

## 附录

### 港交所：风险管理及内部监控系统的实用建议

#### 内容摘要

#### 作决定时须考虑的主要问题

##### 一般企业交易 (取自第 3 页的表格)

- 如：收购、出售、财务资助
- **问：交易是否符合发行人最佳利益？**
  - 详细的子问题包括：参与方、关系、交易的整体成本效益
- **问：交易条款是否公平合理？**
  - 详细的子问题包括：代价、付款、其他条款
- **问：是否已遵守内部监控 / 相关规定？**
  - 详细的子问题包括：董事会 / 股东批准、资料及纪录保存、利益冲突、合规

##### 一般内部监控及管治常规 (取自第 6 页的表格)

##### 资金的转移及使用

- **审批层级**是否清晰？
  - 组成部分的例子包括：各授权级别的金额门槛，以及独立授权方式
- **如何保障资金？**
  - 实施**现金及资金管理监控措施**
  - 如：职能分立
  - 如：妥为保管重要资产，如公司印章及支票簿；核实审批的真伪等
  - 如：保存审计踪迹
- **有否严格监察资金状况？**
  - 确保持续监察并尽早发现警号
  - 如：定期提供最新资料，如每月的管理层账目

##### 责任转授 (第 6 页)

- **转授是否合理？**

- 如：可转授职责的范围；有关事项的性质及风险是否适合将职责转授
- **监察是否严密？**
  - 如：适时和定期汇报，并及时记录 *(包括跟进行动)*
- **定期培训？**

**文件及纪录保存** *(第 7 页)*

- **相关政策是否稳妥？**
  - 如：确保员工可方便地查阅政策的书面版本 *(及任何更新版本)*
  - 如：维持稳妥的资讯科技监控
- **董事会会议文件及会议纪录质素是否理想？**