

上海寶濟藥業股份有限公司

董事會審計委員會工作細則

第一章 總則

第一條 為強化上海寶濟藥業股份有限公司(以下簡稱「公司」或「本公司」)董事會決策功能，加強公司董事會對經理層的有效監督，完善公司治理結構，根據《中華人民共和國公司法》(以下簡稱「《公司法》」)、《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》(以下簡稱「《香港上市規則》」)、《香港上市規則》附錄C1所載的《企業管治守則》、香港會計師公會《審計委員會有效運作指引》、H股發行後適用的《上海寶濟藥業股份有限公司章程》(以下簡稱「《公司章程》」)及其他有關法律、行政法規和規範性文件，本公司設立董事會審計委員會，並制定本工作細則。

第二條 審計委員會是董事會按照股東會決議設立的專門工作機構，對董事會負責，其主要職責是檢閱公司財務狀況、審閱公司的財務資料、就財務信息的真實性、完整性和準確性作出判斷、檢查內部監控制度的執行和效果，並主要負責公司與外部審計的溝通及對其的監督核查、對內部審計的監管、公司內部控制體系的評價與完善，並對此提出建議，以及對公司正在運作的重大投資項目等進行風險評估。董事會審計委員會應向董事會匯報其工作。

第二章 人員組成

第三條 審計委員會由3名或以上董事組成，成員應當為單數，成員須全部是非執行董事，多數委員(二分之一以上)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。審計委員會成員中至少有一名獨立董事為會計專業人士(具備《香港上市規則》第3.10(2)條所規定的適當專業資格，或具備適當的會計或相關的財務管理專長)。

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。

第四條 審計委員會主席和其他委員(統稱「委員」)由董事長、二分之一以上獨立非執行董事或者三分之一以上全體董事提名，並由董事會過半數選舉產生，由董事會選舉任命和解聘。

第五條 審計委員會設召集人即委員會主席一名，由獨立非執行董事擔任，由董事會任命，負責主持審計委員會工作。委員會主席不能或不履行職責時，由二分之一以上委員共同推舉一名獨立非執行董事代行其職責。

審計委員會委員必須符合下列條件：

- (一) 不具有《公司法》等法律、法規或《公司章程》規定的不得擔任公司董事的禁止性情形；
- (二) 熟悉國家有關法律、行政法規，具備良好的道德品行，具有薪酬方面的相關專業知識，熟悉公司的經營管理；
- (三) 遵守誠信原則，廉潔自律，忠於職守，為維護公司和股東的利益積極開展工作；
- (四) 具有較強的綜合分析和判斷能力，具備獨立工作的能力；
- (五) 其他法律、法規或《公司章程》規定的其他條件。

不符合前條規定的任職條件的人員不得當選為審計委員會委員。審計委員會委員在任職期間出現前條規定的不適合任職情形的，該委員應主動辭職或由公司董事會予以撤換。

第六條 審計委員會主席的主要職責權限為：

- (一) 召集、主持委員會會議，簽發會議決議；
- (二) 主持委員會日常工作，提議召開臨時會議；
- (三) 領導本委員會，確保委員會有效運作並履行職責；
- (四) 審定、簽署審計委員會的報告及其他重要文件；
- (五) 確保本委員會就所討論的每項議題都有清晰明確的結論（結論包括通過、否決或補充材料再議）；
- (六) 確定每次委員會會議的議程；

- (七) 確保委員會會議上所有委員均了解本委員會所討論的事項，並保證各委員獲得完整、可靠的信息；
- (八) 代表審計委員會向董事會報告工作；
- (九) 本工作細則規定的其他職權。

第七條 審計委員會委員任期與董事任期一致。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或獨立董事職務，或應當具有獨立非執行董事或非執行董事身份的委員不再具備相關法律、法規、《香港上市規則》或《公司章程》所規定的條件，自動失去委員資格，並由董事會根據本規則的規定補足委員。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。

審計委員會的組成未滿足本工作細則第三條及第五條的規定時，董事會應立即通知香港聯合交易所有限公司（以下簡稱「香港聯交所」），並根據《香港上市規則》的要求以公告方式說明未能滿足有關規定的詳情及原因，並於未能滿足前述規定的要求之日起三個月內根據本工作細則第三條至第五條的規定予以補足，補充委員的任職期限截至該委員擔任董事的任期結束。委員任期屆滿前，除非出現《公司法》、《公司章程》或《香港上市規則》規定的不得任職的情形，否則不得被無故解除職務。

第八條 委員的主要職責權限為：

- (一) 按時出席本委員會會議，就會議討論事項發表意見，並行使投票權；提出本委員會會議討論的議題；
- (二) 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；
- (三) 充分了解本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本公司經營管理狀況、業務活動及發展情況，確保其履行職責的能力；
- (四) 充分保證其履行職責的工作時間和精力；
- (五) 本工作細則規定的其他職權。

第三章 職責權限

第九條 審計委員會的主要職責權限為：

- (一) 對外部審計機構的委任提供建議，對外部審計機構的表現進行年度審計，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、解聘外部審計機構的建議，批准外部審計機構的薪酬及聘用條款，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，負責公司內部審計部門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期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處於同一控制權、所有權或管理權之下的任何機構，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(如擬刊發)、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，並審計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、外部審計機構審計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》、《香港上市規則》與其他應適用法律、法規的規定；

針對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部審計部門、外部審計機構及時溝通。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不尋常事項，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，並審計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、內部監控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、內部監控及風險管理制度；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會計和財務匯報職能上的預算是否充足，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，就有關內部控制事宜的重要調查結果及管理層採取的相關措施進行研究；
5. 確保公司審計部門和外部審計機構的工作得到協調；也確保公司審計部門在公司內部有足夠的資源運作、有適當的權限和地位，並檢討及監察公司審計部門的成效；
6. 檢討公司及附屬公司（如未來適用）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回應；
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檢查情況說明書或管理建議書及時做出回覆；
11. 制定及檢討公司的企業管治政策及常規，並向董事會提出建議；
12. 檢討及監察董事及高級管理人員的培訓及持續專業發展；
13. 檢討及監察公司在遵守法律及監管規定方面的政策及常規；

14. 監督公司內部審計部門的工作，對公司內部審計部門負責人的考核和變更提出意見和建議；
15. 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；
16. 檢查公司遵守《公司管治守則》的情況及在《企業管治報告》內的披露；
17. 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；
18. 就《香港上市規則》附錄C1《企業管治守則》第二部分第D3.3條所載的事宜向董事會匯報；及
19. 研究其他由董事會界定的課題。

(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《香港上市規則》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。

(十) 履行法律、法規、規範性文件、香港聯交所和香港證券與期貨事務監察委員會等監管機構和《公司章程》、董事會議事規則賦予的其他職責。

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，積極提供充足的適時資料，以使審計委員會董事能夠在掌握有關資料的情況下作出決定。管理層所提供的數據必須完整可靠。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。

審計委員會應在香港聯交所及公司網站上公開其職權範圍，說明其角色及董事會轉授予其的權力。

第十條 審計委員會認為公司內部控制存在重大缺陷或者重大風險的，應當督促相關責任部門制定整改措施和整改時間，進行內部控制的後續審查，監督整改措施的落實情況，並及時披露整改完成情況。

第十一條 審計委員會對董事會負責。審計委員會的提案提交董事會審議決定。審計委員會應配合監事會的審計活動。

第十二條 審計委員會應將所有研究討論情況、材料和信息，以報告、建議和總結等形式向董事會提供，供董事會研究和決策。

第四章 工作程序

第十三條 負責公司內部審計的審計部門由審計委員會直接領導，是審計委員會的日常辦事機構。

第十四條 審計部門負責做好審計委員會決策的前期準備工作，提供公司有關方面的書面資料：

- (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) 公司對外披露信息情況；
- (五) 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)人士調查反饋情況；
- (六) 有關重大投資項目的財務資料和法律資料；

(七) 公司內部控制制度及其執行情況的相關工作報告；

(八) 其他相關資料。

審計委員會基於日常辦事機構提供的資料履行本工作細則下的主要職責。

第十五條 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，對審計部門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(以下簡稱「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. 在年審註冊會計師進場前審閱公司編製的財務會計報表；

4. 在年審註冊會計師出具初步審計意見後審閱公司財務會計報表；
5. 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會，並回應股東就審計委員會的活動及責任作出的提問。

第五章 議事規則

第十六條 審計委員會會議分為例會和臨時會議，例會每年至少召開2次，每季度召開一次，並應於公司董事會定期會議前召開，討論向董事會提交的意見和建議。臨時會議由兩名以上審計委員會委員提議召開。公司董事會秘書應於會議召開前三日通知全體委員，但經全體委員一致同意，可以豁免前述通知期。臨時會議的召開可不受前述通知時限的限制，但召集人應當在會議上做出說明。會議由審計委員會主席主持，審計委員會主席不能出席時可委託一名獨立董事委員主持。

第十七條 審計委員會會議應由三分之二以上的委員（包括以書面形式委託其他委員出席會議的委員）出席方可舉行，其中一名委員必須為獨立非執行董事；每一名委員有一票的表決權；會議作出的決議，必須經全體委員的過半數通過。

審計委員會成員中若與會議討論事項存在利害關係，須予以迴避。因迴避無法形成有效審議意見的，相關事項由董事會直接審議。

審計委員會委員應當親自出席審計委員會會議，並對審議事項表達明確的意見。委員確實不能親自出席會議的，可以提交由該委員簽字的授權委託書，委託其他委員代為出席並發表意見。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給會議主持人。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。

每一名委員最多接受一名委員委託。獨立董事委員確實不能親自出席會議的，應委託其他獨立董事委員代為出席。

第十八條 審計委員會會議可以現場會議、電話會議、視像會議等適當方式予以召開。

會議做出的決議，必須經全體委員的過半數通過，有關決議或意見應由參會委員簽署。每一名委員有一票的表決權，表決分為「贊成」、「反對」和「棄權」三種意見；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。

審計委員會會議表決方式為舉手表決或投票表決；經全體委員同意，可以採取通訊表決的方式召開。

第十九條 審計委員會會議必要時可邀請公司董事、監事及其他高級管理人員列席會議，但非委員會委員對會議議案沒有表決權。

第二十條 公司應向審計委員會提供充足資源以供履行其職責。審計委員會的工作經費列入公司預算。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，因此支出的合理費用由公司支付。

第二十一條 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、《香港上市規則》、《公司章程》及本工作細則的規定。

第二十二條 審計委員會會議應當有書面會議記錄，出席會議的委員應當在會議記錄上簽名；會議記錄應詳細記錄所審議的事項及決議，包括董事所提出的疑慮或異議。會議紀錄的初稿及最後定稿應在會議結束後一段合理時間內先後發送委員會全體成員，初稿供成員表達意見，最後定稿作其紀錄之用。經參會委員簽署後，送至董事會全體成員傳閱；會議記錄由公司董事會秘書按照公司檔案管理制度保存，若有任何董事發出合理通知，應公開有關會議紀錄供其在任何合理的時段查閱。在公司存續期間，保存期不得少於十年。審計委員會決議經出席會議委員簽字後生效，未依據法律法規、《公司章程》及本工作細則規定的合法程序，不得對已生效的委員會決議作任何修改或變更。

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。

第二十三條 審計委員會會議通過的議案及表決結果，應以書面形式報公司董事會。

第二十四條 出席會議的委員均對會議所議事項負有保密義務，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，亦不得利用所知悉的信息進行或為他人進行內幕交易。否則，須承擔由此產生的全部法律責任。

第六章 協調與溝通

第二十五條 董事會休會期間，審計委員會如有重大或特殊事項需提請董事會研究，可通過董事會秘書向董事會提交書面報告，並可建議董事長召開董事會會議進行討論。

第二十六條 高級管理人員向審計委員會提交的任何書面報告，應由總經理或負責相關事項的高級管理人員簽發，通過董事會秘書提交審計委員會。

第二十七條 審計委員會向董事會提交的書面報告，應由審計委員會主席本人或其授權的委員簽發，通過董事會秘書提交董事會。

第二十八條 在審計委員會休會期間，本公司高級管理人員如有重大或特殊事項，可通過董事會秘書向審計委員會提交書面報告，並可建議審計委員會主席召開會議進行討論。

第二十九條 審計委員會應由主席或由其授權的一名委員向董事會報告自上次董事會定期會議以來審計委員會的工作情況，或就某一問題進行專題匯報。

第七章 附則

第三十條 除非有特別說明，本工作細則所使用的術語與《公司章程》中該等術語的含義相同。本工作細則中「獨立董事」的含義與《香港上市規則》中「獨立非執行董事」的含義一致。

第三十一條 本工作細則經董事會審議通過，於公司發行的境外上市股份(H股)於香港聯交所掛牌上市之日起生效並實施。本工作細則的修改經董事會批准後生效。

第三十二條 本工作細則未盡事宜，按國家有關法律、法規、《香港上市規則》和《公司章程》的規定執行；本工作細則如與國家法律、法規或經合法程序修改後的《公司章程》相抵觸時，按國家有關法律、法規、《香港上市規則》和《公司章程》的規定執行，並立即修訂，報公司董事會審議通過。

第三十三條 本工作細則修改和解釋權歸公司董事會。