GLOBAL DIGITAL CREATIONS HOLDINGS LIMITED

環球數碼創意控股有限公司*

(於百慕達註冊成立之有限公司)

(股份代號: 8271)

(「本公司」)

審核委員會-職權範圍書

1. 組成

1.1 審核委員會（「**審核委員會**」）為本公司董事（「**董事**」）會（「**董事會**」）轄下的委員會。

2. 成員

2.1 審核委員會的成員（「**成員**」）須由董事會委任，並且須由最少三名成員組成。

2.2 成員須為非執行董事，其中大部份成員應為獨立非執行董事；及至少一名須具備適當專業資格，或具備適當的會計或相關的財務管理專長。

2.3 審核委員會的主席須由董事會委任，並必須為獨立非執行董事。

2.4 倘審核委員會內有非執行董事乃現時負責審計本公司賬目之核數公司的前任合夥人，則該非執行董事於以下日期（以日期較後者為準）起計兩年內，不得擔任審核委員會成員：(a)其終止成為該公司合夥人之日期；或(b)其不再享有該公司財務利益之日期。

3. 審核委員會秘書

3.1 核委員會的秘書由公司秘書出任。

4. 會議

4.1 委員會每年須至少召開 2 次會議。委員會主席、任何成員或本公司之外聘核數師可在其認為有需要時要求召開會議。

4.2 任何會議之通告均須於該會議舉行前至少七（7）日發出，惟全體成員一致豁免有關通告則除外。無論發出通告期限之長短，成員出席會議即被視為該成員已豁免會議通告之所需期限。倘續會於少於十四（14）日內舉行，則毋須發出任何續會通告。

4.3 委員會之會議法定人數須為 3 名成員。

4.4 財務總監（如有）、內部審計部門的主管（如有）、會計部/財務部主管及外聘核數師的

代表一般須出席會議，而其他董事亦有權出席。

- 4.5 本公司之外聘核數師代表每年與審核委員會在執行董事並不出席（應審核委員會邀請出席則除外）之情況下舉行一次會議，以討論與其核數費用有關之事宜、任何核數相關項目，以及核數師可能提出之任何其他事項。
- 4.6 會議可由成員親身出席、透過電話或視像會議進行。成員可透過會議電話或類似通訊材或能讓全部與會人士聆聽對方聲音之電子通訊方式參與會議。
- 4.7 由全體成員簽署之書面決議案，其效力及作用與決議案於正式召開及舉行之委員會會議上通過無異。

5. 職權

- 5.1 審核委員會獲董事會授權可調查其職權範圍內的任何活動，並可向任何僱員索取其所需的任何資料，而所有僱員獲指示應對審核委員會的任何要求予以合作。
- 5.2 審核委員會獲董事會授權可聽取外界的法律或其他獨立專業意見，如有需要更可邀請具備有關經驗及專業知識的外界人士出席。
- 5.3 倘董事會不同意審核委員會對外聘核數師的甄選、委任、辭任或罷免的意見，審核委員會會安排於本公司年報內的《企業管治報告》中闡釋審核委員會的意見，以及董事會持不同意見的理由。
- 5.4 審核委員會獲提供充裕資源以履行其職責。

6. 職權

- 6.1 審核委員會的職責為：

與本公司外聘核數師之關係

- (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，及處理任何有關核數師辭任或辭退的問題。
- (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；及應在核數工作開始前與外聘核數師討論核數的性質及範圍及有關匯報責任。
- (c) 就外聘核數師提供非審計服務制定政策，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、所有權或管理權之下的任何機構，或合理知悉所有有關資料的第三方，在合理情況下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份的任何機構；審核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。

審閱本公司的財務資料

- (d) 監察本公司的財務報表以及年度報告及賬目及中期報告的完整性，並審閱當中所載有關財務申報的重大意見。審核委員會在向董事會提交有關該等報告前、應特別針對下列事項加以審閱：
- (i) 會計政策及會計實務的任何更改；
 - (ii) 涉及重要判斷的各事項；
 - (iii) 因核數而出現的重大賬目調整；
 - (iv) 持續經營的假設及任何保留意見；
 - (v) 遵守會計準則之情況；及
 - (vi) 遵守與有關財務申報的《香港聯合交易所有限公司的 GEM 上市規則》（「GEM 上市規則」）及法律規定；
- (e) 上述(d)項而言：-
- (i) 審核委員會應與董事會及高級管理層保持聯繫，並每年最少與外聘核數師開會兩次；及
 - (ii) 審核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負責會計及財務匯報職員、監察主任(如有，或擔任同一職位之人士)或核數師提出的事項。

監管本公司財務匯報制度、風險管理及內部監控系統

- (f) 檢討本公司的財務監控，以及檢討本公司的風險管理及內部監控系統（除非另設有董事會轄下的風險管理委員會或董事會自行處理）。
- (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) 須確保內部和外聘核數師之工作得到協調，並須確保內部審計功能在本公司內部有足夠資源運作，並在公司內享有適當的地位，以及檢討及監察其成效；

- (j) 檢討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》、核數師就會計紀錄、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;
- (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;

其他

- (m) 就本職權範圍 GEM 上市規則附錄 C1 企業管治守則(經不時修訂)之守則條文所載之事宜向董事會匯報;
- (n) 研究其他由董事會界定之課題;
- (o) 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正當行為提出關注之安排。該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之調查及採取適當行動;
- (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；及
- (q) 該委員會主席或另一成員須出席本公司之股東週年大會，並回答股東對委員會職責範圍內之提問。

7. 匯報責任

7.1 秘書須將審核委員會的會議記錄向全部成員傳閱。

7.2 審核委員會須於每次會議後向董事會作出匯報。

更新日期: 20/08/2025