

藥捷安康(南京)科技股份有限公司

董事會審計委員會實施細則

第一章 總則

第一條 為強化藥捷安康(南京)科技股份有限公司(下稱「公司」)審計委員會對公司財務信息、內部控制、內外部審計等工作的監督作用，健全公司內部監督機制，進一步完善公司治理結構，根據《中華人民共和國公司法》(下稱「《公司法》」)、《中華人民共和國證券法》、《上市公司獨立董事管理辦法》、《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》(下稱「《上市規則》」)、《上市規則》附錄C1(下稱「《企業管治守則》」)及公司股票上市地證券監管機構和證券交易所的相關監管規則等有關法律法規以及《藥捷安康(南京)科技股份有限公司章程》(下稱「《公司章程》」)，公司特設立董事會審計委員會(下稱「審計委員會」)，並制定《藥捷安康(南京)科技股份有限公司董事審計委員會實施細則》(下稱「本細則」)。

第二條 審計委員會是董事會下設的工作機構，負責審核公司財務信息及其披露、監督及評估內外部審計工作和內部控制，並行使《公司法》規定的監事會的職權。

第三條 高級管理人員(「高管人員」)是指董事會聘任的首席執行官、財務負責人、董事會秘書等高級管理人員和法律法規、公司股票上市地證券監管機構和證券交易所的相關監管規則及《公司章程》規定的其他高級管理人員。

第二章 人員組成

第四條 審計委員會由三名或以上的董事組成，成員應當為單數，所有委員必須為非執行董事，多數委員必須為獨立非執行董事，審計委員會主席必須由獨立非執行董事擔任。

審計委員會委員應當具備與職責相適應的財務或者法律方面的專業知識或工作經驗。委員中至少有一名應當是《上市規則》第3.10(2)條所規定具備適當專業資格，或具備適當的會計或相關的財務管理專長的獨立非執行董事。

公司現任外部審計機構的合夥人在其終止成為該審計機構的合夥人之日或不再享有該現任外部審計機構的財務利益之日(以日期較後者為準)起兩年內不得擔任審計委員會委員。

第五條 審計委員會委員由董事長或提名委員會提名，並由董事會以全體董事過半數選舉產生。

第六條 審計委員會設召集人／委員會主席一名，由會計專業的獨立非執行董事擔任，由董事會任命，負責主持委員會工作。委員會主席不能或不履行職責時，由過半數委員共同推舉一名獨立非執行董事代行其職責。

第七條 審計委員會任期與董事會一致，委員任期屆滿，連選可以連任。期間如有委員不再擔任公司董事職務，或應當具備獨立非執行董事身份的委員不再具備《公司法》、《公司章程》及《上市規則》等規定的獨立性，則自動失去委員資格。審計委員會委員可以在任期屆滿以前向董事會提交書面辭職報告，辭去委員職務，辭職報告中應當就辭職原因以及需要由公司董事會予以關注的事項進行必要說明。審計委員會委員在失去資格或獲准辭職後，由董事會根據相關法律、法規、規範性文件及上述第四至第六條的規定補足委員人數，補充委員的任職期限截至該補充委員擔任董事或獨立非執行董事的任期結束之時。委員任期屆滿前，除非出現《公司法》、《公司章程》或《上市規則》等規定不得任職的情況，否則不得被無故解除職務。

第八條 審計委員會委員除董事薪酬及墊支費用之外，不得直接或間接地就作為審計委員會委員從公司收取任何諮詢費、顧問費或其他報酬。

第三章 職責權限

第九條 審計委員會的職責包括以下方面：

- (一) 審核公司的財務信息及其披露；
- (二) 監督及評估外部審計工作，提議聘請或者更換外部審計機構；
- (三) 監督及評估內部審計工作，負責內部審計與外部審計的協調；
- (四) 監督及評估公司內部控制；
- (五) 行使《公司法》規定的監事會的職權；
- (六) 公司董事會授權的其他事宜及相關法律法規、公司股票上市地監管規則等規定中涉及的其他事項。

第十條 公司董事會審計委員會負責審核公司財務信息及其披露、監督及評估內外部審計工作和內部控制，下列事項應當經審計委員會全體成員過半數同意後，向董事會報告：

- (一) 披露財務會計報告及定期報告中的財務信息、內部控制評價報告；
- (二) 聘用或者解聘承辦公司審計業務的會計師事務所；
- (三) 聘任或者解聘公司財務負責人；
- (四) 因會計準則變更以外的原因作出會計政策、會計估計變更或者重大會計差錯更正；
- (五) 法律、行政法規、香港聯交所和香港證券與期貨事務監察委員會、公司股票上市地證券監管機構和證券交易所的相關監管規則和公司章程規定的其他事項。

公司董事會審計委員會擁有如下職責：

- (一) 對外部審計機構的表現進行年度審核，向董事會提出外部審計機構從事本年度公司審計工作的總結報告，並向董事會提出關於下年度聘用、續聘、解聘外部審計機構及其審計服務費用、委聘條款等問題的建議以及處理任何有關外部審計機構辭職或解聘相關事宜，凡公司董事會不同意審計委員會對甄選、聘用、辭任或解聘外部審計機構事宜的意見，公司應在《企業管治報告》中列載審計委員會闡述其建議的聲明，以及公司董事會持不同意見的原因；
- (二) 作為公司與外部審計機構之間的代表，負責公司內部與外部審計機構之間的溝通，包括按適用的標準檢討及監察外部審計機構是否獨立客觀、審計程序是否有效；在審計程序開始前，與外部審計機構討論本年度審計性質、範圍、方法及申報責任，與外部審計機構協商確定本年度財務報告審計工作的時間安排，督促外部審計機構在約定時限內提交審計報告等，如有超過一家外部審計機構參與工作，則應確保他們互相協調；
- (三) 根據工作需要，就外部審計機構(包括其關聯機構)提供非審計服務制定政策，並予以執行。如審計委員會認為存在任何須採取行動或須改善的事項，應向董事會報告並提出建議；

此處的外部審計機構的關聯機構包括任何與公司聘用的外部審計機構受到共同控制、管理或被共同持有的任何機構，或一個合理知悉所有有關資料的第三方，在合理情況下會認定該機構屬於公司聘用的外部審計機構在國內或國際業務的任何一部分的任何機構。審計委員會應確保外部審計機構提供非審計服務不會損害其獨立性或客觀性。就非審計服務而言，審計委員會應考慮下列事項：

1. 以能力及經驗來說，有關外部審計機構是否適宜提供非審計服務；
2. 是否設有預防措施，可確保外部審計機構審計工作的客觀性及獨立性不會因其提供此等服務而受到影響；
3. 非審計服務的性質、有關費用水平以及就該外部審計機構來說，個別服務費用及合計服務費用的水平；及
4. 釐定審計人員酬金的標準。

審計委員會應就其認為必須採取的行動或改善的事項向董事會報告，並建議有哪些可採取的步驟；

- (四) 檢查公司的會計政策、財務狀況、財務申報程序和財務控制；審閱公司的財務報表及公司的季度報告(如有)、半年度報告和年度報告及賬目的完整性、準確性及公正性，並審閱上述報表及報告所載有關財務申報的重大意見，並審核公司財務信息的披露。在向董事會提交有關報表及報告之前，應特別審閱以下事項：公司報告期內會計政策、實務及估計是否發生變更、涉及重要判斷的事項、外部審計機構審核賬目後要求作出的重大調整事項、公司持續經營的假設或任何保留意見、會計核算是否符合會計準則及是否遵守有關財務申報的《公司法》、《上市規則》與其他應適用法律、法規的規定；

針對於上述需要重點審閱的項目，審計委員會委員需要與董事會及高級管理人員及內、外部審計師及時溝通。審計委員會委員每年至少須與外部審計機構召開兩次無執行董事(獲審計委員會邀請者除外)出席的會議。審計委員會委員須研究公司報告及賬目中所反映或需反映的重大或異常事項，並應適當考慮由公司下屬會計及財務部門、監管部門或審計師提出的事項；

- (五) 討論外部審計機構審閱公司半年度賬目和審計公司年度賬目後提出的問題及存疑之處，以及外部審計機構希望討論的其他事宜(如有需要，可在管理層迴避的情況下進行)；

(六) 檢查公司的財務監控、財務政策、內部審計制度、內部控制制度及風險管理制度，提出完善意見和建議，並：

1. 檢查公司的財務、會計政策、實務及任何相關更改情況；
2. 監控定期財務報告(季度報告(如有)、半年度財務報告、年度財務報告)的製作流程，並審核定期財務報告和財務業績公佈等相關信息；
3. 與管理層討論並評價財務控制、內部控制及風險管理制度的有效性，以確保管理層已履行職責建立有效的財務控制、內部控制及風險管理制度；討論內容應包括公司在會計及財務匯報職能方面的資源和員工資歷及經驗是否足夠，以及有關員工所接受的培訓課程及有關預算是否充足，如年報載有關於公司內部監控系統的陳述，則應於提呈董事會審批前先行審閱；
4. 主動或應董事會的委派，就有關風險管理及內部控制事宜的重要調查結果及管理層對調查結果的響應以及採取的相關措施進行研究；
5. 確保內部審計機構和外部審計機構的工作得到協調；也確保內部審計機構在公司內部有足夠的資源運作、有適當的權限和地位，並檢討及監察內部審計機構的成效；
6. 檢討公司及附屬公司的營運、財務及會計政策及實務；
7. 審閱外部審計機構出具的檢查情況說明書或管理建議書、外部審計機構就會計記錄、財務賬目或監控系統提出的重大疑問及管理層做出的響應；
8. 與董事會共同制定有關公司僱用外部審計機構職員及前職員的政策，並監察此等政策的應用情況。審計委員會應考慮有關情況是否損害到或看來是否損害到外部審計機構在審計工作上的判斷力或獨立性；
9. 擔任公司與外部審計機構之間的主要代表，負責監察二者之間的關係；
10. 確保董事會針對外部審計機構給予管理層的審計情況說明書或管理建議書及時做出回覆；
11. 監督內部審計機構的工作，對內部審計機構負責人的考核和變更提出意見和建議；

12. 監督公司員工潛在的、就財務報告、內部監控或其他方面可能發生的不正當行為；
13. 向董事會報告任何上述涉及的相關事宜，以及研究其他由董事會安排的事宜；及
14. 就《企業管治守則》守則條文第D.3.3條所載的事宜向董事會匯報。

(七) 審計委員會應建立相關程序，確保公正且獨立地調查與解決以下事項：

1. 接收、處理獲悉的有關公司會計、內部控制或審計事項的投訴，並保證其保密性；
2. 接收、處理員工有關會計、審計事項、內部控制或其他方面可能發生的不正當行為的投訴或匿名舉報，並保證其保密性。檢查公司僱員可暗中就財務申報、內部控制或其他方面可能發生的不正當行為提出關注的程序，並確保有適當安排，讓公司對此等事宜作出公平獨立的調查及採取適當的後續行動；

(八) 就公司未能遵守《上市規則》有關設立審計委員會的規定，建議及確保董事會採取有效的補救措施。

(九) 完成董事會交辦的其他工作。

公司高級管理人員及有關部門要對審計委員會採取合作和支持的態度，積極提供有關資料。財務部門應定期、如實向審計委員會提供財務報告、資金營運報告等財務會計資料，及時報告有關重大業務經營活動情況，積極配合審計委員會的工作，認真聽取審計委員會提出的建議和要求。

第十一條 審計委員會有權根據法律、法規、公司章程的規定行使下列職權：

- (一) 檢查公司財務；
- (二) 監督董事、高級管理人員執行職務的行為，當董事、高級管理人員的行為損害公司的利益時，要求董事、高級管理人員予以糾正；
- (三) 提議召開臨時董事會會議；
- (四) 提議召開臨時股東會會議，並在董事會不履行法律規定的召集和主持股東會會議職責時召集和主持股東會會議；

(五) 向股東會會議提出提案；

(六) 法律法規、公司章程及公司股票上市地監管規則等規定的其他職權。

第十二條 審計委員會對董事會負責，向董事會報告工作。

第十三條 審計委員會應在香港聯合交易所有限公司(以下稱「香港聯交所」)網站及公司網站上公開其職權範圍，解釋其角色及董事會轉授予其的權力。

第十四條 召集人／委員會主席職責：

(一) 召集、主持委員會會議；

(二) 督促、檢查委員會的工作；

(三) 簽署委員會有關文件；

(四) 向公司董事會報告委員會工作；

(五) 法律、行政法規、《上市規則》、公司證券上市地證券監管機構和證券交易所的相關監管規則、議事規則及董事會要求履行的或授予的其他職責。

第十五條 委員的主要職責：

(一) 按時出席委員會會議，就會議討論事項發表意見，並行使表決權；

(二) 提出委員會會議討論的議題；

(三) 為履行職責可列席或旁聽本公司有關會議和進行調查研究及獲得所需的報告、文件、資料等相關信息；

(四) 充分了解委員會的職責以及其本人作為委員會委員的職責，熟悉與其職責相關的公司的經營管理狀況、業務活動及發展情況，確保其履行職責的能力；

(五) 充分保證其履行職責的工作時間和精力；

(六) 法律、行政法規、《上市規則》、公司證券上市地證券監管機構和證券交易所的相關監管規則、議事規則及董事會要求履行的或授予的其他職責。

第十六條 內部審計機構為審計委員會的日常辦事機構。審計部負責日常聯絡工作，為審計委員會決策做好前期準備工作，收集、提供公司有關資料，包括：

- (一) 公司相關財務報告；
- (二) 內外部審計機構的工作報告；
- (三) 外部審計合同及相關工作報告；
- (四) 內部控制評價報告；
- (五) 公司對外披露信息情況；
- (六) 公司關聯(關連)交易協議、重大關聯(關連)交易審計報告及關聯(關連)人調查反饋情況；
- (七) 有關重大投資項目的財務資料和法律資料；
- (八) 其他相關資料。

第十七條 審計委員會的工作方式：

- (一) 審計委員會會議期間，討論內部審計工作計劃，聽取公司財務的工作匯報，對審計部提供的報告進行評議，審閱公司季度(如有)、半年度、年度財務報告等。審計委員會可在聽取專業機構專家意見的基礎上做出決定，並將需提交董事會決策的事項呈報董事會討論，主要包括：
 - 1. 外部審計機構工作評價，外部審計機構的聘請及更換，批准外部審計機構的薪酬及聘用條款；
 - 2. 公司內部控制制度、內部審計制度是否已經得到有效實施、公司財務報告是否全面真實；
 - 3. 公司對外披露的財務報告等信息是否客觀真實、公司重大關聯(關連)交易是否符合相關法律法規的規定；
 - 4. 公司財務部門及其負責人、審計部門及其負責人的工作評價；
 - 5. 其他相關事項；

(二) 在公司年度財務報告的編製和披露過程中，審計委員會應遵循以下工作規則與程序：

1. 在財政年度結束後及時與負責公司該年度財務報告審計的外部審計機構（以下稱「年審註冊會計師」）協商確定該財政年度審計工作的時間安排；
2. 督促年審註冊會計師在約定時限內提交審計報告；
3. 召開審計委員會會議審閱財務報告，提出下年度續聘或改聘年審註冊審計師的建議，並對年審註冊會計師事務所從事本年度公司審計工作進行總結，形成報告。

審計委員會主席或（如其缺席）審計委員會之另一名成員（必須為獨立非執行董事）須出席公司的年度股東大會，並響應股東就審計委員會的活動及責任作出的提問。

第十八條 內部審計機構每年應與審計委員會召開兩次會議，報告內部審計工作情況和發現的問題。

第四章 議事規則

第十九條 審計委員會會議分為定期會議和臨時會議。

第二十條 審計委員會的定期會議每年至少召開兩次，審計委員會在會議中應當審閱及討論公司的中期及年度財務報表。審計委員會主席可以自行或應獨立會計師或內部審計師的要求召集臨時會議；兩名及以上成員提議，召集人認為有必要時或者董事長建議，可以召開臨時會議。

第二十一條 會議通知及會議材料應於會議召開前三天送達全體委員。全體委員一致同意時，可以豁免提前通知時間的要求。會議由召集人主持，召集人不能出席時可委託其他一名獨立非執行董事委員主持。

第二十二條 審計委員會會議應由三分之二以上的委員出席方可舉行；其中一名委員必須為獨立非執行董事；不能出席的委員可以書面委託其他委員代為出席和表決，委託書中應載明代理人的姓名、代理事項、授權範圍和有效期限，由委託人簽名或蓋章並最遲於會議表決前提交會議主持人。委員未出席審計委員會會議，亦未委託代表出席的，視為放棄在該次會議上的投票權。

會議做出的決議，必須經全體委員的過半數通過；審計委員會會議表決方式為舉手表決或投票表決，必要時也可以採取通訊表決的方式召開。每一名委員有一票的表決權；當贊成票數和反對票數相等時，審計委員會主席有權多投一票。

第二十三條 審計委員會會議可以現場會議、電話會議、視頻會議、傳閱文件、傳真、郵件等適當方式予以召開。

第二十四條 內部審計部負責人可列席審計委員會會議，必要時亦可邀請公司董事及高管人員列席會議，但非委員會委員對會議議案沒有表決權。

第二十五條 如有必要，審計委員會可以聘請中介機構為其決策提供專業意見，其所發生的合理費用由公司承擔。

第二十六條 審計委員會會議的召開程序、表決方式和會議通過的議案必須遵循有關法律法規、《上市規則》、《公司章程》及本細則的規定。

第二十七條 審計委員會會議應當有記錄，出席會議的委員應當在會議記錄上簽名；會議記錄由公司董事會秘書保存。

第二十八條 審計委員會會議記錄應至少包括以下內容：會議召開的日期、地點和召集人姓名；出席會議人員的姓名，受他人委託出席會議的應特別註明；會議議程；委員發言要點；每一決議事項或議案的表決方式和結果；其他應當在會議記錄中說明和記載的事項。

第二十九條 出席會議的委員及列席會議人員均對會議所議事項有保密義務，除有關法律、法規及／或監管機構另有規定外，不得擅自披露有關信息。

第五章 附則

第三十條 本細則由董事會負責解釋。

第三十一條 本細則經董事會審議通過之日生效實施。本細則實施之日起，公司原《董事會審計委員會實施細則》自動失效。

第三十二條 本細則未盡事宜或與有關法律、法規、《上市規則》、公司股票上市地證券監管機構和證券交易所的相關監管規則及《公司章程》規定不一致的，依照有關法律、法規、《上市規則》、公司股票上市地證券監管機構和證券交易所的相關監管規則和《公司章程》的規定執行；本細則如與日後頒佈的法律、法規、《上市規則》、公司股票上市地證券監管機構和證券交易所的相關監管規則或《公司章程》相抵觸時，以法律、法規、《上市規則》、公司股票上市地證券監管機構和證券交易所的相關監管規則和《公司章程》的規定為準。