

新特能源股份有限公司

董事會審計委員會
議事規則

2015年6月

目錄

第一章	總則	3
第二章	委員會組成	3
第三章	委員會職責	4
第四章	委員會會議	7
第五章	議事程序	8
第六章	附則	10

第一章 總則

第一條 為加強新特能源股份有限公司(以下簡稱「公司」)內部監督和風險控制，規範公司審計工作，確保對公司財務收支和各項經營活動的有效監督，完善公司治理結構，根據《中華人民共和國公司法》、《上市公司治理準則》、香港聯合交易所有限公司(以下簡稱「證券交易所」)《證券上市規則》及附錄十四《企業管治守則》、《新特能源股份有限公司章程》(以下簡稱「《公司章程》」)及其他有關規定，特設立董事會審計委員會(以下簡稱「審計委員會」或「委員會」)，並制定本議事規則。

第二條 審計委員會是董事會下設的專門委員會，為董事會及董事長行使董事會授權範圍內事項提供有關決策諮詢或建議，向董事會負責並報告工作。

第三條 公司審計部作為其日常辦事機構，負責審計委員會決策的前期準備和服務工作，包括收集提供相關資料、製作相關議題的研究報告、初審相關議題和起草審計委員會會議議案等。

第二章 委員會組成

第四條 委員會由五名非執行董事組成，其中獨立非執行董事應佔多數，且委員中至少有一名獨立非執行董事具有適當專業資格，或具備適當的會計或相關財務管理專長，符合證券交易所《證券上市規則》對審計委員會財務專業人士的資格要求。

公司現任外部審計機構的前任合夥人自以下日期(以日期較後者為準)起一年內，不得擔任委員會的委員：

- (一) 該前任合夥人終止成為該會計師事務所的合夥人的日期；或
- (二) 該前任合夥人不再享有該會計師事務所財務利益的日期。

第五條 委員會委員由董事長、二分之一以上獨立非執行董事或全體董事的三分之一以上提名，董事會選舉並由全體董事的過半數通過產生；改選委員的提案獲得通過的，新選委員於董事會決議生效後立即就任。

第六條 委員會設主席一名，負責主持委員會工作。主席應由獨立非執行董事委員擔任，經董事會審議通過。當主席不能或無法履行職責時，可由其指定另一名委員代行主席職責。

第七條 委員會任期與董事會任期一致，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職務，則自動失去委員資格。

第八條 委員會委員可以在任期屆滿以前向董事會提出辭職，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。當委員會人數低於本議事規則規定最低人數時，在董事會補選的委員就任前，辭職委員應當繼續履行相關職責。

第九條 經董事長提議並經董事會討論通過，可對委員會委員在任期內進行調整。

第十條 當委員會人數低於本議事規則規定最低人數時，則根據本議事規則有關規定補足委員人數。

第三章 委員會職責

第十一條 委員會的主要職責為：

- (一) 向董事會提議聘請、續聘或更換外部審計師及處理任何有關該外部審計師辭職或辭退該外部審計師的問題，以及對相關外部審計師的聘任合同及審計費用提出建議；評估外部審計師工作，監督外部審計師的獨立性、客觀性、工作程序的有效性、質量和結果。

委員會應於審計工作開始前先與外部審計師討論審計性質及範疇及有關申報責任。

就外聘審計師提供非審計服務制定政策，並予以執行；就此規定而言，外聘審計師包括與負責審計的公司處於同一控制權、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，在合理情況下會斷定該機構屬於該負責審計的公司的本土或國際業務的一部分的任何機構。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。

(二) 監督公司的內部審計制度及其實施。

(三) 指導、評估內部審計機構的工作，對公司內部審計機構負責人的任免提出建議。

(四) 審核公司的財務信息及其披露：

審查公司的財務報表及年度報告及賬目、半年度報告及季度報告(若擬刊發)的正當及完整性，並審閱報表及報告所載有關財務申報的重大判斷。委員會在向董事會提交公司的年度報告及賬目、半年度報告及季度報告(若擬刊發)前而審閱有關報表及報告時，應特別針對下列事項：

- 1、 會計政策及實務的任何更改；
- 2、 涉及重要判斷的地方；
- 3、 因審計而出現的重大調整；
- 4、 企業持續經營的假設及任何保留意見；
- 5、 是否遵守會計準則；
- 6、 是否遵守上市地監管規則及其他法律規定有關財務申報的要求；

就上述內容而言，委員會委員須與公司的董事會、高級管理人員及公司的合資格會計師聯絡。委員會須至少每年與公司的審計師開會兩次；委員會應考慮於該等報告及賬目中所反映或需反映的任何重大或不尋常事項，並須適當考慮任何由公司的合資格會計師、合規工作負責人或審計師提出的事項。

(五) 審查並監督公司的財務報告制度、內控制度和風險管理體系的有效運行，包括：

- 1、 審閱公司的財務監控、內部監控及風險管理制度；
- 2、 與管理層討論內部監控系統，確保管理層已履行職責建立有效的內部監控系統。討論內容應包括公司在會計及財務匯報職能方面的資源、員工資歷及經驗是否足夠，以及員工所接受的培訓課程及有關預算是否充足；
- 3、 主動或應董事會的委派，就有關內部監控事宜的重要結果及管理層的響應進行研究；

- 4、 如公司設有內部審計職能，須確保內部和外聘審計師的工作得到協調及溝通；也須確保內部審計功能在公司內部有足夠資源運作，並且有適當的地位；以及審閱及監察內部審計功能是否有效；
 - 5、 審閱公司的財務及會計政策及實務；
 - 6、 檢查外聘審計師給予管理層的審計情況說明、審計師就會計紀錄、財務賬目或監控系統向管理層提出的任何重大疑問及管理層做出的響應；
 - 7、 確保董事會及時響應於外聘審計師給予管理層的審計情況說明中提出的事宜；
 - 8、 就本條所載的事宜向董事會匯報；
 - 9、 研究其他由董事會界定的課題。
- (六) 檢查討論公司設定的以下安排：公司僱員可暗中就財務匯報、內部監控或其他方面可能發生的不正當行為提出關注；並且應確保有適當安排，讓公司對此等事宜作出公平獨立的調查及採取適當行動；擔任公司與外聘審計師之間的主要代表，負責監察二者之間的關係。
- (七) 審核和監督關連交易以及評價關連交易的適當性。
- (八) 董事會授予的其他職權。

委員會應公開其職權範圍，解釋其角色及董事會授予其的權力。委員會應獲供給充足資源以履行其職責。

委員會對董事會負責，委員會的提案提交董事會審議決定。委員會應配合監事會的相關工作。

第十二條 委員會主席職責：

- (一) 召集、主持委員會會議；
- (二) 督促、檢查委員會工作；
- (三) 簽署委員會有關文件；
- (四) 向董事會報告委員會工作；
- (五) 董事會要求履行的其他職責。

第十三條 委員會行使職權必須符合《公司法》、《公司章程》及本議事規則的有關規定，不得損害公司和股東的利益。

第十四條 必要時在獲得董事會授權後，委員會可聘請中介機構為其決策提供專業意見，由此支出的合理費用由公司支付。

第四章 委員會會議

第十五條 委員會會議每年至少召開兩次，並於會議召開二天前書面通知全體委員，會議由委員會主席主持，主席不能履行職責時可指定其他一名委員主持。委員會會議原則上以現場會議方式召開。經委員會主席同意(但委員會主席不得不合理地拒絕同意)，可以採用電話會議、視頻會議等電子通訊方式或通過書面材料分別審議的方式。情況緊急或遇特殊事項的，經主席同意可以豁免前述通知時間及程序要求，但主席應當在會上予以說明。

第十六條 委員會主席或二分之一以上委員可以提議召開委員會會議。

委員會會議通知及會務工作由公司證券部負責安排，以傳真、電子郵件、專人送達等方式發出。會議通知中應明確時間、地點、方式、會議提議人、會期、議程、議題、通知發出時間、會議聯繫人和聯繫方式等內容。

第十七條 委員會委員在收到會議通知後，應及時以適當的方式予以確認並反饋相關信息(包括但不限於是否出席會議、行程安排等)。

第十八條 委員會會議應有過半數委員出席方可舉行。

委員會委員應親自出席(包括親臨現場出席或通過通訊方式等會議方式出席)。不能親自出席會議時，可提交由該委員簽字的授權委託書，委託委員會其他委員代為出席並行使有關職權。授權委託書應明確委託人姓名、受託人姓名、授權範圍、授權權限、授權期限等事項，並由委託人和受託人簽字或蓋章。

第十九條 委員會委員無正當理由、連續二次未能親自出席會議，也不委託其他委員代為出席委員會會議，視為不能履行委員會委員職責，董事會可以根據本議事規則有關規定予以撤換。

第五章 議事程序

第二十條 公司審計部負責做好委員會決策的前期準備工作，收集、提供公司審計事宜有關方面的書面資料：

- (一) 公司財務報告及其他相關資料；
- (二) 公司內部審計工作報告；
- (三) 外部審計合同及相關審計報告；
- (四) 公司對外披露信息情況；
- (五) 內外部審計機構出具的關連交易審計報告；
- (六) 其他相關材料。

第二十一條 審計委員會會議對公司審計部提供的報告進行評議、簽署意見，並將相關書面決議材料呈報董事會討論，審計部提供的報告應包括以下內容：

- (一) 外部審計機構工作評價，外部審計機構的聘請及更換建議；
- (二) 公司內部審計制度是否已得到有效實施，公司財務報告是否全面真實；

- (三) 公司對外披露的財務報告等信息是否客觀真實，公司的關連交易是否符合相關法律法規；
- (四) 年度內部審計工作報告應包括審計稽核部及其負責人的工作評價；
- (五) 其他相關事宜。

第二十二條 委員會會議原則上應以現場會議形式召開，表決方式為舉手表決或投票表決。經委員會主席同意，可以採用通訊方式或通過書面材料分別審議，委員會委員應當在會議通知要求的期限內向董事會辦公室提交對所議事項的已填好的表決票、已簽字的審核意見等專門委員會會議文件。

第二十三條 委員會會議就所議事項進行研究討論時，委員應依據其自身判斷，明確、獨立、充分地發表意見。各委員的主要意見應在會議記錄中載明。

第二十四條 在充分研究討論的基礎上，委員會主席應根據會議討論情況及各委員的主要意見歸納總結形成委員會會議對所議事項的審核意見，並組織委員會會議採取舉手或投票方式對會議所議事項及審核意見進行表決；每名委員有一票表決權，委員會會議就所議事項形成的審核意見，須經全體委員過半數通過。當反對票和贊成票票數相等時，委員會主席有權多投一票。投反對票的委員有權要求在委員會審核意見中列明其反對意見。

因審議事項所需依據的信息或資料不充分，致使半數以上委員認為無法進行討論或作出判斷的，委員會主席有權決定在補充完善相關信息或資料後再行審議。

除上述情況外，委員會對所審議事項應作出明確同意或不同意的審核意見。

第二十五條 公司董事會秘書列席委員會會議，如有必要，委員會可邀請公司其他董事、有關高級管理人員、公司相關職能部門人員和有關專家、學者及中介機構人員列席會議。列席會議的人員應當根據委員會委員的要求，對有關事項作出解釋和說明。

第二十六條 當委員會所議事項與委員會委員存在利害關係時，該委員應當迴避。

第二十七條 委員會會議應當有記錄，出席會議的委員應當在會議記錄簽名。會議記錄由公司董事會辦公室保存。委員會會議紀錄的初稿及最後定稿應在會議後一段合理時間內先後發送至委員會全體委員。初稿供委員表達意見，最後定稿作其備查之用。

第二十八條 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。對於確實難以形成統一意見的議案，應向董事會提交各項不同意見並做出說明。

第二十九條 出席會議的委員均對會議所議事項有保密義務，不得擅自披露有關信息。

第六章 附則

第三十條 除非有特別說明，本議事規則所使用的術語與《公司章程》中該等術語的含義相同。

第三十一條 本議事規則所稱的高級管理人員是指董事會決定聘任的總經理、副總經理、財務負責人、董事會秘書及《公司章程》認定的其他高級管理人員。

第三十二條 本議事規則所稱「以上」、「至少」，均含本數；「過半數」不含本數。

第三十三條 本議事規則經公司董事會審議通過後，自公司首次於香港發行股票並上市之日起生效。

第三十四條 本議事規則未盡事宜，按國家有關法律、法規、證券監管機構和證券交易所的規則以及《公司章程》的規定執行；本議事規則如與國家日後頒佈的法律、法規、證券監管機構和證券交易所的規則、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、證券監管機構和證券交易所的規則以及《公司章程》的規定執行，並立即修訂，由董事會審議通過。

第三十五條 本議事規則用中文書寫。如本規則的中文文本與英文文本有不一致之處，概以中文文本為準。

第三十六條 本議事規則解釋權歸屬公司董事會。

新特能源股份有限公司
2015年6月2日