



# KOALA Financial Group Limited 樹熊金融集團有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股票編號：8226)

(「本公司」)

## 審核委員會(「委員會」)職權範圍

### 1. 成立

- 1.1 委員會的成員須由本公司董事會(「**董事會**」)委任。
- 1.2 委員會至少要有三名成員，全部必須為非執行董事。
- 1.3 委員會的大部份成員必須為獨立非執行董事(「**獨立非執行董事**」)，其中至少要有一名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**」)所規定的適當專業資格，或適當的會計或相關的財務管理專長。
- 1.4 委員會的主席須由本公司董事會委任，亦必須為獨立非執行董事。
- 1.5 現時負責審計本公司賬目的審計公司的前任合夥人在以下日期(以日期較後者為準)起計二年內，不得擔任審核委員會成員：
  - (a) 他終止成為該公司合夥人的日期；或
  - (b) 他不再享有該公司財務利益的日期。
- 1.6 董事會通過決議，方可對委員會的成員進行罷免或委任額外的委員會成員。
- 1.7 本公司的公司秘書或其代理人應出任委員會秘書。

## 2. 會議

- 2.1 委員會可按需要自行決定會議之次數，唯每年應召開至少兩次會議。委員會主席亦有權召開非常務會議。
- 2.2 會議法定人數為兩名獨立非執行董事。
- 2.3 委員會的決議須由多數票通過，亦可以一致書面決議的方式通過。會議可以透過親身出席、電話會議或視像會議的方式舉行。
- 2.4 委員會的完整會議紀錄應由正式委任的會議秘書保存。委員會會議紀錄的初稿及最後定稿應在會議後一段合理時間內先後發送委員會全體成員，初稿供成員表達意見，最後定稿作其紀錄之用。
- 2.5 委員會應定期向董事會報告。在委員會會議後的下一次董事會會議，委員會主席須向董事會報告委員會的調查結果和建議。

## 3. 角色及權限

- 3.1 委員會由董事局授權，以調查其職權範圍內的任何活動。其獲授權向任何僱員取得任何資料，而所有僱員須就委員會提出的任何要求合作。
- 3.2 委員會檢討及監察外聘核數師的獨立性。
- 3.3 委員會亦獲授權以取得獨立法律或其它專業人士意見，及保證擁有相關經驗及專業知識的外界人士的出席（如認為有此必要）。
- 3.4 委員會將因應需要而邀請其他董事、行政人員、外聘核數師或其他人事參加委員會的會議，以便協助委員會達成其職責目標。

- 3.5 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，公司應在《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。

#### 4. 職能

委員會的職能包括：

- 4.1 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；
- 4.2 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；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；
- 4.3 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。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提出建議；
- 4.4 監察公司的財務報表以及年度報告及賬目、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。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：
- (a) 會計政策及實務的任何更改；
  - (b) 涉及重要判斷的地方；
  - (c) 因核數而出現的重大調整；
  - (d) 企業持續經營的假設及任何保留意見；
  - (e) 是否遵守會計準則；及
  - (f) 是否遵守有關財務申報的《GEM上市規則》及法律規定；

- 4.5 就上述(4.4)項而言：－
- (a) 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公司的核數師開會兩次；及
  - (b) 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；
- 4.6 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
- 4.7 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。討論內容應包括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；
- 4.8 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；
- 4.9 如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；
- 4.10 檢討集團的財務及會計政策及實務；
- 4.11 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；
- 4.12 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；
- 4.13 就本委員會權責範圍的事宜向董事會匯報；
- 4.14 研究其他由董事會界定的課題；

- 4.15 檢討本公司設定的以下安排：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的不正當行為提出關注。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；及
- 4.16 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。

於二零二五年三月二十五日採納之修訂版本

*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。*