

Canggang Railway Limited
滄港鐵路有限公司
(於開曼群島註冊成立的有限公司)
(股份代號：2169)

審核委員會職權範圍

1. 職責

1.1 滄港鐵路有限公司(「**本公司**」)審核委員會(「**委員會**」)是按本公司董事會(「**董事會**」)通過的決議案成立的，其職責如下：

- (a) 透過提供財務申報的獨立審閱及監管、信納本公司及其附屬公司(「**本集團**」)內部監控的成效以及信納外聘及內部審核的充足性，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) 就財務和其他彙報、內部監控、外部及負責內部審計人員(「**內部審計人員**」)的職責和董事會不時決定的其他相關事宜，作為其他董事、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，並在多間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或可包括如下：
 - (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，瞭解外聘核數師就保持其獨立性以及
在監察有關規定執行方面所採納的政策和程序，包括就輪換核
數合夥人及職員的現行規定；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
師可能希望提出的其他事項；
- (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
就可採取的步驟提出建議。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而言，其是否適合提供非核數服務；
 - (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) 非核數服務的性質、有關費用的水平，以及就該外聘核數師而言，
個別服務費用和合計服務費用的水平；及
 - (iv) 開展核數工作的個體的酬金標準；
- (g) 監察本公司的財務報表、年度報告及賬目、半年度報告及(若為刊發而
編制)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判斷。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) 涉及重要判斷的領域；

- (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) 是否遵守會計和審計準則；
 - (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申報職員、監察主任或外聘核數師提出的事項；
- (i) 檢討在審核與監管方面向外聘核數師、內部審計人員及本公司股東所作有關企業的陳述；
 - (j) 與外聘核數師和內部核數人員檢討本集團管理、本集團內部監控（包括財務、營運和合規監控）的政策和程序之足夠性，並在董事會簽署將包括在年度賬目內的任何聲明前，檢討該聲明；
 - (k) 檢討本公司的財務監控，以及（除非有另設的董事會下轄風險委員會又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；
 - (l) 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。討論內容應包括本集團在會計及財務申報職能方面的資源、員工資歷及經驗是否足夠，以及培訓課程及預算是否充足；

- (m) 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響應進行研究；
- (n) 如本公司設有內部審計功能，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) 檢討外聘核數師致管理層的函件，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致管理層的函件中提出的事宜；
- (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。委員會應當向董事會負責，按照本公司章程細則的規定向董事會提交提案；
- (s) 考慮與董事會共同制定有關本公司僱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；
- (t) 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；
- (u) 檢討本公司僱員可用的以下安排：本集團僱員可在保密情況下就財務申報、內部監控或其他方面可能發生的不正當行為提出關注。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跟進行動；
- (v) 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；

- (w) 出席本公司的股東周年大會，並須在股東周年大會中回答提問。(附註：委員會主席應出席本公司的股東周年大會；若委員會主席未能出席，則另一名委員會成員(或如該名委員會成員未能出席，則委員會主席正式委任的代表)應出席)；及
- (x) 研究其他由董事會界定的課題。

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，所有委員必須是非執行董事，而其中至少一名成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。大多數成員必須是本公司的獨立非執行董事。
- 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 根據上市規則及適用的核數師獨立性規定，本公司現任外聘核數師的前合夥人、社長、股東或專業員工在離職兩年內不可擔任委員會成員。
- 2.4 董事會及委員會分別通過決議案，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，否則委員會的會議通知期不應少於十四(14)天。
- (b) 任何一位委員會成員於任何時間均可召集委員會會議。
- (c) 會議通知可通過口頭或書面形式或以電話或傳真或電郵方式按照委員會成員不時通知委員會秘書的號碼或地址致委員會成員本人，或以委員會成員不時決定的方式發予委員會各成員。
- (d) 以口頭形式作出的通知，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及地點，並提供會議議程以及委員會成員參加會議所需審閱的其他文件。

3.4 委員會的會議法定出席人數為至少兩位委員會成員。決議案須經出席會議的委員半數以上同意方能通過。

3.5 其他董事會成員均有權出席會議，但不擁有表決權。

4. 委任代表

除上述第1(w)條所述情形之外，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條所述的事項。董事會在對與委員會職責相關的事項作出決議案前，應當聽取委員會的意見。

5.2 委員會應獲供給充足資源以履行其職責。

- 5.3 在根據職權範圍賦予的權限內，委員會可調查任何活動而所有員工必須與委員會合作。董事會授權委員會可向外界徵詢法律或其他獨立專家意見，且如有需要可邀請相關經驗豐富的外界專家出席會議，費用由公司承擔。
- 5.4 凡委員會發現任何有嫌疑的欺騙和違規行為，內部監控失效或任何有嫌疑的違反法例、規則和規例的行為，且上述行為具足夠嚴重性時，應據此向董事會彙報。

6. 會議記錄

委員會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。會議記錄應對會議上各董事所考慮事項及達致的決定作足夠詳細的記錄，其中應該包括董事提出的任何疑慮或表達的反對意見。委員會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. 書面決議案

所有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

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. 本公司章程細則的持續適用

本公司章程細則作出了規範的董事會會議及程序的規定，倘適用且未被本職權範圍條文取代，亦應適用於委員會的會議及程序。

10. 董事會權力

董事會在遵守本公司章程細則及上市規則(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以及委員會已通過的任何決議案,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案或採取的行動的有效性。

11. 語言

本職權範圍的中英文版如有歧異,概以中文版為準。

- 完 -