

附錄四

主要法律及監管條文概要

本附錄概述與本公司營運及業務有關的中國內地法律法規的若干方面。有關中國內地稅項的法律法規於本文件「附錄三—稅項及外匯」另行討論。本附錄亦載有《中華人民共和國公司法》的法律及監管規定概要。本概要的主要目的是向潛在投資者提供適用於本公司的主要法律及監管規定的概覽。本概要無意包含對潛在投資者而言屬重要的所有信息。有關與本公司業務相關的法律法規的討論，請參閱本文件「監管概覽」。

中國法律制度

中國法律體系

中國法律體系以《中華人民共和國憲法》（「《憲法》」）為基礎，由成文法律、行政法規、地方法規、單行條例、自治條例、部門規章、地方政府規章、中國政府簽署的國際條約及其他規範性文件組成。法院判決不構成具有先例約束力但具有司法參考及指引作用。

根據《憲法》及全國人大於2023年3月13日最後修訂並於2023年3月15日生效的《中華人民共和國立法法》（「《立法法》」），全國人大及其常委會行使國家立法權。全國人民代表大會擁有權制定和修改民事、刑事、國家機構以及其他方面的基本法律。全國人民代表常委會有權制定和修改除應由全國人大制定的法律以外的其他法律，並在全國人大閉會期間，對全國人大制定的法律進行部分補充和修改，但此等補充和修改不得同該法律的基本原則相抵觸。

國務院是最高國家行政機關，有權根據《憲法》和法律制定行政法規。省、自治區、直轄市的人民代表大會及其常務委員會可根據各自行政區域的具體情況和實際需要制定地方性法規，但此等地方性法規不得與《憲法》、法律或行政法規的任何規定相抵觸。設區的市的人民代表大會及其常務委員會可根據該市的具體情況和實際需要，對城鄉建設與管理、生態環境保護、歷史文化保護等方面的事項制定地方性法規，但此等地方性法規不得與《憲法》、法律、行政法規及本省或自治區的地方性法規的任何規定相抵觸。法律對設區的市制定地方性法規的事項另有規定的，從其規定。自治州、設區的市制定的地方性法規，須報經批准後方可施行。

附錄四

主要法律及監管條文概要

省、自治區的人民代表大會常務委員會對報請批准的地方性法規，應當對其合法性進行審查，同《憲法》、法律、行政法規及本省、自治區的地方性法規不抵觸的，應當在四個月內予以批准。民族自治地方的人民代表大會擁有權依照當地民族的政治、經濟和文化的特點，制定自治條例和單行條例。國務院各部、各委員會、中國人民銀行、審計署和具有行政管理職能的國務院直屬機構，可以根據法律和國務院的行政法規、決定、命令，在本部門的權限範圍內制定規章。

《憲法》具有最高法律權威，任何法律、行政法規、地方性法規、自治條例或單行條例均不得與《憲法》相抵觸。法律的效力高於行政法規、地方性法規和規章。行政法規的效力高於地方性法規和規章。地方性法規的效力高於本級和下級地方政府規章。省、自治區的人民政府制定的規章的效力高於本行政區域內的設區的市、自治州的人民政府制定的規章。

全國人民代表大會擁有權改變或者撤銷全國人大常委會制定的不適當的法律，並有權撤銷全國人大常委會批准的違背《憲法》和《立法法》規定的自治條例和單行條例。全國人大常委會有權撤銷同《憲法》和法律相抵觸的行政法規，有權撤銷同《憲法》、法律和行政法規相抵觸的地方性法規，並有權撤銷省、自治區、直轄市的人民代表大會常務委員會批准的違背《憲法》和《立法法》規定的自治條例和單行條例。國務院有權改變或者撤銷不適當的部門規章和地方政府規章。省、自治區、直轄市的人民代表大會擁有權改變或者撤銷它的常務委員會制定的或批准的不適當的地方性法規。地方人民代表大會常務委員會有權撤銷本級人民政府制定的不適當的規章。省、自治區的人民政府有權改變或者撤銷下一級人民政府制定的不適當的規章。

根據《憲法》及《立法法》，法律解釋權歸屬於全國人大常委會。根據全國人大常委會於1981年6月10日通過的《全國人民代表大會常務委員會關於加強法律解釋工作的決議》，中華人民共和國最高人民法院(「**最高人民法院**」)有權對法院審判過程中如何具體應用法律、法令的問題進行統一解釋。國務院及其各部委亦有權對其頒佈的行政法規及部門規章進行解釋。在地方層面，解釋地方性法規及行政規章的權力歸屬於頒佈此等法規及規章的地方立法及行政機關。

附錄四

主要法律及監管條文概要

中國司法體系

根據《憲法》及全國人大常委會於2018年10月26日最後修訂並於2019年1月1日生效的《中華人民共和國人民檢察院組織法》，人民檢察院是國家的法律監督機關。最高人民檢察院是最高檢察機關。最高人民檢察院領導地方各級人民檢察院和專門人民檢察院的工作；上級人民檢察院領導下級人民檢察院的工作。

人民法院實行兩審終審制，人民法院第二審的判決或裁定是終審判決或裁定。當事人可對地方人民法院的一審判決或裁定提出上訴。人民檢察院可按照法律規定的程序向上一級人民法院提出抗訴。如當事人未在規定期限內提出上訴且人民檢察院未提出抗訴，則人民法院的判決或裁定成為終審判決或裁定。中級人民法院、高級人民法院和最高人民法院的二審判決或裁定以及最高人民法院的一審判決或裁定為終審判決或裁定。然而，倘若最高人民法院或上級人民法院發現下級人民法院的已發生法律效力的終審判決或裁定確有錯誤，或任何級別的人民法院院長發現本院所作的已發生法律效力的判決或裁定確有錯誤，則該案件可根據審判監督程序進行再審。

全國人大常委會於2023年9月1日最後修訂並於2024年1月1日生效的《中華人民共和國民事訴訟法》(「《民事訴訟法》」)規定了提起民事訴訟的要求、人民法院的管轄權、進行民事訴訟應遵循的程序以及執行民事判決或命令的程序。在中國境內進行的民事訴訟的所有當事人必須遵守《民事訴訟法》。民事案件通常由被告所在地法院審理。民事訴訟的管轄法院可由雙方當事人通過明確約定選擇，前提是該法院所在地與爭議有直接聯繫，例如原告或被告住所地、合同履行地或簽訂地、或訴訟標的物所在地。然而，法院的選擇不得在任何情況下與不同司法管轄區的規定及專屬管轄權相抵觸。

外國人、無國籍人、外國企業或外國組織在人民法院起訴、應訴，同中華人民共和國公民、法人和其他組織有同等的訴訟權利和義務。外國法院對中華人民共和國公民、法人和其他組織的訴訟權利加以限制的，中華人民共和國人民法院對該國公民、法人和其他組織的訴訟權利，實行對等原則。外國人、無國籍人、外資企業或外國組織如需要在人民法院起訴、應訴時聘請律師，必須聘請中國內地律師。根據中國內地簽署或加入的國際條約或互惠原則，人民法院與外國法院可以相互請求代為送達文書、調查取證以及代為採取其他行動。外國法院的請求若會導致違反中華人民共和國主權、安全或社會公共利益的，人民法院不予執行。

附錄四

主要法律及監管條文概要

所有當事人均須履行具有法律效力的民事判決及裁定。倘民事訴訟的任何當事人拒絕遵守人民法院作出的判決或命令或仲裁庭作出的裁決，另一方當事人可在兩年內向人民法院申請執行。申請執行時效的中止、中斷，適用法律有關訴訟時效中止、中斷的規定。

當事人就已生效的人民法院判決或裁定向人民法院申請執行，而被執行人或者被執行人的財產不在中國內地領域內的，當事人可向有管轄權的外國法院申請承認和執行該判決或裁定。倘中國內地與相關外國締結或參加的國際條約規定承認和執行該判決或裁定，或該判決或裁定符合人民法院根據互惠原則進行的審查，則人民法院亦可根據中國內地的執行情序承認和執行外國判決或裁定，除非人民法院認定承認或執行該判決或裁定將導致違反中國內地法律的基本原則、主權或安全，或基於社會公共利益的原因。

《公司法》、《境外上市試行辦法》及《章程指引》

在中華人民共和國註冊成立並尋求在聯交所上市的股份有限公司主要須遵守以下中國法律及法規：

- 最近一次於2023年12月29日修訂並於2024年7月1日生效的《中華人民共和國公司法》。
- 中國證監會根據《中華人民共和國證券法》於2023年2月17日頒佈、於2023年3月31日生效並適用於境內公司直接及間接境外發行股份及上市的《境內企業境外發行證券和上市管理試行辦法》(「《境外上市試行辦法》」)及五項相關配套指引；及
- 中國證監會於2025年3月28日最新修訂並生效的《上市公司章程指引》(「《章程指引》」)。相關《章程指引》載於本公司章程，其概要載於本文件「附錄五一公司章程概要」。

一般規定

股份有限公司指依照《公司法》註冊成立的企業法人，其註冊資本劃分為等額面值的股份。其股東的責任以其認購的股份為限，公司以其全部資產總額對公司的債務承擔責任。

股份有限公司應當依照法律及行政法規開展業務。公司可以向其他有限責任公司、股份有限公司投資，並以該出資額為限對所投資公司承擔責任。法律規定股份有限公司不得成為對所投資企業的債務承擔連帶責任的出資人的，從其規定。

附錄四

主要法律及監管條文概要

設立

股份有限公司可以發起設立或募集設立方式設立。股份有限公司可以有一名以上二百名以下發起人，其中須有半數以上的發起人在中國境內有住所。

募集設立的股份有限公司，發行股份的股款繳足後，發起人應當在三十日內主持召開公司創立大會，並於會議召開十五日前將會議日期通知各認股人或者予以公告。創立大會應有代表表決權過半數的認股人出席方可舉行。發起設立的股份有限公司創立大會的召開和表決程序由發起人協議規定。創立大會行使的職權包括但不限於通過公司章程及選舉公司董事會成員及監事會成員。上述事項須經出席會議的認股人所持表決權過半數通過。

董事會應於創立大會結束後三十日內，向公司登記機關申請設立股份有限公司登記。公司經相關登記機關核發營業執照後正式成立，取得法人資格。

發起人不按照其認購的股份繳足股款，或者作為出資的非貨幣財產的實際價額顯著低於所認購的股份的，其他發起人與該發起人在出資不足的範圍內承擔連帶責任。

股本

公司的發起人可以用貨幣出資，也可以用實物、知識產權、土地使用權、股權、債權等可以用貨幣估價並可以依法轉讓的非貨幣財產作價出資；但是，法律、行政法規規定不得作為出資的財產除外。

對作為出資的非貨幣財產應當評估作價，核實財產，並折合為股份。

公司發行的股份應當為記名股票。

《境外上市試行辦法》規定，境外上市的境內企業可以外幣或人民幣募集資金、分派股息。

根據《境外上市試行辦法》，境內企業直接境外發行上市的，持有其境內未上市股份的股東申請將其境內未上市股份轉換為境外交易場所上市並交易的，應當符合中國證監會有關規定，並委託境內企業向中國證監會備案。前款所稱的境內未上市股份，是指境內企業已發行但未在境內交易所上市或掛牌交易的股份。境內未上市股份應當在境內證券登記結算機構集中登記存管。境外上市股份的登記結算安排應當適用境外上市地的規定。

附錄四

主要法律及監管條文概要

股票發行價格可以等於或高於票面金額，但不得低於票面金額。

股東轉讓股份，應當在依法設立的證券交易所進行或者按照國務院規定的其他方式進行。記名股票由股東以背書方式或者法律、行政法規規定的其他方式轉讓。

公司公開發行股份前已發行的股份，自公司股票在證券交易所上市交易之日起一年內不得轉讓。公司董事、監事、高級管理人員應當向公司申報所持有的本公司的股份及其變動情況，在就任時確定的任職期間每年轉讓的股份不得超過其所持有本公司股份總數的百分之二十五，且自公司股票上市之日起一年內不得轉讓。

股東會召開前二十日內或者公司決定分配股利的基準日前五日內，不得進行股東名冊的變更登記。

根據《公司法》，股份有限公司須置備股東名冊，記載下列事項：(i)股東的姓名或者名稱及住所；(ii)各股東所認購的股份類別及數量；(iii)如為紙面形式的股票，股票的編號；及(iv)各股東取得股份的日期。

配發及發行股份

股份有限公司發行的所有股份，應遵循平等、公平的原則。同一類別的股份應具有同等權利。同次發行的同類別股份，每股的發行條件和價格應當相同。公司可按面值或溢價發行股份，但不得以低於面值的價格發行股份。

境內企業境外發行上市的，應當依照《境外上市試行辦法》向中國證監會備案，提交備案報告、法律意見書等相關材料，並真實、準確、完整地說明股東信息等信息。境內企業直接境外發行上市的，由發行人向中國證監會備案。境內企業間接境外發行上市的，發行人應當指定一家主要境內運營實體為境內責任人，向中國證監會備案。

增加股本

根據《公司法》，股份有限公司發行新股，股東會應當對新股種類及數額、新股發行價格、新股發行起止日期、向原有股東發行新股的種類及數額作出決議。公司發行無面額股的，新股發行所得款項的一半以上應當計入註冊資本。公司向社會公開募集股份，應當經國務院證券監督管理機構註冊，並公告招股說明書。公司發行股份募足股款後，應予公告。

附錄四

主要法律及監管條文概要

減少股本

公司可依照下列《公司法》規定的程序減少其註冊資本：(i)編製資產負債表及財產清單；(ii)公司召開股東會作出減少註冊資本決議；(iii)公司應於減少註冊資本決議通過後十日內通知債權人，並於三十日內在報紙或國家企業信用信息公示系統上公告；(iv)債權人自接到通知之日起三十日內，未接到通知的自公告之日起四十五日內，有權要求公司清償債務或者提供相應的擔保；(v)公司減少註冊資本，應當依法向公司登記機關辦理變更登記。

公司減少註冊資本，應當按照股東出資或者持有股份的比例相應減少出資額或股份，除非法律另有規定、有限責任公司全體股東另有約定或股份有限公司章程另有規定。

購回股份

根據《公司法》，股份有限公司不得收購本公司股份，但有下列情形之一的除外：(i)減少公司註冊資本；(ii)與持有本公司股份的其他公司合併；(iii)將股份用於員工持股計劃或者股權激勵；(iv)股東因對股東會作出的公司合併、分立決議持異議，要求公司收購其股份；(v)將股份用於轉換公司發行的可轉換為股票的公司債券；及(vi)上市公司為維護公司價值及股東權益所必需。

公司因上述第(i)項、第(ii)項規定的情形收購本公司股份的，應當經股東會決議。公司因上述第(iii)項、第(v)項、第(vi)項規定的情形收購本公司股份的，應當按照公司章程的規定或股東會的授權，經三分之二以上董事出席的董事會會議決議。

公司依照上述第(i)項規定收購本公司股份後，應當自收購之日起十日內註銷；屬於第(ii)項、第(iv)項情形的，應當在六個月內轉讓或者註銷；屬於第(iii)項、第(v)項、第(vi)項情形的，公司合計持有的本公司股份數不得超過本公司已發行股份總額的百分之十，並應當在三年內轉讓或者註銷。

上市公司收購本公司股份的，應當依照《證券法》的規定履行信息披露義務。上市公司因本條第(iii)項、第(v)項、第(vi)項規定的情形收購本公司股份的，應當通過公開的集中交易方式進行。

股份轉讓

股東持有的股份可按相關法律法規進行轉讓。根據《公司法》，股東轉讓股份，應當在依法設立的證券交易所進行或者按照國務院規定的其他方式進行。記名股票，由股東以背書方式或者法律、行政法規規定的其他方式轉讓，且在股東會召開前二十日內或者公司決定分配股利的基準日前五日內，不得進行股東名冊的變更登記。但法律對上市公司股東名冊變更登記另有規定的，從其規定。

附錄四

主要法律及監管條文概要

根據《公司法》，公司公開發行股份前已發行的股份，自公司股票在證券交易所上市交易之日起一年內不得轉讓。公司董事、監事、高級管理人員應當向公司申報所持有的本公司的股份及其變動情況，在就任時確定的任職期間每年轉讓的股份不得超過其所持有本公司股份總數的百分之二十五，且自公司股票上市交易之日起一年內不得轉讓，離職後半年內亦不得轉讓。

法律、行政法規規定限制轉讓期限內股份質押的，質權人不得在限制轉讓期限內行使質權。

股東會

根據《公司法》，股份有限公司股東會由全體股東組成。股東會是公司的權力機構，行使以下職權：(i)選舉和更換董事、監事，決定有關董事、監事的報酬事項；(ii)審議批准董事會的報告；(iii)審議批准監事會的報告；(iv)審議批准公司的利潤分配方案和彌補虧損方案；(v)對公司增加或者減少註冊資本作出決議；(vi)對發行公司債券作出決議；(vii)對公司合併、分立、解散、清算或者變更公司形式作出決議；(viii)修改公司章程；(ix)公司章程規定的其他職權。

根據《公司法》，股東會每年召開一次年會。有下列情形之一的，應當在兩個月內召開臨時股東會：(i)董事人數不足本法規定人數或者公司章程所定人數的三分之二時；(ii)公司未彌補的虧損達實收股本總額三分之一時；(iii)單獨或者合計持有公司百分之十以上股份的股東請求時；(iv)董事會認為必要時；(v)監事會提議召開時；(vi)公司章程規定的其他情形。

股東會會議由董事會召集，董事長主持；董事長不能履行職務或者不履行職務的，由副董事長主持；副董事長不能履行職務或者不履行職務的，由過半數的董事共同推舉一名董事主持。

董事會不能履行或者不履行召集股東會會議職責的，監事會應當及時召集和主持；監事會不召集和主持的，連續九十日以上單獨或者合計持有公司百分之十以上股份的股東可以自行召集和主持。

單獨或者合計持有公司百分之十以上股份的股東請求召開臨時股東會的，董事會、監事會應當在收到請求後十日內作出是否召開臨時股東會的決定，並書面答覆股東。

附錄四

主要法律及監管條文概要

召開股東會會議，應當將會議召開的時間、地點和審議的事項於會議召開二十日前通知各股東；臨時股東會應當於會議召開十五日前通知各股東。

單獨或者合計持有公司百分之一以上股份的股東，可以在股東會召開十日前提出臨時提案並書面提交董事會。董事會應當在收到提案後二日內通知其他股東，並將該臨時提案提交股東會審議。

根據《公司法》，股東可以委託代理人出席股東會會議，代理人應當向公司提交股東出具的載明代理事項、權限和期限的書面授權委託書，並在授權範圍內行使表決權。《公司法》並無具體規定股東會的法定人數要求。

根據《公司法》，股東出席股東會會議，所持每一股份有一表決權，類別股股東除外。但是，公司持有的本公司股份沒有表決權。

股東會選舉董事、監事，可以根據公司章程的規定或者股東會的決議，實行累積投票制。實行累積投票制的，每一股份擁有與應選董事或者監事人數相同的表決權，股東擁有的表決權可以集中使用。

根據《公司法》及《章程指引》，股東會作出決議，必須經出席會議的股東所持表決權過半數通過。但是，股東會作出修改公司章程、增加或者減少註冊資本的決議，以及公司合併、分立、解散或者變更公司形式的決議，必須經出席會議的股東所持表決權的三分之二以上通過。

董事會

根據《公司法》，股份有限公司設董事會，其成員為三人以上。董事任期由公司章程規定，但每屆任期不得超過三年。董事任期屆滿，可以連選連任。

董事會每年度至少召開兩次會議，每次會議應當於會議召開十日前通知全體董事和監事。董事會行使以下職權：(i)召集股東會，並向股東會報告工作；(ii)執行股東會的決議；(iii)決定公司的經營計劃和投資方案；(iv)制訂公司的利潤分配方案和彌補虧損方案；(v)制訂公司增加或者減少註冊資本以及發行公司債券的方案；(vi)制訂公司合併、分立、解散或者變更公司形式的方案；(vii)決定公司內部管理機構的設置；(viii)決定聘任或者解聘公司經理及其報酬事項，並根據經理的提名決定聘任或者解聘公司副經理、財務負責人及其報酬事項；(ix)制定公司的基本管理制度；(x)公司章程規定或者股東會授予的其他職權。

附錄四

主要法律及監管條文概要

董事會會議應當有過半數的董事出席方可舉行。董事因故不能出席，可以書面委託其他董事代為出席，委託書中應當載明授權範圍。董事會決議違反法律、行政法規或者公司章程、股東會決議，致使公司遭受嚴重損失的，參與決議的董事對公司負賠償責任。但經證明在表決時曾表明異議並記載於會議記錄的，該董事可以免除責任。

根據《公司法》，有下列情形之一的，不得擔任公司的董事：(i)無民事行為能力或者限制民事行為能力；(ii)因貪污、賄賂、侵佔財產、挪用財產或者破壞社會主義市場經濟秩序，被判處刑罰，或者因犯罪被剝奪政治權利，執行期滿未逾五年，被宣告緩刑的，自緩刑考驗期滿之日起未逾二年；(iii)擔任破產清算的公司、企業的董事或者廠長、經理，對該公司、企業的破產負有個人責任的，自該公司、企業破產清算完結之日起未逾三年；(iv)擔任因違法被吊銷營業執照、責令關閉的公司、企業的法定代表人，並負有個人責任的，自該公司、企業被吊銷營業執照、責令關閉之日起未逾三年；(v)個人因所負數額較大債務到期未清償被人民法院列為失信被執行人。

董事會設董事長一人，由全體董事的過半數選舉產生。董事長行使以下職權(包括但不限於)：(i)主持股東會和召集、主持董事會會議；(ii)檢查董事會決議的實施情況；(iii)董事會授予的其他職權。

監事會

根據《公司法》，股份有限公司設監事會，其成員不得少於三人。監事會應當包括股東代表和適當比例的公司職工代表，其中職工代表的比例不得低於三分之一，具體比例由公司章程規定。監事會中的職工代表由公司職工通過職工代表大會、職工大會或者其他形式民主選舉產生。董事、高級管理人員不得兼任監事。

監事會行使下列職權：(i)檢查公司財務；(ii)對董事、高級管理人員執行職務的行為進行監督，對違反法律、行政法規、公司章程或者股東會決議的董事、高級管理人員提出解任的建議；(iii)當董事、高級管理人員的行為損害公司的利益時，要求董事、高級管理人員予以糾正；(iv)提議召開臨時股東會，在董事會不履行本法規定的召集和主持股東會職責時召集和主持股東會；(v)向股東會提出提案；(vi)依照《公司法》的規定，對董事、高級管理人員提起訴訟；(vii)公司章程規定的其他職權。

附錄四

主要法律及監管條文概要

股份有限公司可以按照公司章程的規定，在董事會下設置由董事組成的審計委員會，行使監事會的職權，以代替設立監事會。

經理及其他高級管理人員

根據《公司法》，公司設經理，由董事會決定聘任或者解聘。經理對董事會負責，根據公司章程的規定或者董事會的授權行使職權。經理列席董事會會議。

根據《公司法》，高級管理人員，是指公司的經理、副經理、財務負責人，董事會秘書和公司章程規定的其他人員。

董事、監事及高級管理人員的職責

根據《公司法》，公司的董事、監事、高級管理人員應當遵守相關法律、法規及公司章程，對公司負有忠實義務和勤勉義務。董事、監事、高級管理人員不得利用職權收受賄賂或者其他非法收入，不得侵佔公司的財產。

董事、監事、高級管理人員不得有下列行為：(i)侵佔公司財產、挪用公司資金；(ii)將公司資金以其個人名義或者以其他個人名義開立賬戶存儲；(iii)利用職權行賄受賄或者收受其他非法收入；(iv)接受他人與公司交易的佣金歸為己有；(v)擅自披露公司秘密；(vi)其他違反公司忠實義務的行為。

董事、監事、高級管理人員，直接或者間接與本公司訂立合同或者進行交易，應當就與訂立合同或者進行交易有關的事項向董事會或者股東會報告，並按照公司章程的規定經董事會或者股東會決議通過。

董事、監事、高級管理人員的近親屬，董事、監事、高級管理人員或者其近親屬直接或者間接控制的企業，以及與董事、監事、高級管理人員有其他關聯關係的關聯人，與公司訂立合同或者進行交易，適用前款規定。

董事、監事、高級管理人員，不得利用職務便利為自己或者他人謀取本應屬於公司的商業機會。但是，有下列情形之一的除外：(i)向董事會或者股東會報告，並按照公司章程的規定經董事會或者股東會決議通過；(ii)根據法律、行政法規或者公司章程的規定，公司不能利用該商業機會。

附錄四

主要法律及監管條文概要

董事、監事、高級管理人員未向董事會或者股東會報告，並按照公司章程的規定經董事會或者股東會決議通過，不得自營或者為他人經營與其所任職公司同類的業務。

董事、監事、高級管理人員執行職務違反法律、行政法規或者公司章程的規定，給公司造成損失的，應當承擔賠償責任。

財務會計

根據《公司法》，公司應當依照法律、行政法規和國務院財政部門的規定建立本公司的財務、會計制度，並在每一會計年度終了時編製財務會計報告，並依法經會計師事務所審計。公司的財務會計報告應當依照法律、行政法規和國務院財政部門的規定製作。

根據《公司法》，股份有限公司應當在召開年度股東會的二十日前將財務會計報告置備於公司，供股東查閱。公開發行股票的股份有限公司必須公告其財務會計報告。

公司分配當年稅後利潤時，應當提取利潤的百分之十列入公司法定公積金。公司法定公積金累計額為公司註冊資本的百分之五十以上的，可以不再提取。公司的法定公積金不足以彌補以前年度虧損的，在依照前款規定提取法定公積金之前，應當先用當年利潤彌補虧損。公司從稅後利潤中提取法定公積金後，經股東會決議，還可以從稅後利潤中提取任意公積金。

股份有限公司按照股東持有的股份比例分配利潤，但股份有限公司章程規定不按持股比例分配的除外。

股份有限公司以超過股票票面金額的發行價格發行股份所得的溢價款、發行無面額股所得股款未計入註冊資本的金額以及國務院財政部門規定列入資本公積金的其他收入，應當列為公司資本公積金。

公司的公積金用於彌補公司的虧損、擴大公司生產經營或者轉為增加公司資本。公積金彌補虧損，應當先使用任意公積金和法定公積金；仍不能彌補的，可以按照規定使用資本公積金。法定公積金轉為資本時，所留存的該項公積金不得少於轉增前公司註冊資本的百分之二十五。

公司不得另立會計賬簿。

附錄四

主要法律及監管條文概要

會計師事務所的聘請與解聘

根據《公司法》，公司聘用、解聘承辦公司審計業務的會計師事務所，應依照公司章程的規定，由股東會、董事會或者監事會決定。股東會、董事會或者監事會就解聘會計師事務所進行表決時，應當允許會計師事務所陳述意見。公司應當向聘用的會計師事務所提供真實、完整的會計憑證、會計賬簿、財務會計報告及其他會計資料，不得拒絕、隱匿、謊報。

《章程指引》規定，公司保證向聘用的會計師事務所提供真實、完整的會計憑證、會計賬簿、財務會計報告及其他會計資料，不得拒絕、隱匿、謊報。會計師事務所的審計費用由股東會決定。

利潤分派

根據《公司法》，公司在彌補虧損和提取法定公積金之前向股東分派利潤的，股東必須將違反規定分派的利潤退還公司。

修改章程

公司章程的任何修訂，必須依照公司章程規定的程序進行。涉及公司登記事項的，應當依法向公司登記機關辦理變更登記。

解散及清算

根據《公司法》，公司因下列原因解散：(i)公司章程規定的營業期限屆滿或者公司章程規定的其他解散事由出現；(ii)股東會決議解散；(iii)因公司合併或者分立需要解散；(iv)依法被吊銷營業執照、責令關閉或者被撤銷；(v)公司經營管理發生嚴重困難，繼續存續會使股東利益受到重大損失，通過其他途徑不能解決的，持有公司全部股東表決權百分之十以上的股東，可以請求人民法院解散公司。出現前款規定的解散事由，公司應當在十日內於國家企業信用信息公示系統向社會公告。

公司有前款第(i)項、第(ii)項情形的，且尚未向股東分配財產的，可以通過修改公司章程或者經股東會決議而存續。依照前款規定修改公司章程或者經股東會作出決議的，須經出席股東會會議的股東所持表決權的三分之二以上通過。

公司因前款第(i)項、第(ii)項、第(iv)項、第(v)項規定而解散的，應當清算。董事為公司清算義務人，應當在解散事由出現之日起十五日內組成清算組進行清算。

附錄四

主要法律及監管條文概要

清算組由董事組成，但是公司章程另有規定或者股東會決議另選他人的除外。逾期不成立清算組進行清算或者成立清算組後不清算的，利害關係人可以申請人民法院指定有關人員組成清算組進行清算。人民法院應當受理該申請，並及時組織清算組進行清算。

清算組在清算期間行使下列職權：(i)清理公司財產，分別編製資產負債表和財產清單；(ii)通知、公告債權人；(iii)處理與清算有關的公司未了結業務；(iv)清繳所欠稅款以及清算過程中產生的稅款；(v)清理債權、債務；(vi)處理公司清償債務後的剩餘財產；(vii)代表公司參與民事訴訟活動。

清算組應當自成立之日起十日內通知債權人，並於六十日內在報紙上或者國家企業信用信息公示系統公告。債權人應當自接到通知之日起三十日內，未接到通知的自公告之日起四十五日內，向清算組申報其債權。債權人申報債權，應當說明債權的有關事項，並提供證明材料。清算組應當對債權進行登記。在申報債權期間，清算組不得對債權人進行清償。

清算組在清理公司財產、編製資產負債表和財產清單後，應當制定清算方案，並報股東會或者人民法院確認。

公司財產在分別支付清算費用、職工的工資、社會保險費用和法定補償金，繳納所欠稅款，清償公司債務後的剩餘財產，按照股東持有的股份比例分配。清算期間，公司存續，但不得開展與清算無關的經營活動。公司財產在未依照前款規定清償前，不得分配給股東。

清算組在清理公司財產、編製資產負債表和財產清單後，發現公司財產不足清償債務的，應當依法向人民法院申請破產清算。人民法院受理破產申請後，清算組應當將清算事務移交給人民法院指定的破產管理人。

清算結束後，清算組應當製作清算報告，報股東會或者人民法院確認，並報送公司登記機關，申請註銷公司登記。

清算組成員應當忠於職守，依法履行清算義務。清算組成員因怠於履行清算義務給公司造成損失的，應當承擔賠償責任。清算組成員因故意或者重大過失給公司或者債權人造成損失的，應當承擔賠償責任。

附錄四

主要法律及監管條文概要

境外上市

根據《境外上市試行辦法》，發行人境外首次公開發行或者上市的，應當在境外提交發行上市申請文件後3個工作日內向中國證監會備案。發行人境外上市後在其他境外市場發行證券的，應當在發行完成後3個工作日內向中國證監會備案。發行人境外上市後在其他境外市場上市的，應當按照本條第一款規定備案。此外，備案材料完備、符合規定的，中國證監會自收到備案材料之日起20個工作日內辦結備案，並通過網站公示備案信息。備案材料不完備或者不符合規定的，中國證監會在收到備案材料後5個工作日內告知發行人需要補充的材料。發行人應當在30個工作日內補充材料。

股票證書遺失

股票被盜、遺失或者毀損，股東可以依照《民事訴訟法》規定的公示催告程序，請求人民法院宣告該股票失效。人民法院宣告該股票失效後，股東可以向公司申請補發股票。

暫停及終止上市

《公司法》已刪除關於暫停及終止上市的規定。《中華人民共和國證券法(2019修訂)》亦刪除了關於暫停上市的規定。上市交易的證券，有證券交易所規定的終止上市情形的，由證券交易所按照業務規則終止其上市交易。

根據《境外上市試行辦法》，上市地位主動終止或者強制終止的，發行人應當自相關事項發生及公告之日起3個工作日內向中國證監會報告具體情況。

合併與分立

公司合併可以採取吸收合併或者新設合併。公司吸收合併時，被吸收的公司解散。公司新設合併時，合併各方解散。

證券法律及法規

1992年10月，國務院成立了證券委員會及中國證監會。證券委員會負責協調起草證券法規、制定證券相關政策、規劃證券市場發展、指導、協調及監督內地所有證券相關機構，並管理中國證監會。中國證監會是證券委員會的監管分支機構，負責起草證券市場監管規定、監督證券公司、監管公司在境內或境外的公開發售證券、監管證券交易、編製證券相關統計數據，以及進行研究分析。1998年3月29日，國務院將上述兩個部門合併並重組中國證監會。

附錄四

主要法律及監管條文概要

國務院於1993年4月22日頒佈並於當日生效的《股票發行與交易管理暫行條例》規定了公開發行股票的申請及審批程序、股票交易、上市公司收購、上市股票的保管、結算及過戶、上市公司信息披露、調查及處罰以及爭議仲裁。

國務院於1995年12月25日頒佈並於當日生效的《國務院關於股份有限公司境內上市外資股的規定》，主要規定了境內上市外資股的發行、認購、交易及股息支付以及擁有境內上市外資股的股份有限公司的信息披露。

《證券法》由全國人大常委會於2019年12月28日最後修訂並於2020年3月1日生效，載有一系列條文規範(其中包括)證券發行及交易、上市公司收購、證券交易所、證券公司及國務院證券監督管理機構在內地的職責及責任，並全面監管內地證券市場的活動。《證券法》規定，境內企業直接或者間接到境外發行證券或者將其證券在境外上市交易，必須符合國務院的有關規定。目前，境外發行股份的發行及買賣主要由國務院及中國證監會頒佈的規則及法規規管。

仲裁及仲裁裁決的執行

由全國人大常委會於2025年9月12日最後修訂並於2026年3月1日生效的《中華人民共和國仲裁法》(「《仲裁法》」)適用於涉外經濟糾紛，且所有當事人均已達成書面協議將事宜提交根據《仲裁法》組成的仲裁委員會。《仲裁法》規定，中國仲裁協會製訂仲裁規則前，仲裁委員會可以根據《仲裁法》及《民事訴訟法》的有關規定製定仲裁暫行規則。當事人雙方通過仲裁方式達成協議解決爭議時，人民法院將拒絕受理任何一方向人民法院提起的法律訴訟。

根據《仲裁法》，仲裁裁決為終局裁決，對雙方當事人均具有約束力。一方當事人不履行裁決的，另一方當事人可以根據《民事訴訟法》向人民法院申請執行。如有證據證明存在以下任何一種情形：當事人在合同中沒有訂立仲裁條款或者事後沒有達成書面仲裁協議的；被申請人沒有得到指定仲裁員或者進行仲裁程序的通知，或者由於其他不屬於被申請人負責的原因未能陳述意見的；仲裁庭的組成或者仲裁的程序與仲裁規則不符的；裁決的事項不屬於仲裁協議的範圍或者仲裁委員會無權仲裁的，人民法院經組成合議庭審查核實，裁定不予執行。當事人尋求執行外國仲裁委員會作出的針對位於中國內地以外的當事人或其財產的仲裁裁決，應向對案件有管轄權的外國法院申請承認和執行。同樣地，外國仲裁機構作出的仲裁裁決，人民法院可按照互惠原則或中華人民共和國締結或參加的任何國際條約予以承認和執行。

附錄四

主要法律及監管條文概要

根據最高人民法院於2000年1月24日頒佈並於2000年2月1日生效的《最高人民法院關於內地與香港特別行政區相互執行仲裁裁決的安排》以及最高人民法院於2020年11月26日頒佈並於2020年11月27日生效的《最高人民法院關於內地與香港特別行政區相互執行仲裁裁決的補充安排》，內地仲裁機構作出的裁決可在香港申請執行，香港的仲裁裁決亦可在內地申請執行。