

**广州药业股份有限公司**  
**董事会审核委员会实施细则**  
(经2012年3月26日第五届董事会修订通过)

**第一章 总则**

**第一条** 为保证公司持续、稳定、健康地发展，进一步完善公司治理结构，加强董事会决策科学性、提高重大投资的效率和决策的水平，提升公司财务会计工作的水平，根据《中华人民共和国公司法》、香港联合交易所上市规则的建议以及《上市公司治理准则》、《公司章程》、广州药业股份有限公司(「本公司」或「公司」)的证券上市的各家证券交易所各自所适用的上市规则(以下简称「上市规则」)及其他有关规定，本公司在董事会辖下设立审核委员会(「委员会」)，以对公司的财务汇报程序及内部监控制度的效率进行独立检讨的方式为董事会提供协助，并制定本实施细则。

**第二条** 委员会为董事会辖下设立的专业委员会，对董事会负责。

**第三条** 本公司特制定审核委员会实施细则(「本实施细则」)，以明确委员会的权力与职责。委员会应以本实施细则为依据，行使董事会授予的权力，履行委员会的职责，向董事会作出报告及提出建议，以提高董事会的效率、报告水平、透明度及客观度。

**第二章 组成**

**第四条** 委员会由至少三名非执行董事组成，其中至少有两名独立非执行董事。委员中至少应有一名独立非执行董事为会计专业人士。委员会委员由董事会委任。

委员会设主任一名，由董事会委任独立非执行董事委员担任，负责主持委员会的工作。

**第五条** 委员会委员的任期三年，任期起止时间应与当届董事任期的起止时间一致。委员会委员任期届满，可连选连任。如有委员于任期内不再担任本公司董事职务，则自动失去委员资格，董事会应根据上述第四条规定补足委员人数。

**第六条** 委员会的成员应该得到适当的薪酬，以反映各位成员在委员会服务所付出的时间、承担的责任。

**第七条** 委员会设委员会秘书，由本公司内审部门负责人或主管担任，以协助审核委员会与董事会以及本公司内外审部门等有关部门之间的沟通，并协助委员会取得履行职务所需的资料。

### 第三章 职责权限

第八条 委员会的主要职责为：

- (一) 就外部审计机构的委任、重新委任、更换及罢免向董事会提供建议、批准外部审计机构的薪酬及聘用条款，处理任何有关该外部审计机构辞职或辞退该外部审计机构的相关事宜；
- (二) 按适用的标准检讨及监察外部审计机构是否独立客观及审计程序是否有效；委员会应于审计工作开始前先与审计机构讨论审计性质及范畴及有关申报责任；
- (三) 就外部审计机构提供非审计服务制定政策，并予以执行。就此规定而言，外部审计机构包括与负责审计的公司处于同一控制权、所有权或管理权之下的任何机构，或一个合理知悉所有有关资料的第三方，在合理情况下会断定该机构属于该负责审计的公司的本土或国际业务的一部分的任何机构。委员会应就任何须采取行动或改善的事项向董事会报告并提出建议。
- (四) 审核及监察本公司的财务报表(包括其披露)以及年度报告及帐目、半年度报告及季度报告的完整性，并审阅报表及报告所载有关财务申报的重大意见。委员会在向董事会提交有关报表及报告前，应特别针对下列事项加以审阅：
  1. 会计政策及实务的任何更改；
  2. 涉及重要判断的地方；
  3. 因审计而出现的重大调整；
  4. 企业持续经营的假设及任何保留意见；
  5. 是否遵守会计准则；及
  6. 是否遵守有关财务申报的法律规定及上市规则；
- (五) 就上述第(四)项而言：
  1. 委员会成员应与董事会及高级管理人员联络。委员会须至少每年与本公司的审计机构进行两次会议；及

2. 委员会应考虑于该等报告及帐目中所反映或需反映的任何重大或不寻常事项，并应适当考虑任何由本公司属下会计及财务汇报职员、监察主任或审计机构提出的事项；

- (六) 检讨集团的财务及会计政策及实务；
- (七) 检讨及审查本公司的财务监控、内部监控、内部审计及风险管理制度及实施；
- (八) 与管理层讨论内部监控系统，确保管理层已履行职责建立有效的内部监控及审计系统。讨论内容应包括本公司在会计及财务汇报职能方面的资源、员工资历及经验是否足够，以及员工所接受的培训课程及有关预算是否充足；
- (九) 主动或应董事会的委派，就有关内部监控及审计事宜的重要调查结果及管理层对调查结果的回应进行研究；
- (十) 负责内部审计与外部审计之间的沟通，确保内部和外部审计机构的工作得到协调；也须确保内部审计功能在本公司内部有足够资源运作，并且有适当的地位；以及检讨及监察其成效；
- (十一) 审阅外部审计机构发出的查帐情况说明及本公司管理人员的回应、检查外部审计机构给予管理层的《审核情况说明函件》（或任何性质相同或接近的文件）、外部审计机构就会计纪录、财务帐目或监控系统向管理层提出的任何重大疑问及管理层作出的回应；
- (十二) 确保董事会、管理层及时回应于外部审计机构给予管理层的《审核情况说明函件》(或任何性质相同或接近的文件) 中提出的事宜；
- (十三) 担任本公司与外部审计机构之间的主要代表，负责监察两者之间的关系；
- (十四) 检讨本公司设定的以下安排：本公司雇员可暗中就财务汇报、内部监控或其他方面可能发生的不正当行为提出关注。委员会应确保有适当安排，让本公司对此等事宜作出公平独立的调查及采取适当行动；
- (十五) 就香港联合交易所证券上市规则附录十四《公司管治守则及企业管治报告》第C.3.3条所载的事宜向董事会汇报；
- (十六) 对重大关联交易进行审计；
- (十七) 讨论内部调查的发现的问题及管理层的回应；及

(十八)适用法律、法规、公司章程、上市规则规定的事宜及公司董事会授予的其他事宜。

**第九条** 委员会对本公司董事会负责，委员会的提案提交董事会审议决定。

**第十条** 委员会有权要求被审计的子公司或部门报送有关计划、预算、决算、会计报表、会计凭证、会计软件、合同及其他任何有关文件，有关子公司及部门应按时报送，不得拒绝、隐瞒、转移或提供虚假资料。

**第十一条** 委员会有权向被审计的子公司或部门查询，并索取证明材料，有关子公司及人员应充分协助、配合，并如实提供情况和材料。

**第十二条** 本公司向委员会提供充足的资源以履行其职责。委员会在其职权范围内及董事会授权下进行之任何调查时，有权聘请独立法律顾问或其他独立专业人士，或邀请具备有关经验及专业知识的外界人士参与，有关费用由本公司承担。

**第十三条** 委员会在执行职务时认为需要扩大对本公司事务的审查范围，应在取得董事会的批准授权后方可进行。

**第十四条** 委员会秘书负责做好委员会决策的前期准备工作，并提供有关审计事宜方面的书面资料：

(一) 本公司及子公司的相关财务报告；

(二) 内外部审计机构的工作报告；

(三) 外部审计合同及相关工作报告；

(四) 本公司对外披露信息情况；

(五) 本公司重大关联交易审计报告；

(六) 其他相关事宜。

**第十五条** 在年度审计完成后，于审计报告提交董事会前与独立审计师、内部审计部门负责人、财务部负责人和公司管理层一同审议：

(一) 外部审计机构工作评价，外部审计机构的聘请及更换；

(二) 本公司采用的会计政策的恰当程度，是否符合香港及国内现行的最佳应用守则及有关法例以及会计政策及会计实务的转变，会计专业标准的符合程度，审核帐目后须作出的调整，以及持续经营的假设等相关事宜；

- (三) 本公司内部审计制度是否已得到有效实施，本公司财务报告是否全面、真实；
- (四) 本公司的对外披露的财务报告信息是否客观真实；
- (五) 本公司重大的关联交易是否符合相关法律、法规及规章的规定；
- (六) 本公司及子公司内的财务部门、内审部门包括其负责人的工作评价；
- (七) 其他相关事宜。

**第十六条** 在年度、中期财务报告公布前，与独立审计师、内审部门负责人、财务部门负责人和本公司管理层共同审议有关报告。

**第十七条** 审议其他非周年及季度披露的信息资料，研究该等文件所载的资料是否真实客观公平反映披露内容之事实；或是否与本公司财务状况或与其年度或季度财务报告内所载的资料一致。

**第十八条** 审议和协调独立审计师和本公司内审机构的工作范围及审核计划，确保覆盖全面，避免工作重复及促进善用资源。

**第十九条** 完成董事会授权的其他审查工作。

**第二十条** 向董事会汇报委员会的工作（每年至少一次），并向董事会提交委员会认为适当的建议。

#### **第四章 议事规则**

**第二十一条** 委员会会议由委员会主任召集并主持，于会议召开五日前通知委员会全体成员。独立审计师如认为必要，亦可提议委员会召开会议。委员会主任不能出席时可委托另一名独立非执行董事委员主持。

**第二十二条** 委员会主任须负责准备会议议程，及委派委员会秘书准备所需的资料。有关会议资料应在会议召开三日前分发予委员会成员。

**第二十三条** 委员会会议应当至少有三分之二委员会成员出席方可举行。每一名委员有一票表决权；会议作出的决议，必须经出席会议的委员过半数通过。

**第二十四条** 委员会可根据需要邀请董事、董事会秘书、财务总监、内审部门负责人或主管、财务部门负责人或主管、独立审计师或其他有关人员列席会议。

**第二十五条** 委员会会议的召开程序、表决方式和会议通过的议案必须遵循有关法律、法规、上市规则、本公司章程及本实施细则的规定。

委员会会议表决方式为举手表决或投票表决。

**第二十六条** 委员会会议应当有记录，由委员会秘书负责记录会议内容，会议纪录的初稿及最后定稿应在会议后一段合理时间内先后发送委员会全体成员，初稿供成员表达意见，最后定稿作其纪录之用，

出席会议的委员应当在会议记录上签名。会议记录一式两份，各由本公司秘书处保存。

**第二十七条** 出席会议的委员及列席人员均对会议所议事项负有保密责任，不得擅自披露有关信息。

## 第五章 附则

**第二十八条** 委员会的有关文件、计划、方案、决议和纪要(记录) 应交由本公司秘书处保存，有关决议和纪要(记录) 应由参加会议的委员签字。

**第二十九条** 本实施细则自本公司董事会决议指定之日期(「细则生效日」)起生效施行。

**第三十条** 本实施细则未尽事宜，按国家有关法律、法规、上市规则和本公司章程的规定执行；本细则如与在细则生效日后生效的国家法律、法规或在细则生效日后经合法程序修改后实施的上市规则或公司章程相抵触时，按细则生效日后生效的国家有关法律、法规、经修改后实施的上市规则和本公司章程的规定执行，并立即修订，报本公司董事会审议通过。

**第三十一条** 本实施细则解释权属于本公司董事会。

广州药业股份有限公司  
董事会