

合生元國際控股有限公司  
(「本公司」)

---

本公司董事會(「董事會」)  
審核委員會(「委員會」)職權範圍及程序

---

1. 組成

1.1 委員會是按董事會於 2010 年 11 月 25 日會議通過的決議案成立的，其職責為：

- (a) 監督財務和其它報告、及按本公司及其附屬公司(「**本集團**」)之內部監控的效能和外聘核數和內部核數是否足夠等向董事會提供獨立意見，以協助董事會完成其責任；
- (b) 確保遵守適當的會計原則及彙報實務；
- (c) 主要負責就認可獨立核數師(「**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，及處理任何有關外聘核數師辭職或辭退該核數師的問題；
- (d) 就財務和其它彙報、內部監控、外部及負責內部審計人員(「**內部審計人員**」)的責任和董事會不時決議的其它相關事宜，作為其它董事、外聘核數師及內部審計人員之間溝通的彙集點；
- (e) 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外聘核數師討論核數性質及範疇及有關申報責任，並在多個會計師事務所參與審核時，協調其關係。檢討和監察外聘核數師之獨立性之程序將包括如下：

- (i) 研究本集團與外聘核數師之間的所有關係(包括非核數服務)；
  - (ii) 每年向外聘核數師索取資料，了解外聘核數師就保持其獨立性以及監察有關規則執行方面所採納的政策和程序，包括就輪換核數合夥人及職員的規定；及
  - (iii) 至少每年在管理層不在場的情況下會見外聘核數師一次，以討論與核數費用有關的事宜、任何因核數工作產生的事宜及外聘核數師想提出的其他事項；
- (f) 就外聘核數師提供非核數服務制定政策，並予以執行。就此條文而言，“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分的任何機構。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。委員會應確保外聘核數師提供非核數服務時不會損害其獨立性或客觀性。當評估外聘核數師在非核數服務方面的獨立性或客觀性時，審核委員會或可考慮以下事項：
- (i) 就外聘核數師的能力和經驗來說，其是否適合為本公司提供該等非核數服務；
  - (ii) 是否設有預防措施，可確保外聘核數師的核數工作的客觀性及獨立性不會因其提供非核數服務而受到威脅；
  - (iii) 該等非核數服務的性質、有關費用的水平，以及就該外聘核數師來說，個別服務費用和合計服務費用的水平；及
  - (iv) 釐定核數職員酬金的標準；
- (g) 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(包括董事會報告、主席報告和管理層討論和分析)

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或報告前，應特別針對下列事項加以審閱：

- (i) 會計政策和實務之任何更改；
  - (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) 是否遵守會計和審核準則；
  - (vi) 是否遵守有關財務申報的香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「**上市規則**」)及法律規定；及
  - (vii) 檢討關連交易的公平性及對其作出符合上市規則及會計準則的披露；
- (h) 就上述(g)項而言：
- (i) 委員會成員應與董事會及本公司的高級管理人員聯絡。委員會須至少每年與外聘核數師開會兩次；及
  - (ii) 委員會應考慮在該等報告和賬目中反映或需反映的任何重大或不尋常的事項，並應適當考慮任何由本公司屬下會計及財務彙報職員、監察主任或外聘核數師提出的事項；
- (i) 檢討向外聘核數師、內部審計人員及本公司股東在審核與監管等方面有關企業的陳述；
  - (j) 與外聘核數師和內部核數人員檢討本集團管理、內部監控(包括財務、營運和合規監控)的政策和程序之足夠性，和在董事會簽署將包括在年報內之任何聲明前，檢討該聲明書；

- (k) 檢討和監察財務監控、內部監控和風險管理制度的成效；
- (l) 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。討論內容應包括本集團在會計及財務彙報職能方面的資源、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部門預算又是否充足；
- (m) 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；
- (n) 如本公司設有內部審核功能，須確保內部審計人員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資源運作，並且有適當的地位；以及檢討及監察其成效；
- (o) 檢討本集團之財務及會計政策及實務；
- (p) 檢查外聘核數師給予管理層的《審核情況說明函件》，外聘核數師就會計記錄、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；
- (q) 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；
- (r) 就上市規則附錄十四（《企業管治守則》及《企業管治報告》）守則條文第 C.3 條所載的事宜向董事會彙報；
- (s) 研究其他由董事會界定的課題；
- (t) 考慮與董事會共同制定有關本公司雇用外聘核數師職員或前職員的政策，並監察應用該等政策的情況。委員會就此應可考慮有關情況有否損害或看來會損害外聘核數師在核數工作上的判斷力或獨立性；
- (u) 凡董事會不同意委員會對甄選、委任、辭任或罷免外聘核數師事宜的意見，委員會應在《企業管治報告》中列載委員會闡述其建議的

聲明，以及董事會持不同意見的原因；

- (v) 檢討本公司設定的以下安排：本集團雇員可暗中就財務彙報、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，讓本集團對此等事宜作出公平獨立的調查及採取適當行動；及
- (w) 擔任本集團與外聘核數師之間的主要代表，負責監察二者之間的關係。

## **2. 成員**

- 2.1 委員會成員須由董事會從本公司的董事中委任。委員會最少由三名成員組成。根據上市規則第3.10(2)條及第3.21條的規定，所有委員必須是非執行董事，而其中一名委員須為具備適當的資歷或會計或相關財務管理專才的獨立非執行董事。
- 2.2 委員會主席須由董事會任命，及必須為本公司的獨立非執行董事。
- 2.3 根據上市規則及可應用的核數師獨立性規定，本公司現任外聘核數師之前合夥人、社長、股東或專業員工在離職一年內不可擔任委員會委員。
- 2.4 董事會及委員會分別通過決議，方可對委員會的成員進行罷免或委任額外人士成為委員會成員。
- 2.5 本公司秘書將成為委員會秘書。
- 2.6 委員會的組成應遵守經不時修訂的上市規則的要求。

## **3. 會議次數及程序**

- 3.1 委員會每年至少召開兩次會議。委員會主席可酌情決定召開額外會議。
- 3.2 委員會每年至少應與外聘核數師會面兩次，其中至少一次應在管理層不在場的情況下與外聘核數師會面。

### 3.3 會議通知

- (a) 除非委員會全體成員同意，委員會的會議通知期，不應少於十四天。
- (b) 任何一位委員會成員於任何時間均可召開委員會會議。
- (c) 會議通知可通過口頭形式、書面形式、或以電話、傳真或電郵方式按照委員會成員不時通知本公司秘書的號碼和地址致委員會成員本人，或以委員會成員不時議定的方式發予委員會各成員。
- (d) 以口頭形式做出的通知，應在會議召開前以書面方式確認。
- (e) 會議通知必須說明會議的時間、地點，並提供會議議程以及委員會成員參加會議所需審閱的其它文件。

3.4 委員會的會議法定出席人數為兩位委員會成員。

3.5 其他董事會成員均有權出席會議。

## 4. 委任代表

4.1 委員會成員不能委任代表。

## 5. 委員會的權力

5.1 委員會獲董事會授權處理上述第 1.1 條所述的事項。

5.2 委員會應獲供給充足資源以履行其職責。

5.3 根據職權範圍賦予權限內，委員會可調查任何活動而所有員工必須與委員會合作。視乎情況需要，董事會授權委員會可向外界徵詢法律或其它獨立專家意見和如有需要，可邀請相關經驗豐富的外界專家出席會議。

5.4 凡委員會發現任何有嫌疑的欺騙和違規行爲，內部監控失效或任何有嫌疑的違反法例、規令和規例的行爲，同時又認同上述行爲之嚴重性，據此向董事會彙報。

## **6. 會議記錄**

6.1 公司秘書應存備委員會的會議記錄，若有任何本公司董事發出合理通知，應公開有關會議記錄供其在任何合理的時段查閱。公司秘書應將委員會會議記錄的初稿及最後定稿在會議結束後的一段合理時間內先後發送委員會全體成員，初稿供表達意見，最後定稿作記錄之用。

## **7. 書面決議**

7.1 委員會成員可以以書面方式通過書面決議。本條文不影響上市規則有關舉行董事會或委員會會議的任何要求。

## **8. 報告程序**

8.1 委員會應向董事會彙報其決定或建議，除非委員會受法律或監管限制所限而不能作出彙報（例如因監管規定而限制披露）。

## **9. 本公司公司章程的持續適用**

9.1 本公司公司章程作出的規範董事會會議程序的規定，如果也適用於委員會會議而且並未被本職權範圍及程序所取代，亦應適用於委員會的會議程序。

## **10. 董事會權利**

10.1 董事會在遵守本公司公司章程及上市規則(包括上市規則附錄十四(《企業管治守則》及《企業管治報告》))的前提下，可以隨時修訂、補充及廢除本職權範圍及程序以及委員會已通過的任何決議，惟有關修訂、補充及廢除並不影響任何在有關行動作出前委員會已經通過的決議或採取的行動的有效性。

## 11. 語言

11.1 本職權範圍及程序的中、英文版如有歧異，應以英文版為準。

- 完 -