



ICO Group Limited 揚科集團有限公司*

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」)

(股份代號：8140)

審計委員會職權範圍

1. 組織

本公司董事（「董事」）會（「董事會」）已議決成立一個董事會審計委員會（「委員會」）。

2. 成員

2.1 委員會應只由非執行董事組成，成員最少三名。過半數須為獨立非執行董事，委員會成員由董事會委任。按香港聯合交易所有限公司創業板證券上市規則（「創業板上市規則」）第 5.05(2)條的規定，至少一名委員會成員須為具備適當專業資格或會計或財務管理相關專業知識的獨立非執行董事。

2.2 委員會主席須為獨立非執行董事，由董事會委任。

3. 目標

委員會的主要工作目標是負責監察與本公司核數師的關係、審閱本公司的財務資料及監管本公司財務申報制度、風險管理及內部監控制度。委員會

* 僅供識別

向董事會負責。

4. 秘書

除委員會另行委任外，委員會秘書由本公司秘書擔任。

5. 會議

- 5.1 委員會會議次數每年應不少於 4 次。委員會主席如認為必要，可召開額外會議。外聘核數師可在其認為必要時要求委員會主席召開會議。
- 5.2 會議法定人數應為兩名委員會成員。
- 5.3 委員會的議事程序須受不時作出修訂的本公司組織章程細則規管。
- 5.4 除非委員會全體成員同意，否則召開委員會會議的通知期應至少為七(7)天。
- 5.5 對於定期委員會會議及在切實可行的所有其他情況下，委員會會議的議程及所要求的任何支持性文件應完整送交全體委員會成員及董事，並至少在委員會會議擬定舉行日期前三(3)天（或協定的其他時間內）及時送出。就其他不定期委員會會議而言，該等文件須於會議擬定日期前合理時間內送出。
- 5.6 在任何時候，委員會成員必須獲通知並獲邀請出席委員會的所有會議。
- 5.7 委員會成員可以透過電話會議或其他讓參與會議的所有人能夠聽見彼此發言的通訊設備參加委員會會議。根據本條文所述方式參加會議的人士

將構成親身出席該會議。

- 5.8 本公司財務總監（如有）、內部核數部門主管及外聘核數師的代表一般均須出席委員會會議。此外，委員會應最少每年一次在本公司管理層避席的情況下與本公司外聘核數師及內部核數師舉行會議。

6. 委員會決議案

任何決議案均須由出席會議之委員會成員以大多數票通過。

經委員會全體成員簽署的書面決議案，猶如該決議案是於委員會會議上通過，一樣具有同等效力。該決議案可由多份相同格式的文件組成，而每份文件由一位或多位委員會成員簽署。該決議案可以透過傳真或其他電子通訊方式簽署及傳閱。本條文不得違反創業板上市規則任何有關舉行董事會或委員會會議的規定。

7. 職責

委員會職責包括：

與本公司核數師的關係：

- (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任或罷免的問題；
- (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就有關事項作出識別並提出建議；

審閱本公司的財務資料

- (d) 監察本公司的財務報表、年度報告及賬目、半年度報告及季度報告的完整性，並審閱報告內所載有關重大財務匯報判斷。委員會在向董事會提交本公司的財務報表、年度報告及賬目、半年度報告及季度報告前，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) 涉及主要判斷的範圍；
 - (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創業板上市規則及法律規定；

- (e) 就上述(d)項而言：一
- (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外聘核數師開會兩次；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；

監管本公司財務申報制度、風險管理及內部監控制度

- (f) 檢討本公司的財務控制制度及（除非董事會另設風險委員會或由董事會自行檢討），檢討本公司的風險管理及內部監控制度；
- (g) 與管理層商討風險管理及內部監控制度，確保管理層已履行職責建立有效的制度，及該商討包括本公司在會計及財務申報職能方面的資源、員工資歷及經驗、培訓課程及預算是否充足；
- (h) 應董事會的委派或主動就有關風險管理及內部控制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) 如設有內部審核部門，須確保內部及外聘核數師的工作得到協調，也須確保內部審核功能在本集團內部有足夠資源運作，並且有適當地位；以及檢討和監督其成效；
- (j) 檢討本集團的財務及會計政策及實務；
- (k) 檢討外聘核數師給予管理層的函件、外聘核數師就會計紀錄、財務

賬目或監控制度而向管理層提出的任何重大疑問及管理層的回應；

- (l) 確保董事會及時回應於外聘核數師給予管理層的函件中提出的事宜；
- (m) 就載列於創業板上市規則附錄 15 之《企業管治守則》及《企業管治報告》所載守則第 C.3.3 條之事宜向董事會匯報；
- (n) 研究其他由董事會界定的議題；

其他

- (o) 按董事會授予委員會處理其他任何事情，以履行其權力及職能；
- (p) 遵守有關（就董事會、公司章程及法律不時規定及施加）之任何要求、指示及法規；
- (q) 檢討本公司僱員可暗中就財務申報、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。委員會應確保已作出適當安排，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；及
- (r) 擔任本公司與外聘核數師之間的主要代表，負責監察雙方關係。

8. 授權

- 8.1 委員會獲授權調查其職權範圍內所述的活動和所有僱員須按委員會的要求與之合作。委員會獲董事會授權在認為有需要時，尋求外界的法律或其他獨立專業意見及邀請具備相關經驗及專長的外界人士出席。

- 8.2 委員會應向董事會報告其注意到而其重要性足以引起董事會關注的懷疑詐騙和不正規事宜、內部監控失當或懷疑違反法例、法規和標準事宜。
- 8.3 如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，委員會將安排在年報的企業管治報告中闡述委員會的觀點，以及董事會持不同意見的原因。
- 8.4 委員會應獲得足夠資源以履行其職務。

9. 責任

- 9.1 委員會是作為其他董事、外聘核數師及內部核數師之間，就彼等對財務及其他申報、風險管理及內部監控制度、外部及內部審計的責任以及董事會不時決定的其他事項的主要溝通途徑。
- 9.2 委員會應透過信納本集團有效的風險管理及內部監控制度及充份的內部和外部審計，對財務申報提供獨立檢討及督導從而協助董事會履行其責任。

10. 報告程序

- 10.1 委員會須向董事會匯報其各項決定或建議，除非委員會受法律或監管限制（如因監管要求而受到的披露限制）所限而不能作此匯報。
- 10.2 委員會會議的完整會議紀錄應由委員會秘書保管。會議紀錄的草擬本及最終定稿應在會議後的合理時間內發給所有委員會成員供其提出意見及留

存記錄。一旦簽署會議記錄，秘書須將委員會會議記錄及報告向董事會全體成員傳閱。

- 10.3 委員會秘書須保存於本公司各財政年度所舉行所有委員會會議的記錄及該財政年度舉行的委員會會議上委員會成員的個別出席記錄。
- 10.4 委員會會議記錄的副本須於董事會會議中向董事提供。
- 10.5 董事會主席應邀請委員會主席出席股東週年大會。如委員會主席缺席，董事會主席應邀請另一名委員會成員（或其正式任命代表）出席本公司的股東週年大會以在會上就委員會活動及其責任回答股東提問。

11. 職權範圍的修訂

- 11.1 當有需要時，本職權範圍應就香港的環境及創業板上市規則及其他監管要求的變動而作出更新及修改。

12. 委員會職權範圍的發佈

- 12.1 委員會須於本公司網站及香港聯合交易所有限公司創業板網站上刊載其職權範圍，以供查閱。

（由本公司根據於二零一五年十二月三十日通過之董事會決議案採納）