



基石金融控股有限公司  
CORNERSTONE FINANCIAL HOLDINGS LIMITED

(「本公司」)

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：8112)

## 審核委員會 職權範圍

(於二零一二年三月二十六日採納，分別於二零一六年一月一日及二零一九年一月一日修訂)

### 1. 成員

- 1.1 本公司審核委員會（「**審核委員會**」）應由本公司董事會（「**董事會**」）委任且至少由三名成員（「**成員**」）組成。
- 1.2 成員應限定為非執行董事。審核委員會的大多數成員須為獨立非執行董事（「**獨立非執行董事**」），而其中至少一名獨立非執行董事須具備香港聯合交易所有限公司 GEM 證券上市規則（「**GEM 上市規則**」）第 5.05(2) 條所規定的合適專業資格或會計或相關財務管理專業知識。
- 1.3 審核委員會主席應由董事會委任，並且須為獨立非執行董事。
- 1.4 本公司現時的核數師事務所的前任合夥人在以下日期（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)該名人士終止成為該事務所合夥人的日期；或(b)該名人士不再享有該事務所任何財務利益的日期。

### 2. 秘書

- 2.1 審核委員會秘書應由本公司的公司秘書（「**公司秘書**」）出任。若公司秘書缺席，其委派代表或由出席審核委員會成員於會議上委任的任何人士，將可出席審核委員會會議及記錄會議紀錄。
- 2.2 不論本職權範圍有任何其他規定，審核委員會可不時委任具備合適資格及經驗的任何其他人士出任審核委員會秘書。

### 3. 會議

- 3.1 審核委員會每年應至少召開兩次會議。本公司的外聘核數師如認為需要，可要求召開會議。
- 3.2 任何會議的通告均須於該會議舉行前 7 日發出，惟全體成員豁免有關通告則除外。倘會議召開的通知期短於前述通知期，如獲半數成員同意召開該會議，則該會議應視作妥為召開。成員出席該會議視作同意該較短通知期。倘會議延期少於 14 日，無須就任何延會另行發出通告。
- 3.3 審核委員會會議的法定人數應為兩名成員。
- 3.4 會議可以透過親身出席、電話會議或視像會議的方式舉行。成員可通過電話會議或類似的通訊工具參與會議，只要參與會議的各方可互相聽到。
- 3.5 審核委員會會議的決議案應由出席會議的大多數成員投票通過。
- 3.6 審核委員會全體成員簽署的書面決議案，其有效性及效力與猶如該決議案於妥為召開及舉行的審核委員會會議通過一樣。
- 3.7 審核委員會會議的完整會議紀錄應由正式任命的會議秘書保存。會議紀錄的初稿及最後定稿應於會議後一段合理時間內寄發予全體成員，初稿供成員表達意見，最後定稿作其紀錄之用。

### 4. 出席會議並於會上投票

- 4.1 本公司的外聘核數師代表將每年至少與審核委員會開會兩次，而在該會議上，除獲得審核委員會邀請，執行董事不會出席。
- 4.2 如獲審核委員會邀請，下列人士可出席會議：
  - (i) 本公司內部審核部門（「內部審核」）（如有此部門）主管或內部審核代表；
  - (ii) 集團財務董事或會計部門主管（或任相等職位的人士）；
  - (iii) 董事會其他成員；及
  - (iv) 其他人士。

4.3 僅審核委員會成員有權在會議上投票。

## 5. 股東週年大會

5.1 審核委員會主席或審核委員會一名成員（須為獨立非執行董事）應出席本公司股東週年大會，並準備回應股東有關審核委員會事務及其職責的提問。

## 6. 本公司組織章程細則的持續適用

6.1 本公司組織章程細則有關規範所有董事會會議及程序的規定，在其適用及本職權範圍條文未有取代情況下，亦適用於審核委員會的會議及其程序。

## 7. 職責及權力

審核委員會的職責為協助董事會通過審閱及監管本公司的財務申報制度及內部監控程序履行其審核職責，並檢討本公司之風險管理及內部監控系統的設計、運作恰當性及效率，及其監察結果。審核委員會應有以下職責及權力：

### 與本公司核數師的關係

7.1 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；

7.2 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<sup>附註1</sup>；

7.3 就聘用外聘核數師提供非核數服務制定政策，並予以執行。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、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合理斷定該機構屬於該核數師事務所的本土或國際業務的一部分的任何機構。審核委員會應向董事會報告所發現須採取行動或進行改善的事項，並對此提出建議；

## 審閱本公司的財務資料

7.4 監察本公司的財務報表、年度報告及賬目、半年度報告及（倘予以編製以供刊發）季度報告的完整性，並審閱其中所載有關財務申報的重大判斷。向董事會提交前審閱該等報告時，審核委員會應特別針對下列事項加以審閱：

- (i) 會計政策及常務的任何變動；
- (ii) 主要判斷範圍；
- (iii) 審核所導致的重大調整；
- (iv) 企業持續經營的假設及任何保留意見；
- (v) 遵守會計準則；及
- (vi) 遵守 GEM 上市規則及有關財務申報的法律規定。

7.5 就上述 7.4 而言：

- (i) 審核委員會成員須與董事會及高層管理層聯絡；
- (ii) 審核委員會須至少每年與本公司的核數師開會兩次；及
- (iii) 審核委員會應考慮有關報告及賬目中所反映或可能需要反映的任何重大或不尋常事項，並應審慎考慮本公司負責會計及財務申報職能人員、合規主任或核數師提出的任何事宜。

## 監管本公司財務申報制度、風險管理及內部監控系統

7.6 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；

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的系統。討論應涵蓋本公司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，培訓計劃及預算又是否充足；

- 7.8 檢討供本公司僱員在保密情況下舉報有關財務申報、內部監控或其他事項可能發生的失當行為的機制。審核委員會應確保設有適當機制，能公平獨立地調查此等事項，並有適當跟進行動；
- 7.9 擔任監察本公司與外聘核數師關係的主要代表；
- 7.10 應董事會的委派或委員自身主動，就有關風險管理及內部監控事項的重要調查結果及管理層對調查結果的回應進行研究；
- 7.11 如本公司設有內部審核部門，須確保內部與外聘核數師的工作得到協調；亦須確保內部審核部門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；
- 7.12 檢討集團的財務及會計政策及實務；
- 7.13 審閱外聘核數師給予管理層的函件、核數師就會計紀錄、財務賬目或監控制度向管理層提出的任何重大疑問及管理層作出的回應；
- 7.14 確保董事會將及時回應於外聘核數師給予管理層的函件中提出的事宜；
- 7.15 就本職權範圍的事宜向董事會匯報；及
- 7.16 研究董事會界定的其他課題。

## 8. 匯報

- 8.1 審核委員會每次會議結束後，應向董事會匯報。

## 9. 職權

- 9.1 董事會授權審核委員會查閱本公司所有的賬目、簿冊及紀錄。
- 9.2 審核委員會有權要求本公司管理層提供關於本公司、本公司的附屬公司或聯屬公司的財務狀況的資料，以便其履行職責。
- 9.3 作為審核委員會成員的董事可在適當情況下索取獨立專業意見，以便其可履行作為審核委員會成員的職責，費用由本公司支付。<sup>附註2</sup>

- 9.4 凡董事會不同意審核委員會對甄選、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》中列載審核委員會闡述其建議的聲明，以及董事會持不同意見的原因。
- 9.5 審核委員會有權檢討本集團之風險管理及內部監控系統是否有效，並就有關方面向董事會提出改善建議。檢討可涵蓋所有重要的監控方面，包括財務監控、運作監控及合規監控。
- 9.6 審核委員會應獲提供足夠資源以履行其職責。

## 10. 刊登職權範圍

10.1 本職權範圍解釋審核委員會的角色以及董事會轉授的職權，將登載於本公司及香港聯合交易所有限公司網站。

附註：

1. (a) 審核委員會或可考慮設立以下程序，以檢討及監察外聘核數師的獨立性：
    - (i) 研究本公司與核數師事務所之間的所有關係（包括非核數服務）；
    - (ii) 每年向核數師事務所索取資料，了解其就保持其獨立性及監察遵守相關規定而採納的政策及程序，包括有關輪調核數合夥人及職員的規定；及
    - (iii) 至少每年與核數師舉行一次管理層不參與的會議，以討論有關核數費用的事項、因核數而產生的任何問題，以及核數師擬提出的任何其他事項。
  - (b) 審核委員會可與董事會協定本公司僱用外聘核數師的僱員或前僱員的政策，以及監察該等政策的執行。審核委員會應就此考慮有否損害或是否會損害核數師進行核數的判斷或獨立性。
  - (c) 審核委員會應確保外聘核數師所提供的非核數服務不會損害外聘核數師的獨立性或客觀性。在評估有關外聘核數師提供非核數服務的獨立性或客觀性時，審核委員會可考慮以下事項：
    - (i) 核數師事務所的技能及經驗是否適合提供非核數服務；
    - (ii) 有否保障措施確保核數工作的客觀性及獨立性不受外聘核數師提供的非核數服務所影響；
    - (iii) 非核數服務的性質、有關收費水平以及相對該核數師事務所而言的個別及整體收費水平；及
    - (iv) 釐定核數工作人員薪酬的準則。
  - (d) 就其他指引而言，本公司可參照國際證券管理機構組織技術委員會於二零零二年十月發出的「核數師獨立準則及公司管治於監察核數師獨立性的職能」及香港會計師公會於二零零二年二月頒佈的「審核委員會有效運作指引」。本公司亦可採納此等指引所載的職權範圍，或任何其他類似的職權範圍成立審核委員會。
2. 可通過公司秘書對索取專業意見作出安排。

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。