

**C Cheng Holdings Limited**  
**思城控股有限公司**  
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

---

**審核委員會**  
**職權範圍**

---

**組成**

1. 思城控股有限公司（「**本公司**」，連同其附屬公司統稱「**本集團**」）董事會（「**董事會**」）於 2013 年 12 月 5 日舉行的會議中決議成立一個董事委員會，名為審核委員會（「**委員會**」）。

**成員資格及法定人數**

2. 委員會須由董事會在本公司非執行董事當中委任，由不少於三名成員組成，且其大多數成員須為本公司獨立非執行董事，而成員中至少一名成員須具備香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「**上市規則**」）第 3.10(2)條規定的適當專業資格或會計或相關財務管理專長。委員會法定人數須為兩名成員。
3. 委員會主席須由董事會委任，且須為本公司獨立非執行董事。
4. 本集團現時審計事務所的前任合夥人於以下日期起計兩年期間內不得擔任委員會成員：
  - (a) 終止成為該事務所合夥人；或
  - (b) 不再享有該事務所的任何財務利益，以日期較後者為準。

**責任**

5. 委員會是作為與其他董事、外聘核數師及內部核數師之間的一個溝通聯絡點，就有關財務及其他報告、內部監控、外部和內部審計及由董事會不時釐定的其他事宜。
6. 委員會是通過提供一個獨立的審查及監督財務報告，通過滿足其對本集團內部監控的有效性，以協助董事會履行其職責，並作為對外部和內部審計是否足夠。

**職權及職責**

7. 委員會職權由董事會賦予，因此委員會有責任向董事會匯報其決策或建議，除非有對其職權能力的法律或監管限制。
8. 委員會獲董事會授權在其職權範圍內的任何活動展開調查，且本公司將向委員會提供充足資源以履行其職責。委員會獲授權向本集團任何僱員及董事會成員索取其需要的任何資料以履行其職責，本集團全體僱員及董事會成員須就委員會在此職權範圍內作出的任何要求時予以合作。
9. 委員會有權行使下列職權：
  - (a) 監察管理層人員在履行其職責時是否已干犯董事會制定之任何政策或任何適用法例、法規及守則（包括上市規則及董事會或旗下委員會不時制定的其他條例及法規）並倘有關干犯事件的重要性足以令董事會垂注時向董事會匯報；
  - (b) 對所有牽涉本集團的疑似欺詐行為進行調查並倘有關干犯事件的重要性足以令董事會垂注時向董事會彙報，並要求本集團管理層進行調查並提交報告；

- (c) 檢討本集團的內部監控程序及制度，並向董事會提出改善建議；
- (d) 檢討本集團會計及內部審核部門高級僱員的表現；
- (e) 要求董事會採取一切所需行動（包括召開股東特別大會）以更換及辭退本集團之核數師；及
- (f) 在取得董事會事先批准後，尋求外界法律或其他獨立專業意見，並在必要情況下確保其出席委員會會議。

10. 委員會的職責如下：

與本集團核數師的關係

- (a) 主要負責就外聘核數師的委任、續聘及罷免向董事會提供建議，並批准及（定期）檢討外聘核數師之酬金及聘用條款，及處理任何有關該核數師呈辭或辭退該核數師之問題；
- (b) 為檢討及監察外聘核數師是否獨立客觀，委員會須：
  - i. 考慮本集團與核數事務所的關係（包括非核數服務）；
  - ii. 每年向核數事務所索取為維持其獨立性及監察有關規定（包括有關輪替核數合夥人及員工之規定）得以遵守之政策及流程的資料；及
  - iii. 每年最少一次在本集團管理層不在場的情況下與核數師會面，以商討有關審核費用的事宜、因核數工作而引起的問題，以及核數師可能擬提出的任何其他事項；
- (c) 按適用標準檢討及監察核數過程的成效。委員會須於核數工作開始前與核數師討論核數的性質及範疇以及申報責任；
- (d) 就委聘外聘核數師提供非核數服務制定及執行政策。若有充足令人信服的理由就外聘核數師在某一領域的獨特專長而聘請其提供服務，則須由委員會事先批准。就此而言，「外聘核數師」包括與核數事務所受共同控制、所有權或管理權的任何實體，或知悉所有有關資料的合理知情第三方在合理情況下最終成為全國或國際核數事務所一部分的任何實體。委員會須就需要採取行動或改善情況的任何事宜向董事會彙報、識別及作出建議；
- (e) 評估外聘核數師所獲得的配合，包括彼能否獲得所要求的記錄、數據和資料；獲得管理層關於外聘核數師對本集團的需求的回應的意見；諮詢外聘核數師是否有與管理層有任何不能圓滿解決的分歧，而此分歧將導致外聘核數師對本集團的財務報表作出保留意見；
- (f) 於核數工作開始前與外聘核數師討論審核的性質和範圍，並於涉及多個核數事務所事確保彼等的協調；
- (g) 討論從季度（如有）、中期及年度審核中外聘核數師所提出的問題和保留（在委員會認為有需要時要求董事會及本集團其他僱員避席情況下）；

審閱本集團之財務資料

- (h) 監察本集團財務報表以及年度報告及賬目、半年度報告及季度報告（如有）之完整性，並審閱當中所載重大財務申報意見。在向董事會提交前審閱本集團報告及賬目時，委員會須特別關注下列事項：
  - i. 會計政策及實務的任何變動；
  - ii. 重大判斷範圍；
  - iii. 因核數作出重大調整；
  - iv. 持續經營假設及任何保留意見；
  - v. 是否遵守會計準則；
  - vi. 是否遵守有關財務申報的上市規則及法律規定；

- vii. 任何關連交易及其對本集團的盈利能力造成的影響；
- viii. 要求披露的項目；及
- ix. 現金流量狀況；
- (i) 就上文(h)項而言，委員會成員須與董事會、本集團高級管理層聯繫，且委員會每年須最少與本集團核數師會面兩次；
- (j) 就上文(h)項而言，委員會須考慮於報告及賬目中反映或可能需要反映的任何重大或不尋常事項，並應適當考慮任何由負責會計及財務申報職能的本集團員工、監察主任或核數師提出的任何問題；
- (k) 經董事會批准之前，審閱聲明函件的草稿；

#### 監督本集團的財務申報系統、風險管理及內部監控系統

- (l) 在列入通過由董事會授權的年度賬目報表之前，檢討本集團的管理層、外聘核數師和內部核數師、本集團的財務監控、內部監控及風險管理制度，以及董事的任何陳述；
- (m) 與本集團管理層討論本集團的風險管理及內部監控系統，以確保本集團管理層已履行其職責建立有效的系統。有關討論應包括本集團的會計及財務申報職能方面之資源、員工資歷及經驗、培訓課程及有關預算是否充足，並糾正可能不時出現的任何不足；
- (n) 考慮對風險管理及內部監控事宜由董事會所委派或委員會自行展開的主要調查結果以及本集團管理層對該等結果之回應；
- (o) 倘設有內部審核職能，須確保內部及外聘核數師之工作得到協調；亦須確保內部審核職能獲得足夠資源，及在本集團內有適當的地位；以及檢討及監察其成效；
- (p) 檢討及熟悉本集團於編制其財務報表中採用的財務及會計政策及實務；
- (q) 審閱外聘核數師的管理函件、核數師就會計記錄、財務賬目或監控系統向本集團管理層提出之任何重大疑問以及管理層作出之回應；
- (r) 確保董事會及時對外聘核數師管理函件中所提出問題作出回應；
- (s) 實施由本集團之內部監控部門就內部監控缺陷提出的補救計劃建議；

#### 企業管治職能

- (t) 制定及檢討本集團的企業管治政策及常規，並向董事會提出建議；
- (u) 檢討及監察董事及高級管理人員的培訓及持續專業發展；
- (v) 檢討及監察本集團的政策及常規是否遵守法律及監管規定；
- (w) 制定、檢討及監察適用於僱員及董事的操守守則及合規手冊（如有）；及
- (x) 檢討本集團遵守上市規則附錄 14 所載企業管治守則及企業管治報告作出的披露的情況；

#### 其他職責

- (y) 檢討可讓本集團僱員在保密的情況下，就財務申報、內部監控或其他方面可能發生的不正當行為提出關注的安排。委員會須確保已設立適當安排，以就該等事宜作出公平獨立的調查及採取適當跟進行動；
- (z) 擔任監察本集團與外聘核數師的關係的主要代表機構；
- (aa) 就上市規則附錄 14 企業管治守則及企業管治報告所載事宜向董事會呈報；
- (bb) 考慮其他專題及審閱董事會可能不時合理要求的其他文件；

- (cc) 通知董事會在執行上述職責過程中的重要發展；
- (dd) 向董事會建議對委員會的職責作出適當擴展或改變；
- (ee) 就任何內部監控系統的懷疑欺詐或違規行為或缺失情況、或涉嫌違反法律、規則及規例的情況審查內部調查結果及管理層的回應；及
- (ff) 考慮董事會任命或解僱任何人士作為委員會成員、核數師及高級會計人員，以填補臨時空缺或作為新增委員、核數計師和高級會計人員或委員會的建議。

### **諮詢**

- 11. 委員會可在必要時尋求專業意見，費用由本公司支付。

### **秘書**

- 12. 本公司的秘書（或其受託代表）擔任委員會秘書（「**秘書**」）。

### **會議**

- 13. 委員會可在必要時或委員會任何成員要求時舉行會議。
- 14. 委員會每年須舉行不少於兩次會議，以考慮由董事會編製的預算案、經修訂預算案以及年度、半年度及季度報告（如有）。然而，除非委員會另有要求，否則委員會每年最少一次在本公司任何執行董事及本集團其他員工不在場的情況下與外聘核數師會面。
- 15. 本公司首席財務官／財務官、內部審核主管及外聘核數師代表通常須出席委員會會議。
- 16. 包括會議議程及隨附之文件的有關通知，須及時（委員會會議預定日期前至少 7 天或委員會成員同意的時間）全數送交委員會全體成員。
- 17. 委員會會議及議事程序受本公司組織章程細則中有關規管董事會會議及議事程序的條文所規限（只要該等條文適用）。
- 18. 委員會會議投票票數在相等的情況下，會議主席有權投決定票。

### **有關委任外聘核數師出現的分歧**

- 19. 倘董事會就委員會對外聘核數師的甄選、委任、呈辭或罷免有任何異議，委員會須向本集團提供解釋其建議的陳述及董事會已採取不同意見的理由，該陳述須按照上市規則附錄 14 載入由本集團發出的企業管治報告。

### **匯報機制**

- 20. 秘書須負責保存每次委員會會議的會議記錄。會議記錄的草稿及最終稿於會議結束後一段合理時間內須發送至委員會全體成員以供評論及記錄。
- 21. 除非存在利益衝突或在第 7 段中提到的原因，秘書應把委員會的會議記錄分發給董事會全體成員。
- 22. 委員會須定期向董事會匯報。於委員會會議隨後舉行的下一次董事會會議上，委員會主席須向董事會匯報有關委員會的審議結果及建議。

最後更新於 2019 年 1 月 1 日