

# 德展大健康股份有限公司

## 董事会审计委员会议事规则

(2025年7月修订)

### 第一章 总则

第一条 为强化德展大健康股份有限公司（以下简称“公司”）董事会决策功能，做到事前审计、专业审计，实现对公司财务收支和各项经营活动的有效监督，完善公司治理结构，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《上市公司治理准则》《上市公司独立董事管理办法》《德展大健康股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）、《德展大健康股份有限公司董事会议事规则》（以下简称“《董事会议事规则》”）以及其他有关规定，公司特设立董事会审计委员会（以下简称“审计委员会”），并制定本议事规则。

第二条 审计委员会是董事会设立的专门工作机构，主要负责监督外部审计、指导内部审计、督促及评估内部控制、审核公司财务报告等工作，并行使《公司法》规定的监事会的职权。

第三条 审计委员会根据《公司章程》《董事会议事规则》及本议事规则规定的职责范围履行职责，独立工作，不受公司其他部门干涉。

第四条 本议事规则适用于公司审计委员会开展业务。公司所属公司可参照制定或执行。

### 第二章 人员组成

第五条 审计委员会由不少于三名董事组成，审计委员会成员应当为不在上市公司担任高级管理人员的董事，其中独立董事应当过半数。董事会成员中的职工代表可以成为审计委员会成员。

第六条 审计委员会由董事长、二分之一以上独立董事或者全体董事的三分之一提名，并由董事会选举产生。审计委员会的全部成员均须具有能够胜任审计委员会工作职责的专业知识和商业经验。

第七条 审计委员会设召集人（主任委员）一名，由独立董事中具有会计或财务管理相关的专业经验的会计人士担任，负责召集和主持审计委员会会议；审

计委员会召集人在审计委员会内选举产生，并报请董事会批准。

第八条 审计委员会委员任期与同届董事会董事的任期一致，可以连选连任。委员任期届满前，除非出现《公司法》《公司章程》《董事会议事规则》或本议事规则规定的不得任职的情形，不得被无故解除职务。期间如有委员不再担任公司董事职务，自动失去委员资格。

第九条 审计委员会因委员辞职、免职或其他原因导致人数低于三分之二时，公司董事会应及时增补新的委员人选。在审计委员会人数未达到三分之二以前，审计委员会暂停行使本议事规则规定的职权。

第十条 公司审计部为公司内部审计部门，对公司业务活动、风险管理、内部控制、财务信息等事项的真实性和完整性等情况进行检查监督。公司各内部机构或者职能部门、控股子公司以及对公司具有重大影响的参股公司应当配合内部审计部门依法履行职责，不得妨碍内部审计部门的工作。

内部审计部门应当保持独立性，不得置于财务部门的领导之下，或者与财务部门合署办公。

第十一条 公司应当为审计委员会提供必要的工作条件，公司审计部为审计委员会日常工作机构，负责审计委员会决策的前期准备和服务工作，包括但不限于日常联络、收集提供相关资料、制作相关议题的研究报告、初审相关议题和起草审计委员会议案等工作。审计部向董事会负责，接受审计委员会的监督指导并报告工作。审计部的负责人必须专职，由审计委员会任免。审计委员会参与对内部审计负责人的考核。公司证券部负责会议组织协调、召开、会议记录等工作。

### 第三章 职责权限

第十二条 审计委员会的主要职责权限：

- （一）行使《公司法》规定的监事会的职权；
- （二）监督及评估外部审计机构工作，提议聘请或更换外部审计机构；

审计委员会应保证独立性。向董事会提出聘请或更换外部审计机构的建议，审核外部审计机构的审计费用及聘用条款，不应受上市公司主要股东、实际控制人或者董事、高级管理人员的不当影响。

审计委员会应当督促外部审计机构诚实守信、勤勉尽责，严格遵守业务规则和行业自律规范，严格执行内部控制制度，对公司财务会计报告进行核查验证，

履行特别注意义务，审慎发表专业意见。

（三）监督及评估内部审计工作，协调管理层、内部审计部门及相关部门与外部审计机构的沟通；审计委员会在监督及评估内部审计部门工作时，应当履行下列主要职责：

1、指导和监督内部审计制度的建立和实施；

2、审阅公司年度内部审计工作计划；

3、督促公司内部审计计划的实施；

4、指导内部审计部门的有效运作。公司内部审计部门须向审计委员会报告工作，内部审计部门提交给管理层的各类审计报告、审计问题的整改计划和整改情况须同时报送审计委员会；

5、向董事会报告内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题等；

6、协调内部审计部门与会计师事务所、国家审计机构等外部审计单位之间的关系。

（四）审核公司财务信息及其披露；

审计委员会应当审核公司的财务会计报告，对财务会计报告的真实性、准确性和完整性提出意见，重点关注公司财务会计报告的重大会计和审计问题，特别关注是否存在与财务会计报告相关的欺诈、舞弊行为及重大错报的可能性，监督财务会计报告问题的整改情况。

（五）如公司公告披露财务会计报告存在重大问题时，审计委员会应当督促公司相关责任部门制定整改措施和整改时间，进行后续审查，监督整改措施的落实情况，并及时披露整改完成情况；

（六）监督及评估公司的内部控制；

（七）审计委员会应当根据内部审计部门出具的评价报告及相关资料，出具年度内部控制自我评价报告，并提交董事会审议。内部控制自我评价报告至少应当包括下列内容：

1、董事会对内部控制报告真实性的声明；

2、内部控制评价工作的总体情况；

3、内部控制评价的依据、范围、程序和方法；

4、内部控制缺陷及其认定情况；

- 5、对上一年度内部控制缺陷的整改情况；
- 6、对本年度内部控制缺陷拟采取的整改措施；
- 7、内部控制有效性的结论。

(八)审计委员会应当督导内部审计部门至少每半年对下列事项进行一次检查，出具检查报告并提交审计委员会。检查发现公司存在违法违规、运作不规范等情形的，应当及时向深圳证券交易所报告：

- 1、公司募集资金使用、提供担保、关联交易、证券投资与衍生品交易、提供财务资助、购买或者出售资产、对外投资等重大事件的实施情况；

- 2、公司大额资金往来以及与董事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人资金往来情况。

(九)审计委员会对公司董事、高级管理人员遵守法律法规、规范性文件和《公司章程》以及执行公司职务的行为进行监督，可以要求董事、高级管理人员提交执行职务的报告。董事、高级管理人员应当如实向审计委员会提供有关情况和材料，不得妨碍审计委员会行使职权。

(十)公司董事会授权的其他事宜及法律法规和深圳证券交易所相关规定中涉及的其他事项。

审计委员会应当就其认为必须采取的措施或者改善的事项向董事会或者股东会报告，并提出建议。

第十三条 下列事项应当经审计委员会全体成员过半数同意后，提交董事会审议：

- (一)披露财务会计报告及定期报告中的财务信息、内部控制评价报告；
- (二)聘用或者解聘承办上市公司审计业务的会计师事务所；
- (三)聘任或者解聘上市公司财务负责人；

- (四)因会计准则变更以外的原因作出会计政策、会计估计变更或者重大会计差错更正；

- (五)法律、行政法规、中国证监会规定和《公司章程》及公司制度规定的其他事项。

第十四条 审计委员会对董事会负责，审计委员会的提案提交董事会审议决定。

第十五条 审计委员会履行职责时，公司管理层及相关部门应予以配合；审

计委员会发现公司经营情况异常，可以进行调查。必要时，可以聘请中介机构协助其工作，费用由公司承担。

#### **第四章 议事程序**

第十六条 公司审计部备齐审计委员会提案材料后向证券部提出，证券部报审计委员会召集人同意后，确定会议时间并依照规定发出会议通知。

第十七条 审计委员会会议，对审计部提供的下列报告进行评议，并将相关书面决议材料呈报董事会讨论：

- （一）提议聘请或更换外部审计机构；
- （二）公司内部审计制度是否已得到有效实施；
- （三）公司对外披露的财务报告等信息是否客观真实；
- （四）公司内部控制自我评价情况；
- （五）其他相关事宜。

第十八条 审计部对董事会审议通过的相关事项开展后续跟进，并及时向审计委员会召集人报告进展情况。

#### **第五章 议事规则**

第十九条 审计委员会会议每季度至少召开一次会议，分为定期会议和临时会议。定期会议由公司审计部每季度向审计委员会报告公司内部审计工作情况和发现的问题。两名及以上成员提议，或者召集人认为有必要时，可以召开临时会议。

当审计委员会召集人不能或无法履行职责时，由其指定一名其他独立董事委员代行其职权；审计委员会召集人既不履行职责，也不指定其他独立董事委员代行其职责时，任何一名委员均可将有关情况向公司董事会报告，由董事会指定一名独立董事委员履行审计委员会召集人职责。

第二十条 召开审计委员会会议，应当于会议召开三日前通知全体委员。因公司遇特殊或紧急情况而召开的审计委员会会议，在确保每位审计委员会委员充分表达意见的前提下无需提前发出会议通知。

第二十一条 审计委员会会议可以采用现场会议方式，也可以采用非现场会议的通讯方式召开。

第二十二條 審計委員會會議須有三分之二以上委員出席方可舉行。審計委員會決議的表決，應當一人一票。會議作出的決議應當經全體委員（包括未出席會議的委員）的過半數通過。審計委員會委員與會議所討論的議題有直接或間接的利害關係時，該委員應對有關議案回避表決。有利害關係的委員回避後，出席會議的委員不足本議事規則規定的人數時，應將該議案提交董事會審議。

第二十三條 審計委員會委員可以親自出席會議，也可以委託其他委員代為出席會議並行使表決權。委託其他委員代為出席會議並行使表決權的，應向會議主持人提交具有明確表決意見的授權委託書。授權委託書應不遲於會議表決前提交給會議主持人。每一名審計委員會成員最多接受一名成員委託，授權委託書須明確授權範圍和期限。獨立董事成員因故不能出席會議的，應當委託審計委員會中的其他獨立董事成員代為出席。公司審計部成員可列席審計委員會會議；公司非委員董事受邀可以列席審計委員會會議；審計委員會認為如有必要，也可以召集與會議議案有關的其他人員列席會議、介紹情況或發表意見，但非審計委員會委員對議案沒有表決權。

第二十四條 審計委員會委員既不親自出席會議，亦未委託其他委員代為出席會議的，視為未出席相關會議。審計委員會委員連續兩次不出席會議的，視為不能適當履行其職權，公司董事會可以撤銷其委員職務。

第二十五條 審計委員會決議應當按規定制作會議記錄。審計委員會會議記錄應當真實、準確、完整，充分反映與會人員對所審議事項提出的意見，出席會議的委員和記錄人員應當在會議記錄上簽名；審計委員會會議記錄應當妥善保存，會議記錄保存期不得少於十年。

第二十六條 審計委員會的召開程序、表決方式和會議通過的議案必須遵循有關法律、法規、《公司章程》《董事會議事規則》及本議事規則的規定。

第二十七條 出席會議的委員對會議所議事項有保密義務，不得擅自洩露有關信息。

## 第六章 年報審議工作規程

第二十八條 年度財務報告審計工作時間安排由審計委員會與負責公司年度審計工作的會計師事務所協商確定。

第二十九條 審計委員會應督促會計師事務所在約定的時限內提交審計報告，

并以书面意见形式记录督促的方式、次数和结果以及相关负责人的签字确认。

第三十条 审计委员会应在年报审计机构进场前，召开事前沟通会议，就年报审计机构和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、本年度审计重点等进行沟通并形成书面意见。

第三十一条 审计委员会应当在年审注册会计师进场后加强与年审注册会计师的沟通，在年审注册会计师出具初步审计意见后再一次审阅公司财务会计报表，形成书面意见。

第三十二条 年度财务审计报告完成后，审计委员会应对年度审计报告进行表决，形成决议后提交董事会审核。

第三十三条 公司应当在年度报告中披露审计委员会年度履职情况，主要包括其履行职责的具体情况和审计委员会召开情况。

## 第七章 附 则

第三十四条 本议事规则经董事会决议通过后生效实施。

第三十五条 本议事规则未尽事宜，按照有关法律法规、规范性文件的有关规定执行；本议事规则如与本议事规则生效后颁布的法律法规、规范性文件或经合法程序修改后的《公司章程》相抵触时，按有关法律法规、规范性文件和《公司章程》的规定执行。

第三十六条 本议事规则解释权归属公司董事会。

德展大健康股份有限公司

二〇二五年七月三十日