

於二零一二年四月一日生效



**ASIA COMMERCIAL HOLDINGS LIMITED**

冠亞商業集團有限公司\*

(於百慕達註冊成立之有限公司)

股份代號 : 104

## 審核委員會職權範圍書

\*僅供識別

**ASIA COMMERCIAL HOLDINGS LIMITED**  
**(冠亞商業集團有限公司\*)**  
**審核委員會職權範圍書**

---

**組織**

1. 冠亞商業集團有限公司(「本公司」)董事會(「董事會」)在二零一二年四月一日生效之職權範圍修訂之前已成立一個於董事會轄下名為審核委員會之委員會(「委員會」)。

**成員**

2. 委員會成員須由本公司董事會從本公司的非執行董事中委任。委員會最少須由三名成員組成，其中至少要有一名具備適當的會計或相關的財務管理專長的獨立非執行董事。委員會大部份應為獨立非執行董事。委員會主席應為獨立非執行董事擔任。委員會的法定人數為兩人。
3. 負責審計本公司賬目的核數公司的前任合夥人在以下日期(以日期較後者為準)起計一年內，不得擔任本公司審核委員會的成員：
  - (a) 他終止成為該公司合夥人的日期；或
  - (b) 他不再享有該公司財務利益的日期。

**出席會議**

4. 出席人員一般包括委員會成員、財務主管、內部核數部門主管(如公司設有內部核數部門)、外聘核數師的代表及對委員會的事宜投入有意義工作的人士。
5. 委員會秘書為公司秘書。委員會秘書或其未克出席，其代表或任何一位委員會會員將出任委員會會議秘書。

**會議次數**

6. 會議次數應不少於每年兩次。外聘核數師如認為有需要，可要求召開會議。

**ASIA COMMERCIAL HOLDINGS LIMITED**  
**(冠亞商業集團有限公司\*)**  
**審核委員會職權範圍書**

---

**權力**

7. 董事會授權委員會按照其職權範圍進行任何調查。委員會有權向任何僱員索取任何所需資料，而所有僱員亦獲指示與委員會合作，滿足其職權範圍內的任何要求。
8. 董事會授權委員會向外諮詢法律或其他獨立的專業意見；如有需要，可邀請具備相關經驗及專業知識的外界人士出席會議。

**職務**

9. 委員會的職務如下：
  - (a) 主要負責就外聘核數師的委任、重新委任及罷免向董事會提供建議、批准外聘核數師的薪酬及聘用條款，及處理任何有關該核數師辭職或辭退該核數師的問題；
  - (b) 按適用的標準檢討及監察外聘核數師是否獨立客觀及核數程序是否有效；委員會應於核數工作開始前先與核數師討論核數性質及範疇及有關申報責任；
  - (c) 就外聘核數師提供非核數服務制定政策，並予以執行。就此規定而言，「外聘核數師」包括與負責核數的公司處於同一控制權、所有權或管理權之下的任何機構，或一個合理知悉所有有關資料的第三方，在合理情況下會斷定該機構屬於該負責核數的公司的本土或國際業務的一部份的任何機構。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；

**ASIA COMMERCIAL HOLDINGS LIMITED**  
**(冠亞商業集團有限公司\*)**  
**審核委員會職權範圍書**

---

- (d) 監察本公司的財務報表以及年度報告及賬目、半年度報告及(若擬刊發)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。委員會在向董事會提交有關報表及報告前，應特別針對下列事項加以審閱：
  - (i) 會計政策及實務的任何更改；
  - (ii) 涉及重要判斷的地方；
  - (iii) 因核數而出現的重大調整；
  - (iv) 企業持續經營的假設及任何保留意見；
  - (v) 是否遵守會計準則；及
  - (vi) 是否遵守有關財務申報的《上市規則》及法律規定；
- (e) 就上述(d)項而言：—
  - (i) 委員會成員應與董事會及高級管理人員聯絡。委員會須至少每年與本公司的核數師開會兩次；及
  - (ii) 委員會應考慮於該等報告及賬目中所反映或需反映的任何重大或不尋常事項，並應適當考慮任何由本公司的屬下會計及財務匯報職員、監察主任或核數師提出的事項；
- (f) 檢討本公司的財務監控、內部監控及風險管理制度；
- (g) 與管理層討論內部監控系統，確保管理層已履行職責建立有效的內部監控系統。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又是否充足；
- (h) 主動或應董事會的委派，就有關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；
- (i) 審閱外聘核數師給予管理層的《審核情況說明函件》、核數師就會計紀錄、財務賬目或監控系統向管理層提出的任何重大疑問及管理層作出的回應；

**ASIA COMMERCIAL HOLDINGS LIMITED**  
**(冠亞商業集團有限公司\*)**  
**審核委員會職權範圍書**

---

- (j) 如公司設有內部審核功能，須確保內部和外聘核數師的工作得到協調，也須確保內部審核功能在本公司內部有足夠的資源運作，並且享有適當的地位，以及檢討及監察其成效；
- (k) 確保董事會及時回應於外聘核數師給予管理層的《審核情況說明函件》中提出的事宜；
- (l) 就委員會其職權範圍書所載的事宜向董事會匯報；
- (m) 檢討本公司設定的以下安排：本公司僱員可暗中就財務匯報、內部監控或其他方面可能發生的不正當行為提出關注。委員會應確保有適當安排，讓本公司對此等事宜作出公平獨立的調查及採取適當行動；
- (n) 擔任本公司與外聘核數師之間的主要代表，負責監察二者之間的關係；
- (o) 檢討集團的財務及會計政策及實務；及
- (p) 研究其他由董事會界定的課題。

**彙報程序**

10. 委員會秘書或其代表應將委員會的會議記錄及報告向董事會全體成員傳閱。

*\*僅供識別*