

广东东方锆业科技股份有限公司 董事会审计委员会实施细则

（2013年7月6日第四届董事会第二十七次会议修订）

第一章 总则

第一条 为加强和完善广东东方锆业科技股份有限公司（以下简称“公司”）董事会的决策功能，做到事前审计、专业审计，确保公司董事会对经理层和公司其他高级管理人员的有效监督，进一步健全公司的法人治理结构，根据《公司法》、《上市公司治理准则》等法律、法规和规范性文件以及公司章程的有关规定，公司特设立董事会审计委员会，并制定本实施细则。

第二条 董事会审计委员会是董事会设立的专门工作机构，主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。

第二章 委员会人员组成

第三条 审计委员会成员由三到五名董事组成，其中独立董事应在委员会成员中占有二分之一以上的比例，且至少有一名独立董事为会计专业人士。

前款所称“会计专业人士”是指具有会计高级职称或注册会计师资格的人士。

第四条 审计委员会委员由董事长、二分之一以上独立董事或者全体董事的三分之一提名，并由董事会选举产生。

第五条 审计委员会设主任委员（召集人）一名，负责主持委员

会工作；主任委员在委员内选举，并报请董事会批准产生。

第六条 审计委员会委员的任职期限与同届董事会成员的任期一致。主任委员任届期满，连选可以连任。期间如有委员不再担任公司董事职务，自动失去委员资格，并由委员会根据上述第三至第五条规定补足委员人数。

第七条 公司设立审计部，对公司内部控制制度的建立和实施、公司财务信息的真实性和完整性等情况进行检查监督。

审计部对审计委员会负责，向审计委员会报告工作。

审计部应当保持独立性，不得置于财务部门的领导之下，或者与财务部门合署办公。

第三章 委员会职责权限

第八条 审计委员会的主要职责权限：

- (一) 提议聘请或更换外部审计机构；
- (二) 监督公司的内部审计制度及其实施；
- (三) 负责内部审计与外部审计之间的沟通；
- (四) 审核公司的财务信息及其披露；
- (五) 审查公司内控制度，对重大交易进行审计；
- (六) 负责董事、公司中高层管理层的在职和离任审计；
- (七) 公司董事会授予的其他职权。

第九条 审计委员会对董事会负责，委员会的提案提交董事会审议决定。审计委员会应配合监事会的监事对公司进行的审计行为。

第十条 审计委员会建立举报机制，由公司审计部具体负责。公司审计部作为举报机制的主要负责部门，定期及时向审计委员会汇报相关投诉举报并形成解决或处理预案，最终由审计委员会公开处理公司员工和客户、供应商、投资者以及社交媒体对公司财务信息的真实性、准确性和完整性的质疑和投诉举报。

第四章 决策程序

第十一条 公司审计部负责做好审计委员会决策的前期准备工作，并提供公司与财务有关方面的资料；

- (一) 公司相关财务报告；
- (二) 内部与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) 公司对外披露信息情况；
- (五) 审计公司内控制度，对重大关联交易进行事前或事后审计；
- (六) 公司董事会授予的其他事宜。

第十二条 审计委员会会议对审计部提供的报告进行评议，并将相关书面决议材料呈报董事会讨论：

- (一) 外部审计机构工作评价，外部审计机构的聘请及更换；
- (二) 公司内部审计制度是否已得到有效实施，公司财务报告是否全面真实；
- (三) 公司的对外披露的财务报告等信息是否客观真实，公司重大的关联交易在否合乎相关法律法规；
- (四) 公司内部财务部门包括其负责人的工作评价；
- (五) 其他相关事宜。

第五章 委员会议事规则

第十三条 审计委员会会议分为例会和临时会议，例会每年至少召开一次，临时会议由审计委员会委员提议召开。正常情况下会议召开前六天须通知全体委员，在全体委员同意的情况下，也可以随时召开；会议由主任委员主持，主任委员不能出席时可委托其他一名委员（应是独立董事）主持。

第十四条 审计委员会会议应由三分之二以上的委员出席方可

举行；每一名委员有一票的表决权，会议做出的决议，必须经全体委员的半以上数通过。

第十五条 审计委员会会议表决方式为举手表决或投票表决。会议也可以采取通讯表决的方式召开。

第十六条 公司财务负责人可列席审计委员会会议，必要时亦可邀请公司董事、监事及其他高级管理人员列席会议。

第十七条 如审计委员会认为有必要且能为公司决策提供真实可靠的依据，审计委员会可以聘请中介机构为其决策提供专业意见，费用由公司支付。

第十八条 审计委员会会议的召开程序、表决方式和会议通过的方案必须遵循有关法律、法规、公司章程及本细则的规定。

第十九条 审计委员会会议应当有记录，出席会议的委员应当在会议记录上签名；会议记录由公司董事会秘书保存。

第二十条 审计委员会会议通过的议案及表决结果，应以书面形式报公司董事会。

第二十一条 出席会议的委员均对会议所议事项负有保密义务，在信息尚未公开披露之前，不得擅自披露公司的有关信息。

第六章 附则

第二十二条 本实施细则自董事会审议通过之日起实施。

第二十三条 本实施细则未尽事宜，按国家有关法律、法规和公司章程的规定执行；本细则如与国家日后颁布的法律、法规事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，同时公司应对本细则立即进行修订，并报经董事会

审议通过。

第二十四条 本细则解释权归属公司董事会。

广东东方锆业科技股份有限公司董事会

二〇一三年七月六日