

# 北京昊华能源股份有限公司董事会审计委员会实施办法

## 1 范围

本办法规定了昊华能源董事会审计委员会人员组成、职责权限、议事规则及年报工作规程。

本办法适用于昊华能源董事会审计委员会管理工作。

## 2 规范性引用文件

下列文件对于本文件的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅注日期的版本适用于本文件。凡是不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

|             |                  |
|-------------|------------------|
| 全国人大常委会     | 《中华人民共和国公司法》     |
| 中国证券监督管理委员会 | 《上市公司独立董事管理办法》   |
| 上海证券交易所     | 《上市公司治理准则》       |
| 中国上市公司协会    | 《上市公司审计委员会工作指引》  |
| 昊华能源        | 《北京昊华能源股份有限公司章程》 |

## 3 术语、定义

下列术语、定义和缩略语适用于本办法：

### 3.1 审计委员会

审计委员会是董事会设立的专门工作机构，对董事会负责，依照《公司章程》和董事会授权履行职责，审计委员会的提案应当提交董事会审议决定。

## 4 职责

### 4.1 审计委员会

负责审核公司财务信息及其披露、监督及评估内外部审计工作和内部控制等工作，并将相关事项提交董事会审议。

### 4.2 法务合规部

4.2.1 负责做好审计委员会会议前期准备工作，提供公司有关方面的议案及资料：

4.2.1.1 负责外部专项审计及相关工作报告；

4.2.1.2 负责编制内部控制评价报告，向审计委员会汇报内部控制执行、缺陷、整改情况。

4.2.2 协助审计机构开展内部控制审计相关工作。

4.2.3 执行有关决议。

### 4.3 财务管理部

4.3.1 负责做好审计委员会会议前期准备工作，提供公司有关方面的议案及资料：

4.3.1.1 公司预算、决算等相关财务报告；

4.3.1.2 公司对外披露的财务信息；

4.3.1.3 公司重大关联交易及相关报告；

4.3.1.4 公司对外担保、计提减值准备、重大资产处置、会计差错、会计估计和会计政策变

更等与财务会计相关的重大事项；

4.3.1.5 负责制定并上报公司聘请或者更换外部审计机构和内部控制审计机构的方案或议案。

4.3.2 协助审计机构开展财务报告审计工作。

4.3.3 执行有关决议。

#### 4.4 党委组织部（人力资源部）

4.4.1 负责提供聘任或者解聘公司财务负责人的议案及资料。

4.4.2 协助审计委员会完成聘任公司财务负责人资格审查工作。

#### 4.5 证券产权部

4.5.1 负责协调组织审计委员会相关会议。

4.5.2 协助审计委员会与相关各方日常沟通联络工作。

### 5 管理活动的内容与方法

#### 5.1 审计委员会人员组成

5.1.1 审计委员会成员由三名董事组成，由董事会选举产生。审计委员会成员应当为不在公司担任高级管理人员的董事，其中独立董事应当过半数。

5.1.2 审计委员会设主任委员一名，由独立董事中会计专业人士担任，负责主持审计委员会工作并担任召集人。

5.1.3 审计委员会成员应当具备胜任工作职责的专业知识、工作经验和良好的职业操守，保证足够的时间和精力履行委员会的工作职责，勤勉尽责，切实有效地监督、评估公司内外部审计工作，促进公司建立有效的内部控制并提供真实、准确、完整的财务报告。

5.1.4 审计委员会任期与董事会任期一致，每届任期不得超过三年，委员任期届满，可以连选连任，但独立董事成员连续任职不得超过六年。期间如有成员因辞任或者其他原因不再担任公司董事职务，自其不再担任董事之时自动辞去审计委员会职务。

5.1.5 审计委员会成员辞任导致审计委员会成员低于法定最低人数，或者欠缺会计专业人士；在新成员就任前，原成员仍应当继续履行职责。公司应当自独立董事提出辞职之日起六十日内完成补选。

5.1.6 审计委员会成员应当持续加强法律、会计和监管政策等方面的学习和培训，不断提高履职能力。

5.1.7 审计委员会履行职责时，公司管理层及相关部门应当给予配合。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资料，不得妨碍审计委员会行使职权，保证审计委员会履职不受干扰。审计委员会认为必要的，可以聘请中介机构提供专业意见，有关费用由公司承担。

#### 5.2 审计委员会的职责与权限

5.2.1 审计委员会的主要职责与职权包括：

5.2.1.1 审核公司的财务信息及其披露；

5.2.1.2 监督及评估外部审计工作，提议聘请或者更换外部审计机构；

- 5.2.1.3 监督及评估内部审计工作，负责内部审计与外部审计的协调；
- 5.2.1.4 监督及评估公司内部控制；
- 5.2.1.5 行使《公司法》规定的监事会的职权；
- 5.2.1.6 负责法律法规、证券交易所自律规则、公司章程规定及董事会授权的其他事项。
- 5.2.2 审计委员会行使原监事会的主要职权：
  - 5.2.2.1 检查公司财务；
  - 5.2.2.2 监督董事、高级管理人员执行职务的行为；
  - 5.2.2.3 当董事、高级管理人员的行为损害公司的利益时，要求董事、高级管理人员予以纠正；
  - 5.2.2.4 提议召开临时董事会会议；
  - 5.2.2.5 提议召开临时股东会会议，在董事会不履行本法规定的召集和主持股东会会议职责时召集和主持股东会会议；
  - 5.2.2.6 向股东会会议提出提案；
  - 5.2.2.7 接受股东请求，向执行公司职务时违反法律、行政法规或者公司章程规定给公司造成损失的审计委员会成员以外的董事、高级管理人员提起诉讼；
  - 5.2.2.8 法律法规、证券交易所自律规则及公司章程规定的其他职权。
- 5.2.3 审计委员会对公司董事、高级管理人员遵守法律法规、证券交易所相关自律规则、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。
- 5.2.4 审计委员会发现董事、高级管理人员违反法律法规、证券交易所相关自律规则或者公司章程的，应当向董事会通报或者向股东会报告，并及时披露，也可以直接向监管机构报告。
- 5.2.5 审计委员会在履行监督职责过程中，对违反法律法规、证券交易所相关自律规则、公司章程或者股东会决议的董事、高级管理人员可以提出解任的建议。
- 5.2.6 审计委员会成员以外的董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者公司章程的规定给公司造成损失的，审计委员会有权接受连续一百八十日以上单独或者合计持有公司百分之一以上股份的股东的书面请求，向人民法院提起诉讼。审计委员会成员执行公司职务时违反法律、行政法规或者公司章程的规定，给公司造成损失的，前述股东可以书面请求董事会向人民法院提起诉讼。
- 5.2.7 审计委员会、董事会收到前款规定的股东书面请求后拒绝提起诉讼，或者自收到请求之日起三十日内未提起诉讼，或者情况紧急、不立即提起诉讼将会使公司利益受到难以弥补的损害的，前款规定的股东有权为了公司的利益以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。
- 5.2.8 审计委员会负责审核公司财务信息及其披露、监督及评估内外部审计工作和内部控制，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：
  - 5.2.8.1 披露财务会计报告和定期报告中的财务信息、内部控制评价报告；
  - 5.2.8.2 聘用或者解聘承办公司审计业务的会计师事务所；

- 5.2.8.3 聘任或者解聘公司财务负责人；
- 5.2.8.4 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；
- 5.2.8.5 法律、行政法规、中国证监会规定、证券交易所自律规则和公司章程规定的其他事项。
- 5.2.9 审计委员会会议通过的审议意见须以书面形式提交公司董事会。审计委员会就其职责范围内事项向董事会提出审议意见，董事会未采纳的，公司应当披露该事项并充分说明理由。
- 5.2.10 审计委员会审核公司的财务会计报告，对财务会计报告的真实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。
- 5.2.11 对于存在财务造假、重大会计差错等问题的，审计委员会应当在事先决议时要求公司更正相关财务数据，完成更正前审计委员会不得审议通过。
- 5.2.12 审计委员会成员无法保证定期报告中财务信息的真实性、准确性、完整性或者有异议的，应当在审计委员会审核定期报告时投反对票或者弃权票。
- 5.2.13 审计委员会监督外部审计机构的聘用工作，履行下列职责：
- 5.2.13.1 根据董事会的授权制定选聘外部审计机构的政策、流程及相关内部控制制度；
- 5.2.13.2 提议启动选聘外部审计机构相关工作；
- 5.2.13.3 审议选聘文件，确定评价要素和具体评分标准，监督选聘过程；
- 5.2.13.4 审议决定聘用的外部审计机构，就审计费用提出建议，并提交董事会决议；
- 5.2.13.5 负责法律法规、章程和董事会授权的有关选聘和解聘外部审计机构的其他事项。
- 5.2.14 审计委员会向董事会提出聘用或者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，不应受公司主要股东、实际控制人或者董事及高级管理人员的不当影响。
- 5.2.15 审计委员会监督及评估外部审计机构的审计工作，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。
- 5.2.16 审计委员会应当定期（至少每年）向董事会提交对受聘外部审计机构的履职情况评估报告及审计委员会对外部审计机构履行监督职责情况报告。
- 5.2.17 审计委员会监督及评估内部审计工作，履行下列职责：
- 5.2.17.1 指导和监督内部审计制度的建立和实施；
- 5.2.17.2 审阅公司年度内部审计工作计划；
- 5.2.17.3 督促公司内部审计计划的实施；
- 5.2.17.4 指导内部审计机构有效运作；
- 5.2.17.5 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或者线索等；
- 5.2.17.6 协调内部审计机构与外部审计机构、国家审计机构等外部审计单位之间的关系。
- 5.2.18 公司内部审计机构须向审计委员会报告工作。内部审计机构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。内部审计机构发现相关重大

问题或者线索，应当立即向审计委员会直接报告。

5.2.19 审计委员会应当监督指导内部审计机构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，应当及时向监管部门报告：

5.2.19.1 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；

5.2.19.2 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。

5.2.20 审计委员会在日常履职中如发现公司财务舞弊线索、经营情况异常，或者关注到公司相关重大负面舆情与重大媒体质疑、收到明确的投诉举报，可以要求公司进行自查、要求相关部门进行调查，必要时可以聘请第三方中介机构协助工作，费用由公司承担。

5.2.21 审计委员会监督指导内部审计机构开展内部控制检查和内部控制评价工作，督促内部审计机构对公司内部控制的关键领域、重点环节的风险情况进行评估。审计委员会可以定期组织分析评估意见和检查情况，检查发现的内部控制缺陷应当在内部控制评价报告中予以体现。

5.2.22 审计委员会根据内部审计部门提交的内部审计报告及相关资料，对公司内部控制有效性出具书面的评估意见，并向董事会报告。

5.2.23 公司存在内部控制重大缺陷，或者被认定存在财务造假、资金占用、违规担保等问题的，审计委员会应当督促公司做好后续整改与内部追责等工作，督促公司制定整改方案和整改措施并限期内完成整改、建立健全并严格落实内部问责追责制度。

### 5.3 议事规则

5.3.1 审计委员会每季度至少召开一次会议，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。审计委员会会议须有三分之二以上成员出席方可举行。

5.3.2 审计委员会会议原则上应当采用现场会议的形式，在保证全体参会委员能够充分沟通并表达意见的前提下，必要时可以依照程序采用视频、电话或者其他方式召开。公司原则上应当不迟于审计委员会会议召开前三日提供相关资料和信息。

5.3.3 会议由主任委员召集并主持。召集人不能或者拒绝履行职责时，由过半数的审计委员会成员共同推举一名独立董事成员主持。

5.3.4 审计委员会委员应当亲自出席会议，并对审议事项发表明确的意见。委员因故不能亲自出席会议的，应当事先审阅会议材料，形成明确意见后，并将该意见记载于授权委托书，书面委托其他成员代为出席。

5.3.5 每一名审计委员会成员最多接受一名成员委托，授权委托书须明确授权范围和期限。独立董事成员因故不能出席会议的，应当委托审计委员会中的其他独立董事成员代为出席。授权委托书须明确授权范围和期限。

5.3.6 审计委员会每一名委员拥有一票的表决权；会议作出的决定，必须经全体委员的过半

数通过。审计委员会中若有委员与会议讨论事项存在利害关系，则该委员应予以回避。若所讨论事项因审计委员会成员回避无法形成有效审议意见，应将相关事项由董事会直接审议。

5.3.7 审计委员会会议应当制作会议记录，会议记录应当真实、准确、完整，充分反映与会人员对所审议事项发表的意见。出席会议的审计委员会成员应当在会议记录上签名。会议记录、授权委托书等相关会议资料保存期限为至少十年。

5.3.8 审计委员会认为必要时，可以邀请公司其他董事、高级管理人员、外部审计机构代表、内部审计人员、财务人员、法律顾问等相关人员列席会议并提供必要信息。

5.3.9 公司聘请或者更换外部审计机构，应当由审计委员会形成审议意见并向董事会提出建议后，董事会方可审议相关议案。

5.3.10 出席和列席会议的全体人员均对会议所议事项有保密义务，不得擅自泄露相关信息。

#### 5.4 年报工作规程

5.4.1 公司总会计师、财务管理部负责协调审计委员会与年审会计师事务所的沟通，积极为审计委员会履行职责创造必要的条件。

5.4.2 年度财务报告审计工作的时间安排由公司经营管理层、财务管理部、证券产权部等相关部门与负责公司年度财务报告审计工作的会计师事务所协商确定，并在当年年末前制定年审工作计划，报审计委员会审议。

5.4.3 在年审会计师事务所进场之前，审计委员会应沟通了解年度审计工作安排及其他相关资料。其中，应当特别关注公司的业绩预告及业绩预告更正情况。

5.4.4 审计委员会有权了解年审会计师事务所的审计工作进度，以及在审计过程中发现的问题，并督促年审会计师事务所在约定的时间内提交审计报告。

5.4.5 年审会计师事务所进场后，审计委员会进一步加强与年审会计师事务所的沟通，并在年审会计师事务所出具初步审计意见后，再一次审阅公司财务会计报表。

5.4.6 公司年度财务报告审计工作完成后，审计委员会应对年度财务会计报表进行审议，审议通过后提交董事会审议。

5.4.7 公司董事和高级管理人员发现公司发布的财务会计报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏并向董事会、审计委员会报告的，或者中介机构向董事会、审计委员会指出公司财务会计报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，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。

5.4.8 公司披露年度报告的同时，应当在上海证券交易所网站披露董事会审计委员会年度履职情况，主要包括其履行职责的情况和审计委员会会议的召开情况。审计委员会就其职责范围内事项向公司董事会提出审议意见，董事会未采纳的，公司应当披露该事项并充分说明理由。

5.4.9 审计委员会委员及其他涉密人员对年报编制和审议期间讨论和决定的事项负有保密义务。在年度报告披露前，严防泄露内幕信息、内幕交易等违法违规行为发生。

5.4.10 公司内部审计机构就公司合规、风险控制、稽核、法律等事项向审计委员会进行汇报，为审计委员会发表意见提供充分的依据。审计委员会应认真履行对内部控制有效实施和内部控制评价的审查及监督职责，做好内部控制审计的协调工作。

5.4.11 审计委员会可要求年审会计师事务所和公司相关人员参加或列席审计委员会会议，就相关事项进行具体沟通。

## 5.5 提议召开临时股东会会议

5.5.1 审计委员会向董事会提议召开临时股东会会议，应当以书面形式向董事会提出。董事会应当根据法律法规和公司章程规定，在收到提议后十日内提出同意或者不同意召开临时股东会会议的书面反馈意见。

5.5.2 董事会同意召开临时股东会会议的，应在作出董事会决议后的五日内发出召开股东会会议的通知，通知中对原提议的变更，应征得审计委员会的同意。临时股东会会议在审计委员会提议召开之日起两个月以内召开。

5.5.3 审计委员会在董事会不履行法律规定的召集和主持股东会会议职责时召集和主持股东会会议。

5.5.4 审计委员会决定自行召集股东会会议的，须书面通知董事会，同时向证券交易所备案。审计委员会应在发出股东会会议通知及股东会决议公告时，向证券交易所提交有关证明材料。

5.5.5 审计委员会自行召集的股东会会议，由审计委员会召集人主持。审计委员会召集人不能履行职务或者不履行职务时，由过半数的审计委员会成员共同推举的一名审计委员会成员主持。

5.5.6 审计委员会自行召集的股东会会议，董事会和董事会秘书应予配合，董事会应当提供股权登记日的股东名册。董事会未提供股东名册的，召集人可以持召集股东会会议通知的相关公告，向证券登记结算机构申请获取。召集人所获取的股东名册不得用于除召开股东会会议以外的其他用途。

5.5.7 审计委员会自行召集的股东会会议，会议所必需的费用由公司承担。

## 6 检查与考核

6.1 归口管理部门按本办法条款，组织标准执行情况检查。

6.2 考核依据：执行公司相关考核管理规定。

6.3 考核时间：每年年末。

6.4 本办法未尽事宜，按国家有关法律法规和《公司章程》的规定执行；如与国家日后颁布的法律法规或经合法程序修改后的公司章程相抵触时，按国家有关法律法规和《公司章程》的规定执行并修订，报董事会审议。

6.5 本实施办法自公司董事会会议审议通过后生效并实施，修订时亦同。