

CHINA TOBACCO INTERNATIONAL (HK) COMPANY LIMITED
中煙國際（香港）有限公司

審核委員會規程

成員

1. 審核委員會成員須為非執行董事且獨立非執行董事佔大多數。審核委員會主席須由董事會從獨立非執行董事中委任。
2. 審核委員會的其中一名成員必須是具備香港聯合交易所有限公司要求的適當專業資格或適當會計資格或相關財務管理專長的獨立非執行董事。
3. 本公司的審計公司前任合夥人在他終止成為該公司合夥人的日期；或他不再享有該公司財務利益的日期（以日期較後者為準）起一年內，不得擔任審核委員會成員。
4. 審核委員會由不少於三名成員組成。會議法定人數最少為兩人。

秘書

5. 公司秘書須擔任審核委員會的秘書。

出席

6. 財務部門主管、內部審核部門主管及外聘審計師的代表一般須出席審核委員會會議，而其他董事會成員亦有權出席。

會議次數

7. 審核委員會每年應至少召開兩次會議，並須至少每年與外聘審計師開會兩次，其中不少於一次與外聘審計師的會議應沒有執行董事出席。外聘審計師如認為有需要，可要求召開會議。

職權

8. 審核委員會可根據董事會授權開展其職權範圍內的活動，並可根據授權向任何僱員索取其所需的任何資料，而所有僱員在接獲指示後應對審核委員會的任何要求予以配合。
9. 審核委員會獲董事會授權可聽取外界法律或其他獨立專業意見，費用由本公司支付。如有需要可邀請具備有關經驗及專業知識的外界人士出席。

職責

10. 審核委員會的職責如下：
 - a. 主要負責就外聘審計師的委任、重新委任及罷免向董事會提供建議；處理任何有關審計師辭職或辭退的問題；
 - b. 按適用的標準檢查及監督外聘審計師是否獨立客觀及審計程序是否有效。審核委員會應於審計工作開始前與審計師討論審計性質、範疇及有關申報責任。如有超過一間審計公司參與工作，則應確保彼此工作能夠互相配合；
 - c. 就外聘審計師提供非審計服務制定政策並予以執行。與此相關，審核委員會應就任何須採取行動或改善的事項向董事會報告並提出建議；
 - d. 檢查公司財務報表及季度、中期、年度報告的完整性，並審閱報表及報告所載有關財務申報的重要判斷。審核委員會在向董事會提交有關報表及報告前，應集中審閱下列各方面：
 - 1) 會計政策及會計實務的任何轉變；
 - 2) 需要運用判斷的各主要範疇；
 - 3) 審核賬目後須作出的重大調整；
 - 4) 持續經營的假設及任何保留意見；
 - 5) 與會計專業標準的符合程度；
 - 6) 與證券交易所的規則及法律規定的符合程度。

就履行本項所述的職責時，審核委員會應考慮於季度、中期、年度報告中所反映或需反映的任何重大或不尋常事項，並應適當考慮任何由本公司會計及財務匯報職員、監察主任或審計師提出的事項。另外，審核委員會成員亦應與本公司的董事會及高級管理人員聯繫。

e. 檢查本公司財務申報制度、風險管理及內部監控制度：

- 1) 與管理層討論風險管理及內部監控制度，確保管理層已履行職責建立有效的內部監控系統。討論內容應包括本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；
- 2) 就其主動或應董事會的委派所進行的風險管理及內部監控事宜的重要調查結果及管理層對調查結果的回應進行研究；
- 3) 在提交董事會簽署前，審閱本公司就內部監控系統作出的聲明；
- 4) 審閱內部審核計劃，確保內部及外聘核數師的工作能夠有效開展；也須確保內部審核功能在本公司有足夠資源運作，並且有適當地位；
- 5) 內部審核部門的主管須直接向審核委員會及董事會負責，並且審核委員會須審閱內部審核報告，並向董事會作出報告及提出建議。

f. 檢查公司的財務及會計政策和實務：

- 1) 檢查外聘核數師給予管理層的《審核情況說明函件》，核數師就會計記錄、財務賬目或監控制度向管理層提出的任何重大疑問及管理層作出的回應；
- 2) 確保董事會及時回應於外聘核數師給予管理層的《審核情況說明函件》中提出的事宜；

g. 審核委員會應檢查本公司設定的以下安排：本公司僱員能夠匿名對財務匯報、內部監控或其他方面可能發生的不當行為進行舉報，並且對此等事宜公司能夠作出公平獨立的調查及採取適當的後續行動；

- h. 擔任本公司與外聘核數師之間的主要代表，負責監督兩者之間的關係；
- i. 制定舉報政策及系統，讓僱員及其他與本公司有往來者可匿名向審核委員會舉報任何可能關於本公司的不當事宜；
- j. 法律、行政法規、行業規則所要求及經董事會授權的其他事項。

會議記錄

- 11. 審核委員會的會議記錄須由會議秘書（公司秘書）保存。會議記錄的初稿及定稿須於會議後合理時間內送達審核委員會全體成員，供其提供意見及保存。

表現評核

- 12. 審核委員會須每年參照本規程所載的權限及職責，評核本身的表現。