

審核委員會 職權範圍

1. 組成

- 1.1 海王國際集團有限公司（「本公司」）之審核委員會（「委員會」）乃本公司董事會（「董事會」）屬下之委員會。

2. 成員

- 2.1 審核委員會成員須經由董事會委任，所有成員應為本公司非執行董事，當中至少一名成員須具有上市規則第3.10(2)條所規定具備之適當專業資格或具備適當會計或相關財務管理專長。審核委員會大部分成員應為本公司獨立非執行董事。
- 2.2 審核委員會應最少由三名成員組成。
- 2.3 審核委員會主席須由董事會委任。審核委員會主席應為獨立非執行董事。
- 2.4 本公司之公司秘書應擔任委員會秘書。審核委員會可不時委任任何其他具備適當資格及經驗之人士為審核委員會秘書。

3. 會議次數及議事程序

- 3.1 會議次數應至少每年兩次，若因工作需要，審核委員會應召開額外會議。就討論當年度之審核計劃及為中期及全年賬目作最後定稿前，審核委員會須召開會議。外聘核數師當認為屬必要時，亦可要求召開會議。
- 3.2 兩名委員會成員構成會議之法定人數。
- 3.3 審核委員會會議及議事程序受本公司組織章程細則所載關於董事會會議及議事程序之規定所規管。

4. 授權

- 4.1 董事會授權審核委員會查閱本公司所有賬目、簿冊和記錄。
- 4.2 審核委員會有權要求本公司之管理層提供任何關於本公司、其附屬公司或聯屬公司之財務狀況之資料，以便其履行職責。
- 4.3 擔任審核委員會成員之董事可在適當情況下尋求獨立專業意見，以便履行其作為本公司審核委員會成員之職責，費用由本公司支付。

附註： 審核委員會可透過公司秘書對尋求獨立專業意見作出安排。

- 4.4 審核委員會須獲提供充裕資源以履行其職責。

5. 職責、角色及職能

與本公司外聘核數師之關係

- (a) 主要負責向董事會提供有關委任、續聘及罷免外聘核數師之建議，以及批准外聘核數師之酬金及聘用條款，以及處理有關該核數師辭職或辭退該核數師之任何問題；
- (b) 根據適用標準，檢視及監察外聘核數師之獨立性及客觀性以及審核程序之有效性。在審核工作開始前，委員會須與外聘核數師討論核數性質及範疇以及匯報之責任；
- (c) 制定及實施有關聘請外聘核數師提供非審計服務之政策。就此而言，「外聘核數師」包括與核數師事務所處於同一控制權、擁有權或管理權之下的任何機構，或合理及知情之第三方在獲得所有相關資料後可合理斷定為在當地或國際上屬於核數師事務所一部分之任何機構。委員會應就任何須採取行動或改善之事項，向董事會報告並提出建議；

審閱本公司之財務資料

- (d) 監察本公司財務報表及年報及賬目、半年度報告及（若擬刊發）季度報告之完整性，並審閱當中所載有關財務報告所作之重大判斷。委員會在向董事會提交有關報表及報告前，應特別針對以下事項加以審閱：

- (i) 會計政策及實務之任何更改；
 - (ii) 涉及重大判斷之範圍；
 - (iii) 因核數而產生之重大調整；
 - (iv) 持續經營假設及任何保留意見；
 - (v) 會計準則之遵守；及
 - (vi) 是否遵守有關財務報告之上市規則及法例規定；
- (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外聘核數師開會兩次；及
 - (ii) 委員會應考慮需要或可能需要在上述報告及賬目中反映之任何重大或不尋常項目，並適當考慮任何由本公司屬下會計及財務匯報職能及規管監察職能之職員或核數師所提出之事項；

監管本公司財務報告制度及內部監控程序

- (f) 檢討本公司之財務監控、內部監控及風險管理制度；
- (g) 與本公司管理層討論內部監控制度，並確保管理層已履行職責建立有效之內部監控制度。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、員工資歷及經驗是否足夠，以及員工所接受之培訓課程及有關預算又是否充足；
- (h) 按董事會委派或主動研究就內部監控事務進行重大調查之結果，以及本公司管理層對調查結果之回應；
- (i) 若公司設有內部審核功能，委員會須確保內部核數師與外聘核數師之間的協調性，並確保內部審核功能擁有足夠資源，且在本公司內擁有適當之地位以及檢視及監察其成效；
- (j) 審閱本公司及其附屬公司之財務以及會計政策及實務；
- (k) 檢討外聘核數師致管理層之審核情況說明函件，以及其可能就會計記錄、財務賬目或監控制度向管理層提出之任何重大疑問及管理層就此作出之回應；

- (l) 確保董事會及時回應外聘核數師致管理層之審核情況說明函件中提出之事宜；

其他

- (m) 就上市規則附錄十四中有關企業管治守則之守則條文（經不時修訂）之事宜向董事會匯報；
- (n) 考慮董事會所界定之其他課題；
- (o) 對本公司僱員可暗中就財務匯報、內部監控或其他事宜可能發生不當行為提出關注之安排作出檢討，委員會應確保有適當安排就此等事宜作出公平而獨立之調查，及採取適當之跟進行動；及
- (p) 擔任本公司與外聘核數師之間之主要代表，負責監察二者之間之關係。

6 匯報程序

- 6.1 審核委員會應於每次會議後向董事會匯報。