

Grand Ocean Advanced Resources Company Limited

弘海高新資源有限公司

(「本公司」)

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號：65)

審核委員會的職權範圍

(採納本公司根據於2018年12月31日的董事會決議修訂)

1. 組成

- 1.1 本公司的審核委員會(「本委員會」)至少有三名成員(「成員」)，全由非執行董事組成，並且大部分須為本公司的獨立非執行董事(「獨立非執行董事」)。本委員會中至少有一名獨立非執行董事具備香港聯合交易所有限公司證券上市規則(包括其後的修訂)(「《上市規則》」)要求的相應專業資格或會計或相關財務管理專長。應至少有兩名成員出席本委員會會議。
- 1.2 本公司現任外聘核數師的前任合夥人在其不再：(a)擔任該核數公司合夥人；及(b)於該核數公司擁有任何財務利益的日期起計兩年內(以較後者為準)，不得擔任成員。
- 1.3 本委員會的主席(「主席」)必須由本公司的董事會(「董事會」)委任以及由獨立非執行董事出任。
- 1.4 本委員會的秘書由本公司的公司秘書(「公司秘書」)出任。

2. 會議次數

- 2.1 本委員會應每年召開至少兩次定期會議，以審閱及討論本公司及其附屬公司(「本集團」)的中期及年度綜合財務報表。本委員會亦可在有需要時召開更多會議。
- 2.2 本委員會應至少每年與本公司的外聘核數師開會兩次。若外聘核數師認為有需要時，可要求召開會議。

3. 出席會議

- 3.1 成員可親自出席本委員會會議，或透過其他電子溝通方式或由成員協定的其他方式參與會議。
- 3.2 本公司的財務董事(如有)、內部審核部主管(如有)及外聘核數師的代表通常可出席本委員會會議。
- 3.3 只有成員有權於會上投票。

4. 會議程序

4.1 會議通知：

- (a) 除非全體成員同意，委員會的會議通知期，不應少於七天。
- (b) 成員可於任何時候召開委員會會議。
- (c) 召開會議通告必須親身以口頭或以書面形式、或以電話、傳真、電子郵件或其他成員不時議定的方式發出予各成員(以該成員最後通知公司秘書的號碼、傳真號碼、地址或電子郵箱地址為準)。
- (d) 口頭會議通知應在會議召開前以書面方式確認。
- (e) 會議通知必須說明開會目的、開會時間、日期和地點以及議程及隨附有關文件予各成員參閱。

5. 會議記錄

- 5.1 本委員會會議記錄的初稿及最後定稿應在會議後一段合理時間內發送予全體成員，初稿供成員表達意見，最後定稿作其記錄之用。
- 5.2 本委員會的完整會議記錄應由公司秘書保存，並應在任何成員或董事會發出合理通知時，公開有關會議記錄供其在任何合理的時段查閱。

6. 書面決議案

6.1 在不影響《上市規則》的任何規定下，在全體成員同意下通過及採納書面決議案。

7. 許可權

7.1 董事會授權本委員會在其職能範圍內調查任何活動。審核委員會獲得董事授權向公司僱員取得所需資料，而且所有僱員將會被要求配合本委員會的調查工作。

7.2 本委員會獲得董事會授權，可在其認為必要時，獲取外聘法律顧問或其他獨立專業顧問所提供的專業意見，亦可邀請具備相關經驗或專長的外部人士出席本委員會會議。

7.3 本委員會應配備充足資源，供其行使職能。

8. 本委員會的責任及職權

8.1 本委員會的責任及職權包括載列於《上市規則》附錄14之《企業管治守則》相關守則條文(「《企業管治守則》」)(不時作出修訂)內的責任及職權。

8.2 在不影響《企業管治守則》的任何規定下，本委員會的職責包括以下各項：

8.2.1 與本公司核數師的關係

- (a) 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及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；審核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。本委員會應就任何須採取的行動或改善的事項向董事會報告並提出建議。

8.2.2 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(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。本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) 成員應與董事會及高級管理人員聯絡；本委員會須至少每年與本公司的外聘核數師開會兩次；及
- (ii) 本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屬下會計及財務匯報職員、監察主任或核數師提出的事項。

8.2.3 監管本公司的財務申報制度、風險管理及內部監控系統

- (f) 檢討本公司的財務監控、以及(除非有另設的董事會轄下風險委員會及或董事會本身會明確處理)檢討本公司的風險管理及內部監控系統。
- (g) 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的系統。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，就有關風險管理及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) 如本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資源運作，並且有適當的地位；以及檢討及監察其成效。
- (j) 檢討本集團的財務及會計政策及實務。
- (k) 檢查外聘核數師給予管理層的《審核情況說明函件》、核數師就會計記錄、財務報表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。

- (l) 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。
- (m) 就本條文所載的事宜向董事會匯報。
- (n) 研究其他由董事會界定的課題。
- (o) 檢討設定的以下安排：本集團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。審核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。

8.3 本委員會應獲供給充足資源以履行其職責，及在有需要時可尋求獨立專業意見。

8.4 所有成員均可聯絡公司秘書及獲取其服務，個別成員亦可聯絡本公司的高級管理人員以獲取所需資料。

9. 匯報責任

本委員會應向董事會匯報其決定或建議，除非受法律或監管限制所限而不能作此匯報(例如因監管規定而限制披露)。

10. 股東周年大會

委員會主席應出席股東周年大會(「股東周年大會」)(若委員會主席未克出席，則本委員會的另一名成員出席，或如該名成員未能出席，則其適當委任的代表出席)，並於股東周年大會上回答有關本委員會的工作及責任的提問。

註：如本職權範圍的英文及中文版本有任何差異，概以英文版本為準。