

**經修訂及重述之
陆金所控股有限公司
董事會轄下審計委員會章程**

(陆金所控股有限公司(「本公司」)董事會於**2023年3月31日**採納，
於在香港聯合交易所有限公司上市後生效)

I. 委員會成立目的

本公司董事會(「**董事會**」)轄下審計委員會(「**委員會**」)的成立旨在監督本公司及其子公司以及併表附屬實體的會計及財務匯報程序，以及本公司財務報表的審計工作。

II. 委員會組成

委員會應由董事會不時確定的三名或以上董事組成。每名委員會成員應符合紐約證券交易所《企業管治規則》第303A條(如適用)以及1934年《證券交易法》(經修訂)(「**《證券交易法》**」)第10A-3條的「獨立性」要求、《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》(「**香港《上市規則》**」)下的獨立性要求以及董事會認為適當的任何其他要求。

委員會主席應為獨立非執行董事並由委員會成員通過多數票指定。

委員會任何職位空缺應由董事會填補。委員會成員僅可由董事會免職。

每名委員會成員須能閱讀和理解基本的財務報表，包括本公司的資產負債表、損益表及現金流量表，且至少一名委員會成員必須具備香港《上市規則》所規定的適當專業資格或具備適當的會計或相關的財務管理專長。此外，至少一名委員會成員須由董事會指定為「審計委員會財務專家」(具有美國證券交易委員會(「**美國證交會**」)根據《2002年薩班斯－奧克斯利法案》(「**《法案》**」)採納的涵義)。

III. 委員會會議

委員會應在其認為就履行其職責及責任而言屬必要時舉行會議，且頻率不低於每個財政季度一次。委員會可於有必要時酌情要求管理層成員或其他人士參加會議（或該會議的任何部分）及提供相關資料。委員會應定期與(i)管理層；(ii)本公司內部審計部門負責人或負責內部審計職能的其他人員；及(iii)本公司獨立審計師單獨會面，以討論委員會或上述任何人員或公司認為需要委員會關注的任何事項。

委員會大部分成員如親身出席或通過會議電話或所有參會人員可聽到相互發言的其他通訊設備參與會議，則構成法定人數。

每一成員擁有一票表決權。根據本公司組織章程細則的規定，任何會議上提出的問題均須以多數票通過。在票數相等的情況下，會議主席將持有附加票或決定票。

委員會須保存其會議記錄及與該等會議有關的記錄。

IV. 委員會的職責及責任

於履行其職責及責任時，委員會的政策及程序應保持靈活，以便能夠以最佳方式處理、應對或響應不斷變化的情況或條件。下列職責及責任屬於委員會的職權範圍，且委員會應符合並遵守適用法律及美國證交會、適用證券交易所或任何其他適用監管機構所頒佈的規則及條例：

審計師的選擇、評估及監督

- (a) 負責就為本公司編製或發佈審計報告或提供其他審計、審閱或核證服務而聘請的任何註冊會計師事務所的委聘、重新委聘、批准、薪酬、留用、罷免和工作監督，且各有關註冊會計師事務所須受委員會監督且須直接向委員會報告（為編製或發佈審計報告以載入本公司表格20-F年度報告及香港《上市規則》所規定的年度報告而聘請的註冊會計師事務所在此稱為「獨立審計師」），惟獨立審計師的委聘、罷免及薪酬須經本公司股東批准；

- (b) 審閱並提前批准本公司獨立審計師的年度聘書，包括其中載列的建議費用、所有審計工作以及《法案》及據此頒佈的美國證交會規則及條例規定的所有准許的非審計業務及本公司與該等獨立審計師之間的關係（如需要，有關批准應在聽取本公司管理層的意見後作出），惟審計及准許的非審計服務須由委員會或委員會指定的一名或多名委員會成員批准，且授予該批准的人士應於下一次預定會議上向委員會報告該批准；
- (c) 擔任本公司與獨立審計師之間的主要代表，負責監察二者之間的關係；
- (d) 審查本公司獨立審計師的表現，包括獨立審計師的主要合夥人及覆核合夥人，並在情況需要時建議更換或終止聘用獨立審計師（須經本公司股東批准）；
- (e) 通過以下方式評估本公司獨立審計師的獨立性，其中包括：
 - (i) 按照獨立標準委員會1號標準，從本公司的獨立審計師處得到並審閱關於獨立審計師與本公司所有關係的正式書面聲明；
 - (ii) 就可能影響審計師的客觀性和獨立性的任何已披露關係或服務，積極與本公司的獨立審計師進行對話；
 - (iii) 採取或建議董事會採取適當行動以監督本公司獨立審計師的獨立性；
 - (iv) 監督本公司獨立審計師對《法案》及美國證交會據此頒佈的規則及條例所載的審計合夥人輪換要求的遵守情況；
 - (v) 監督本公司對《法案》及美國證交會據此頒佈的規則及條例所載的僱員利益衝突要求的遵守情況；及
 - (vi) 與獨立審計師進行對話，以確認審計合夥人的薪酬符合適用的美國證交會規則；

對財務報表的監督

- (a) 審查並與本公司的獨立審計師討論其年度審計計劃，包括審計活動的時間和範圍，並監督該計劃在該年度的進展及結果；
- (b) 與管理層、本公司的獨立審計師及（如適用）本公司內部審計部門負責人共同審查以下內容：
 - (i) 將使用的所有重大會計政策及慣例；
 - (ii) 獨立審計師及管理層討論過的財務資料的所有替代處理方法，使用該等替代披露和處理方法的後果，以及獨立審計師傾向採用的處理方法；
 - (iii) 獨立審計師與管理層之間的所有其他重要書面通訊，如任何管理層信件及任何未經調整差異列表；
 - (iv) 未出現在本公司財務報表中的本公司的任何重大財務安排；
 - (v) 有關會計原則及財務報表呈列的重大事項，包括本公司選擇或應用會計原則的任何重大變化；
 - (vi) 管理層及／或獨立審計師編製的任何分析，其中闡述了重大財務報告事項及就編製財務報表作出的判斷，包括有關替代性公認會計準則方法對本公司財務報表的影響分析；
 - (vii) 監管及會計措施以及資產負債表外結構對本公司財務報表的影響；
 - (viii) 因審計而出現的重大調整；
 - (ix) 企業持續經營的假設及任何保留意見；
 - (x) 是否遵守會計準則；
 - (xi) 是否遵守有關財務申報的相關證券交易所上市規則及法律規定；及
 - (xii) 本公司年度經審計財務報表及季度財務報表，包括本公司於其表格20-F年度報告「管理層對財務狀況及經營業績的討論及分析」一節中的相關披露，及香港《上市規則》所規定的本公司年度報告以及與此相關的任何重大事項；

- (c) 與本公司的獨立審計師定期審查獨立審計師在任何審計工作過程中遇到的任何問題或困難，包括管理層的相關回應、對獨立審計師活動範圍的任何限制或對獲取所需資料的任何限制，及與管理層的任何重大分歧；
- (d) 解決本公司獨立審計師與管理層之間有關財務報告的所有分歧；
- (e) 就上述(b)項而言：
 - (i) 與董事會及高級管理人員聯絡，須至少每年與本公司獨立審計師開會兩次；及
 - (ii) 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、監察主任或獨立審計師提出的事項；

對財務報告程序、風險管理和內部控制的監督

- (a) 審查：
 - (i) 通過詢問本公司獨立審計師、管理層和內部審計部門負責人、與上述人士展開討論以及舉行定期會議，定期檢查本公司的會計、風險管理和內部控制政策和程序是否充分有效，包括本公司內部審計職能部門的職責、預算、薪酬、人員配置及有效性；
 - (ii) 由管理層編製並經本公司獨立審計師證明的年度報告，該報告評估本公司財務報告內部控制的有效性，並說明管理層在納入本公司表格20-F年度報告之前對建立和維持適當的財務報告內部控制的責任；及
 - (iii) 委員會對本公司內部審計職能的參與和互動程度，包括委員會在任命和補償內部審計職能部門僱員方面的職權及職責；
- (b) 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；

- (c) 與本公司首席執行官、本公司財務總監和本公司獨立審計師定期審查以下情況：
- (i) 財務報告內部控制的設計或運作方面的所有重大缺陷和重大弱點，該等缺陷和弱點被合理認為可能對本公司記錄、處理、匯總和報告財務資料的能力產生不利影響；及
 - (ii) 任何涉及管理層或其他在本公司財務報告內部控制中發揮重要作用的僱員的欺詐行為，無論是否重大；
- (d) 討論規範本公司高級管理層和本公司相關部門（包括內部審計部門）評估和管理本公司風險敞口的程序的準則和政策，以及本公司的主要財務風險敞口和管理層為監測和控制該等風險所採取的步驟，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；
- (e) 與管理層共同審查所有內部審計項目的進展及結果，並在委員會認為必要或適當時，指示本公司首席執行官向本公司內部審計部門負責人分配額外的內部審計項目；
- (f) 接收本公司獨立審計師、管理層和本公司內部審計部門的定期報告，以評估可能對本公司產生影響的重大會計或財務報告發展對本公司的影響；
- (g) 在委員會、本公司獨立審計師、本公司內部審計部門和管理層之間建立並保持自由和開放的溝通方式，包括為該等人士提供適當的機會，使其能夠定期與委員會單獨和私下會面；
- (h) 檢討本公司的財務及會計政策及實務；
- (i) 檢查獨立審計師給予管理層的《審核情況說明函件》、審計師就會計紀錄、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；
- (j) 確保董事會及時回應於獨立審計師給予管理層的《審核情況說明函件》中提出的事宜；

- (k) 審查本公司盈利新聞稿中包含的資料類別和呈報（特別是使用不符合公認會計準則的「備考」或「經調整」資料），以及本公司向分析師和評級機構提供的財務資料和盈利指引（該審查可為一般性（即討論要披露的資料類別和要進行的呈報類別），委員會無需事先討論每份盈利新聞稿或本公司可能提供盈利指引的每一個實例）；
- (l) 就有關證券交易所要求的事宜向董事會匯報；及
- (m) 研究其他由董事會界定的課題。

雜項

- (a) 制定及實施委員會審查及批准或不批准表格20-F第7.B項要求披露的擬定交易或交易過程的政策和程序；
- (b) 定期與總法律顧問會面，並在適當時與外部法律顧問會面，以審查法律和監管事項，包括(i)可能對本公司財務報表產生重大影響的任何事項；及(ii)涉及本公司或其任何董事、高級人員、僱員或代理人的潛在或正在發生的重大違法行為或違反信託責任，或違反對本公司負有的信託責任的任何事項；
- (c) 審查本公司以道德方式處理利益衝突有關的政策，審查本公司與管理層成員之間的過往或擬定交易，以及有關高級人員開支賬戶和額外津貼的政策和程序，包括公司資產的使用，並考慮本公司獨立審計師對該等政策和程序的任何審查結果；
- (d) 審查及預先批准表格20-F第7.B項要求披露的擬定交易或交易過程；
- (e) 提前審查及批准本公司獨立審計師向本公司高級管理人員或其直系親屬提供的任何服務；
- (f) 審查本公司監控遵守本公司商業行為與道德規範的計劃，並定期與本公司合規主任會面，討論遵守商業行為與道德規範的情況；
- (g) 建立程序(i)以接收、保留及處理本公司收到的有關會計、內部會計控制或審計事項的投訴；及(ii)使本公司僱員以保密、匿名方式提交有關可疑會計、審計內部監控或其他方面的疑慮；及應確保有適當安排，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；

- (h) 建立程序以接收、保留及處理由代表本公司或其任何附屬公司在美國證交會出庭及執業的律師提出的重大違規證據報告，或本公司行政總裁或總法律顧問就此作出的報告；
- (i) 在委員會認為合適的範圍內獲得獨立專家的建議，包括聘請（無論是否獲得董事會批准）獨立法律顧問、會計師、顧問或其他人士，以協助委員會履行其職責及責任，該等獨立專家顧問的費用由本公司承擔；
- (j) 每年審查及評估本章程的充足性；及
- (k) 在委員會或董事會認為必要或適當的情況下，在其職責範圍內執行有關額外活動，並考慮有關其他事項。

V. 對委員會的評估

委員會須每年評估其表現。評估須處理委員會認為與其履行職責有關的所有事宜，包括審查及評估本章程的充足性，並應以委員會認為適當的方式進行。委員會須向董事會呈交一份報告（可以口頭方式發出），當中載列其評估結果，包括對本章程的任何建議修改。

VI. 調查與研究；外部顧問

委員會可進行或授權調查或研究委員會職責範圍內的事項，並可聘請其認為必要的獨立法律顧問或其他顧問或諮詢師，費用由本公司承擔。

* * *

儘管委員會負有本章程所載的職責及責任，但委員會不對編製或核證財務報表、計劃或進行審計，或確定本公司的財務報表是否完整及準確及是否符合公認會計準則負責。

在履行其於本章程下的職責時，應該認識到委員會或其成員並無義務或責任進行「實地工作」或其他類型的審計或會計審查或程序，或制定審計師獨立性標準，各委員會成員均有權在並無實際得悉資料失實的情況下，依賴(i)向委員會提供資料的本公司內外該等人士及組織的誠信；及(ii)向委員會提供的財務及其他資料的準確性。

除適用法律另有規定外，本章程中概無任何內容意在或應被解釋為會令委員會成員負有任何責任或承擔法律責任。