



**Edvantage Group Holdings Limited**

**中匯集團控股有限公司**

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：382)

## 審核委員會的職權範圍

中匯集團控股有限公司(「本公司」)的審核委員會(「委員會」)根據本公司董事會(「董事會」)於2019年6月6日通過的決議案成立。下文載列委員會的職權範圍(「職權範圍」)。職權範圍備有中英版本以供閱覽。如職權範圍之中英版本有任何不一致之處，概以英文版本為準。

### 1. 目的

- 1.1 委員會須協助董事會制定正式及具透明度的安排及就之提供意見，以便考慮董事會應如何應用財務報告、風險管理和內部控制原則，以及如何與本公司核數師維持恰當的關係。

### 2. 組成

- 2.1 委員會成員由董事會不時委任，並且須由不少於三名成員組成(僅由非執行董事組成)，其中多數成員為符合《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》(「《上市規則》」，經不時修訂)不時規定之獨立性要求的獨立非執行董事。委員會必須包含至少一名具備《上市規則》第3.10(2)條規定之適當專業資格、會計或相關財務管理專業知識的獨立非執行董事。
- 2.2 董事會須委任一名委員會成員擔任主席(「主席」)，該名成員必須為獨立非執行董事。
- 2.3 本公司現任核數師事務所的前合夥人於以下日期(以較後者為準)起計兩年內不得擔任委員會的成員：(i)其不再是該事務所合夥人；或(ii)不再擁有該事務所財務權益之日。

### 3. 會議

- 3.1 除本文另有說明外，本公司組織章程細則（「章程細則」，經不時修訂）所載的管限董事會議與議事程序的條文須適用於委員會會議和議事程序。
- 3.2 委員會成員可親自或透過其他電子通訊方式或成員議定的其他方式參與委員會會議。
- 3.3 委員會每年須最少舉行兩次會議，需要時可增開會議。
- 3.4 董事會、委員會任何成員及外聘核數師可酌情要求召開會議。
- 3.5 本公司財務總監以及各內部核數師及外聘核數師的至少一名代表通常須出席會議。董事會的其他成員亦有與會權。然而，委員會須每年至少與外聘核數師會面兩次。委員會須每年至少與外聘和內部核數師在無執行董事參與的情況下會面一次。
- 3.6 委員會成員委任的替任人可於委員會會議上代表該成員。
- 3.7 主席須負責領導委員會，其中包括安排會議、編製會議議程及向董事會提供定期報告。
- 3.8 委員會會議可由其任何成員召開。
- 3.9 法定人數為兩名委員會成員。
- 3.10 除非委員會全體成員另行協定，否則委員會例會須至少提前七天發出通知。而委員會的所有其他會議亦須發出合理通知。主席須確定委員會會議是否屬例會。
- 3.11 會議議程及隨附的證明材料須於會議召開日期前至少三天（或成員可能協定的其他期限）寄發予委員會全體成員及其他與會者（如適用）。
- 3.12 每名成員擁有一票表決權。根據章程細則，任何委員會會議上提出的問題須透過多數票決定，若票數相等，主席可投第二票或決定票。
- 3.13 委員會成員須委任一名委員會秘書（「秘書」）作會議記錄。若秘書缺席，則其代表或任何由委員會成員選定出席委員會會議的人士，須出席委員會會議並作會議記錄。若會議記錄指稱經由會議或續會的主席或秘書簽署，則任何有關會議記錄須為任何該等議事程序的不可推翻的證據。

- 3.14 委員會的完整會議記錄須由秘書或公司秘書（視不時適用者而定）保存。會議記錄須於任何董事發出合理通知後在任何合理時間供其查閱。
- 3.15 秘書須編製委員會會議紀錄及該等會議的個人出席紀錄，並於任何委員會會議結束後合理時間內寄發予委員會全體成員，供彼等提出意見及記錄。僅就出席紀錄而言，委員會成員的替任人出席會議不會當作委員會有關成員本人出席。會議記錄須記有曾審議的事宜及達成的決策，包括董事提出的任何問題或發表的異議。
- 3.16 在不損害《上市規則》任何規定的前提下，全體委員會成員（或彼等各自的替任人）簽署的書面決議案與正式召開和舉行的委員會會議上通過的決議案具有同樣效力和作用。

## 4. 接觸權

- 4.1 委員會可全面接觸管理層，亦可邀請管理層成員或其他人士出席會議。
- 4.2 本公司應向委員會提供充足的資源供其履行職責，包括但不限於在必要時取得內部或外聘法律、會計或其他顧問提供的獨立專業意見及協助，費用由本公司承擔。

## 5. 報告程序

- 5.1 委員會須每年（不時）評價及評估職權範圍是否有效且完備，並向董事會建議任何擬議變更。
- 5.2 委員會須向董事會匯報決定或建議，除非受法律或監管限制而不能匯報（例如因監管規定而限制披露）。

## 6. 權限

- 6.1 委員會的權限及職責包括《上市規則》（經不時修訂）附錄十四所載的《企業管治守則》（「《企業管治守則》」）相關守則條文訂明的有關職責及權限。
- 6.2 委員會獲董事會授權在該等職權範圍內可調查任何活動。其獲授權向任何僱員索取其所需的任何資料，且所有僱員均應配合委員會提出的任何要求。
- 6.3 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，本公司應在《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。

## 7. 責任及職責

在不損害《企業管治守則》任何規定的前提下，委員會的職責包括以下方面：

- 7.1 主要負責就委任、續聘及罷免外聘核數師之事宜向董事會提供建議、批准外聘核數師之薪酬及聘用條款，以及處理外聘核數師辭任或遭辭退之任何問題；
- 7.2 按適用標準檢討及監察外聘核數師的獨立性及客觀性以及審核過程的有效性。委員會應在審核開始前與核數師討論審核性質及範圍以及匯報義務；
- 7.3 就外聘核數師提供非審核服務制定政策，並予以執行。就此規定而言，「外聘核數師」包括與核數師事務所處於同一控制權、所有權或管理權下之任何實體，或合理知悉所有有關資料之第三方，在合理情況下會斷定該實體屬於該核數師事務所之本國或國際業務一部分之任何實體。委員會應就任何必須採取行動或作出改善的事項向董事會匯報，並確定及提出建議；
- 7.4 監察本公司財務報表、年報、賬目、半年度報告及（如擬刊發）季度報告之完整性，並審閱當中所載有關財務匯報之重大判斷。在向董事會提交該等報告前進行審閱時，委員會應特別注重下列各項：
  - (a) 會計政策及實務的任何變動；
  - (b) 涉及重要判斷之範疇；
  - (c) 因核數而產生之重大調整；
  - (d) 企業持續經營之假設及任何限定性條件；
  - (e) 遵守會計準則之情況；及
  - (f) 遵守《上市規則》及有關財務匯報的法律規定；
- 7.5 有關上文第7.4段：
  - (a) 委員會成員應與董事會及高級管理層聯絡，委員會每年須與本公司核數師至少舉行兩次會議；及
  - (b) 委員會應考慮於報告及賬目中所反映或需反映之任何重大或不尋常事項，並應適當考慮任何由本公司下屬會計及財務匯報職員、監察主任或核數師提出之事宜；

- 7.6 檢討本公司之財務監控、風險管理及內部監控系統；
- 7.7 與管理層討論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之系統。討論內容應包括本公司在會計及財務匯報職能方面之資源、員工資歷及經驗、培訓課程及有關預算是否充足；
- 7.8 應董事會的委派或主動就有關風險管理及內部監控事宜的重要調查結果進行研究，並對管理層對調查結果的回應進行研究；
- 7.9 倘本公司設有內部審核職能，確保內部核數師及外聘核數師之間的協調，並確保內部審核職能在本公司內部有足夠資源運作及處於適當地位，以及檢視及監察其成效；
- 7.10 檢討本公司及其附屬公司的財務及會計政策及實務；
- 7.11 審閱外聘核數師給予管理層之函件，以及核數師向管理層提出有關會計記錄、財務賬目或監控系統之任何重大疑問及管理層之回應；
- 7.12 確保董事會及時回應外聘核數師給予管理層之函件中所提出之事宜；
- 7.13 向董事會報告《企業管治守則》範圍內之事宜；
- 7.14 檢討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之不當行為提出關注的安排，及確保開展適當安排以公平獨立調查上述事宜並採取恰當的後續行動；
- 7.15 擔任本公司與外聘核數師之間的主要代表，負責監察兩者之間的關係；
- 7.16 審核本公司的持續關連交易，並確保遵守本公司股東批准的條款；及
- 7.17 審議董事會可能不時確定的其他事宜。

## **8. 股東週年大會**

- 8.1 主席或（如其缺席）委員會的其他成員或（未能出席）其妥為獲委任的代表須出席本公司的股東週年大會（「股東週年大會」），並作好準備回應在股東週年大會上就委員會的有關工作及責任提出的問題。