集團所有僱員均須與委員會合作。委員會獲董事會授權在其認為有需要時尋求外界法律或其他獨立專業顧問的意見，以及邀請具備相關經驗及專業知識的外界人士出席會議。
8. 委員會須向董事會匯報其注意到而又重要至應向董事會提出的任何懷疑不誠實行為及不合規情況、財務風險管理及內部監控系統缺失或涉嫌違反法律、規則及規例情況。在董事會的要求下委員會需就會計及相關的財務風險管理及內部監控提供必要的協助。

9. 倘董事會不認同委員會對外聘核數師的甄選、委任、辭任或罷免的意見，委員會會安排於年報內的《企業管治報告》中闡釋委員會的意見，以及董事會持不同意見的理由。
10. 委員會獲提供足夠資源履行職責。

責任

11. 委員會須就有關財務及其他匯報、風險管理、內部監控、外聘及內部審核事宜以及董事會不時釐定的其他事宜等職責充當其他董事、外聘核數師及內部核數師之間的溝通橋樑。
12. 委員會須協助董事會履行責任：對財務匯報提供獨立審閱及監察，促使集團的財務風險管理及內部監控系統的效能以及外聘及內部審核工作達到滿意的水準。

職責、權力及職能

13. 委員會須：
 - (a) 主要負責就委任、重新委任及罷免外聘核數師向董事會提出建議，並批准外聘核數師的薪酬及聘任條款、以及處理任何有關該核數師辭任或辭退該核數師的問題；
 - (b) 與集團的管理層、外聘核數師及內部核數師檢討集團有關財務監控的政策及程序是否足夠；
 - (c) 檢討及熟識集團編製財務報表所採用的財務匯報原則、會計政策及實務；
 - (d) 檢討及審視外聘核數師是否獨立客觀，審核程式是否有效合規。於開始審核工作前，委員會應與外聘核數師釐定其審核範疇、審核性質及有關審核責任。外聘核數費用每年由管理層商討並提交委員會審議及批准；
 - (e) 在提交董事會批准前審閱公司的財務報表、年度報告及帳目、半年度報告及(若刊發)季度報告的完整性，並審閱報表及報告所載有關財務申報的重大意見，應特別針對下列事項加以審閱：
 - (i) 會計政策及常規的任何變更；
 - (ii) 涉及重要判斷的事項；

- (iii) 因審核所導致的重大帳目調整；
 - (iv) 有關持續經營的假設及任何保留意見；
 - (v) 是否遵守會計及審計準則；及
 - (vi) 是否遵守上市規則及財務報告相關法律規定；
- (f) 就上述(e)項而言：
- (i) 委員會成員必須與董事會及高級管理人員磋商，而委員會必須與外聘核數師每年會面至少兩次；及
 - (ii) 委員會應考慮有關報告及帳目中所反映或可能需要反映的任何重大或不尋常事項，並必須審慎考慮負責會計及財務匯報人員、監察主任或核數師提出的任何事宜；
- (g) 在提交董事會批准前審閱陳述書擬稿；
- (h) 評估外聘核數師從管理層所得到的配合，包括有否獲得其要求提供的紀錄、數據及資料；取得管理層對有關外聘核數師回應集團需要的意見；查詢外聘核數師曾否與管理層有任何意見分歧，以致若無法圓滿解決會導致外聘核數師就集團的財務報表發出具保留意見的報告；
- (i) 每年要求外聘核數師提供就其維持獨立性及監察是否遵守相關規定所採納的政策及程式的資料，包括提供非審核服務及審核工作所涉及的合夥人及僱員的輪任要求；
- (j) 與外聘核數師商討審核所引申的任何建議(如有需要可在無管理層參與的情況下進行)；審閱管理建議書擬稿，以及核數師向管理層提出有關會計紀錄、財務帳目或監控系統的任何重大問題(包括管理層對所提出各點的回應)；
- (k) 確保董事會對外聘核數師於管理建議書提出的事宜作出及時回應；
- (l) 如公司設有內部審核功能，確保內部及外聘核數師互相協調，以及確保內部審核職能獲得足夠資源並於集團內有恰當地位，檢討及監察內部審核職能的成效；

- (m) 就外聘核數師提供非核數服務制定政策，並予以執行。委員會應就任何須採取行動或改善的事項向董事會報告並提出建議；
- (n) 與管理層討論財務風險管理及內部監控系統，確保管理層已履行職責建立有效的系統。討論內容應包括本公司在會計及財務匯報職能方面的資源、員工資歷及經驗是否足夠，以及員工所接受的培訓課程及有關預算是否充足；
- (o) 履行上述職責時知會董事會任何重大進展；
- (p) 向董事會就委員會的職責建議任何合適的延伸或變更；
- (q) 主動或應董事會的委派，就有關財務風險管理及內部監控事宜的重要調查結果及管理層對調查結果的回應進行研究；
- (r) 與董事會協定香港交易所有關招聘外聘核數師的僱員或前僱員的政策，並監察有關政策的應用。委員會會考慮有關招聘會否或看似將會削弱核數師進行審核時的判斷或獨立性；
- (s) 檢討可讓公司僱員就財務匯報、內部監控或其他事宜的可能不恰當情況在保密情況下提出關注的安排。委員會須確保公司有合適安排以公平獨立調查有關事宜及採取適當跟進行動；
- (t) 作為主要代表監察公司與外聘核數師的關係；
- (u) 向董事會匯報上述事宜及上市規則附錄十四所載的企業管制常規守則(經不時修訂)的事宜；及
- (v) 考慮董事會提出的其他議題。

匯報程序

14. 委員會須定期向董事會匯報。在委員會會議後的下一個董事會會議上，委員會主席須將委員會的審議結果及建議向董事會匯報。委員會須至少每年向董事會呈交一份載列年內委員會的工作及審議結果的報告。
15. 所有委員會會議記錄須由會議指定秘書(通常為公司秘書)保管。在委員會會議結束後的合理時間內，應將會議記錄的草稿和最終稿發送給所有委員會成員供其提出意見及留檔。