

# 上海雅仕投资发展股份有限公司

## 境外公司财务管理制度

### 第一章 总则

第一条 为了加强上海雅仕投资发展股份有限公司（以下简称“上海雅仕”）境外公司的财务管理工作，规范公司的财务行为，维护股东的权益，根据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国公司法》、《企业会计制度》、《企业会计准则》和《会计基础工作规范》的有关规定，结合上海雅仕财务管理要求，制定本制度。

第二条 本制度适用于上海雅仕全资与控股的所有境外权属公司及机构（以下简称“境外公司”）。

### 第二章 财务管理原则

第三条 未经上海雅仕批准，境外公司不得擅自以任何方式向外筹集资本金，注册资本必须聘请所在国家或地区验资机构验资，并出具验资报告，在生产经营期间内，不得以任何方式抽逃出资。

第四条 未经上海雅仕批准，境外公司不得擅自展开股权投资。

第五条 境外公司的各项经济活动与经营行为不得超越该公司章程规定的经营范围，必须遵守所在地的财税相关法律法规和政策要求。如需变更经营范围的，需经该公司股东会（或董事会）审议批准，境外公司为境内股东单位（以下简称“上级单位”）的全资权属公司的，由上级单位审议批准（本制度后文涉及到审批权限的内容，境外全资权属公司均按本款执行，不再单独表述）。

第六条 重大经济事项决策均须报境外公司股东会（或董事会）审议决定。重大经济事项包括但不限于：年度生产经营计划、投资计划、全面预算方案

及其调整方案；利润分配方案；对外股权投资；重大固定资产投资；重大固定资产处置；融资方案；重大资金支出；境外公司应在制度中明确规定上述重大固定资产投资、处置与重大资金支出的范围和标准，并列入公司股东会（或董事会）议事规则。

第七条 境外公司财务负责人组织所在公司日常财务工作，行政管理上向所在公司总经理负责，业务管理上向上级单位财务部负责。

第八条 上海雅仕财务管理部有权并应当对境外公司财务工作进行检查、监督和指导。

第九条 境外公司财务部应定期或不定期地向上级单位汇报财务情况，并接受上级单位财务部的检查、监督和指导，财务负责人应至少每年一次以现场、视频或书面的方式向上海雅仕财务管理部或董事会进行述职报告。

第十条 上级单位根据境外公司管理状况，定期组织人员对境外公司的财务管理进行检查，对存在的问题提出整改要求。境外公司财务负责人负有完善财务管理工作的义务，对检查中发现的问题应及时进行整改。

### 第三章 财务组织管理

第十一条 境外公司根据战略定位、发展阶段、业务规模、复杂程度等，分两种组织模式设立财务部或配备兼职财务人员：

（一）设立财务部。境外公司已形成完整的供应链业务相关职能体系的，或当地法律另有规定的，须在当地设置独立的财务部。财务负责人由上级单位按照内部程序进行选聘，提报上海雅仕财务管理部审核通过后任免。

（二）设立兼职财务岗位。境外公司规模较小，业务简单，上级单位能对其实现有效控制的，从节约成本角度出发，可设置兼职财务岗位，负责履行境外公司财务工作。

境外公司财务负责人由上级单位财务人员兼任，并由其组织境外公司的日常财务工作。根据需要可在当地委托外部中介机构办理代理记账和纳税申报相

关事宜。

## 第十二条 境外公司财务部职责

境外公司财务负责人是所在公司财务管理工作的第一责任人。境外公司财务部主要职责如下：

- 1) 负责参照上级公司财务管理制度，并结合本国或地区的政策法规，制定本公司的财务管理制度，经上级单位财务部审核后，报公司董事会批准。
- 2) 负责设置本公司财务部内部岗位以及制定岗位工作要求。
- 3) 负责本公司财务人员的招聘、管理和考核。
- 4) 负责组织开展境外公司的财务管理体系建设、会计核算管理、成本管理、资金管理、应收账款控制、全面预算管理、税收管理及统计管理等各项财务工作。

按业务内容划分的主要职责如下：

### 1) 会计核算管理

- ①建立健全会计核算体系，符合会计准则和会计制度的要求。
- ②确保会计报表的准确性与及时性。
- ③确保账簿、记账凭证、原始凭证完整、齐全。

### 2) 成本核算与管理

- ①建立与公司经营管理相适应的成本核算与成本管理体系，做好成本预测、成本管控、成本核算、成本分析等工作。
- ②遵循谁受益、谁承担的原则，正确核算各项生产成本和期间费用。
- ③定期编制与公司管理需求相配套的成本分析报表。

### 3) 税务管理

- ①遵守所在地的税法要求，及时、准确进行纳税申报。
- ②及时掌握税收政策变化，在遵守税法的前提下，做好税收筹划。

#### 4) 全面预算管理

①参照上海雅仕和上级单位全面预算管理制度的要求，制定本公司的全面预算管理制度和预算调整管理制度。

②根据公司中长期战略规划、年度经营计划及预算编制指导原则，组织完成年度预算方案、季度滚动预测、月度利润预测等编制工作。

③编制预算分析报告，定期组织召开预算分析会，提示经营风险和管控要求。

#### 5) 固定资产管理

①建立健全固定资产购置、后续支出、转移、出租、出售、报废等账务和流程的规范化管理，保证资产的安全与完整。

②每年至少组织年中、年末两次固定资产的盘点工作，并出具由盘点人、监盘人、上级主管签字的固定资产盘点报告。

#### 6) 应收账款管理

①负责销售收入确认和收款及时入账。建立健全坏账计提和核销等流程的规范化管理，保证账实相符。

②在客户的信用额度内监控发货，负责超额度或超信用期限的发货控制。

③监督货款回收管理。

④编制应收账款分析报告，定期召开应收账款分析会，提示货款风险。

#### 7) 存货管理

①负责建立健全存货出入库、计提跌价准备、处置与报废、核销等账务和流程的规范化管理，保证账实相符。

②每年至少组织年中、年末两次存货盘点工作，并出具由盘点人、监盘人、上级主管签字的存货盘点报告。

③负责定期提供存货管理分析报告，根据不同类别的存货重要程度和周转速度，提示存货管控风险，加快资金周转。

#### 8) 资金管理

①负责银行账户的开立、使用和撤销，严格按照法律法规和公司的有关规定使用银行账户。

②负责资金收付业务。

③负责银行账户存量资金管理。

④负责密切关注外汇市场与汇率波动情况，在权限范围内开展外汇衍生品操作。

### 第十三条 上级单位财务部及上海雅仕财务管理部工作职责

1) 负责确定境外公司财务职能的开展模式，审批境外公司财会机构与财务岗位的设置。

2) 审核境外公司的财务管理制度。

3) 监督境外公司的资金管理。

4) 监督境外公司的资产管理，管控境外公司的财务风险。

5) 指导境外公司对重要经营活动的财务分析，为业务开展提供财务支持。

6) 负责审核、合并境外公司的预算方案、会计报表和财务报告。

## 第四章 重要财务管理事项

### 第十四条 会计核算管理

#### (一) 会计准则适用

境外公司的核算按照所在国家（地区）所适用的会计准则和法律法规执行。所适用的主要会计政策和会计估计与上海雅仕主要会计政策和会计估计存在重大差异的，以及所在国（地区）核算适用的会计准则和法律法规发生重大变动的，须及时编制专项说明，报送上级单位财务部和上海雅仕财务管理部。

境外公司以当地币种为记账本位币编制财务会计报告的，其提交给上级单位的财务会计报告须折算为人民币，并且须按照中国会计准则进行差异转换。

## （二）财务信息系统

境外公司的会计核算，原则上须纳入上海雅仕统一的财务信息系统管理，上级单位财务部负责监督和指导。

## （三）定期财务报告

境外公司应遵循上海雅仕财务管理部的统一安排，根据上级单位要求时间编制完成月度、季度、半年度及年度财务报告。中期财务报告和年度财务报告按照有关法律、法规的规定和总部统一要求进行编制。

## （四）会计档案

境外公司除法定的会计账册外，不得另立会计账册。

境外公司须将各种凭证、帐簿、报表和会计资料等建立档案，定期归档并妥善保管。年度财务报告、审计报告、重大决策纪要以及其他重要的档案应当永久保存，并以书面或电子数据形式向上级单位报送备份。

不属于永久保存的档案应当按我国和境外国家（地区）存档规定中较长的期限保存。有关会计资料保存期限届满时，应抄具清单报上级单位批准后销毁。

## （五）利润分配

境外公司利润分配方案应依据经外部中介机构审计的财务报告，结合当期的经营情况和后续年度的发展规划与资金计划，充分考虑对投资者的回报后拟定，报所在公司股东会（或董事会）审批，并根据股东会（或董事会）决议的要求，及时向股东支付股利。

## 第十五条 资金管理

### （一）账户管理

1) 境外公司开立银行账户的基本原则：保证生产经营的正常进行；确保资金高度集中、高效运作。

2) 境外公司银行账户的开立、变更、撤销流程与境内公司的账户管理原则一致，须由境外公司提出申请，上级单位及上海雅仕财务管理部审批通过后执行。

3) 境外公司应定期向上级单位及上海雅仕财务管理部汇报其银行账户保有、新设和注销情况。

4) 公司的资产，不得以任何个人名义开立账户存储。

5) 境外公司选择开户银行时，应尽量选择在当地中资银行开设账户，当地没有中资银行的，应尽量选择与中资银行有业务往来、资信较好的外国银行开设账户。

6) 开户预留印鉴的，应优先预留境外公司法人的签字样式，如法人不在当地长期驻点工作的，应预留境外公司法人授权负责人的签字样式。

7) 严禁对外租用、借用账户，严禁以个人名义开设公司账户。

8) 公司银行账户余额要定期与银行对账单进行核对。账面结余与银行对账单之间如有差额，必须逐笔查明原因，并按月编制银行余额调节表，调节至相符。只要有开立银行账户的必须编制银行余额调节表，不管该账户是否有余额。

## （二）资金收入与支付的管理

1) 境外公司所有收入必须汇入指定账户，严禁截留资金，严禁设立“小金库”。

2) 境外公司应在制度中明确大额资金支出的范围和标准，大额资金支出执行双复核制度，至少由境外公司负责人、财务负责人在付款审批表复核加签后方可支付。复核人之间不得存在直系亲属或者重大利害关系。

## （三）网银支付管理

1) 网上银行需分别设置经办、复核权限。经办权限仅限于账户查询、付款制单等。经办人员不得同时拥有复核权限。

2) 复核权限根据公司情况设置 1 到 2 名。复核权限应授予网银经办人以外的财务人员。权限仅限于账户查询，以及对经办人提交的付款申请指令等进行审核，并进行通过、拒绝或退回的签名操作。复核人员签名确认后，款项正式付出。复核权限人员不得同时拥有经办权限。原则上境外公司资金支付复核权由上级单位财务部人员或上海雅仕财务管理部专人操作。

## （四）债务融资与担保管理

3) 集团各公司债务融资与担保由上海雅仕财务管理部统筹管理。

4) 境外公司开展债务融资，应由上级单位董事会审批。未经审批，不得开展债务融资。

5) 境外公司不得提供对外担保。

#### （五）外汇管理

1) 境外公司应充分运用所在国家（地区）的外汇收支相关法规政策，结合公司资产负债结构和资金收支结构，进行购销结算与融资等业务币种优化安排。

2) 境外公司应制定开展外汇衍生品操作的权限和审批流程。

3) 境外公司进行外汇衍生品操作，应事先履行审批程序后开展。

#### 第十六条 费用报销和财务收支管理

（一）境外公司应根据上海雅仕和上级单位费用报销和财务收支相关制度，制定费用报销和财务收支管理规定，规范、明确各项财务收支权限与审批程序，报上级单位财务负责人审核确认。

（二）境外公司应严格按照财务收支程序审批各项费用。资金支付业务必须付款申请填列完整准确、原始凭证齐全，审批流程完整后方可支付。

（三）境外公司必须建立业务合同审批制度，财务部门根据合同约定，按照付款程序审批后付款。

（四）境外公司各项费用开支标准应参照上海雅仕和上级单位制度标准，所在国家（地区）消费水平较高、业务开展需提高开支标准的，应经上级单位审核后执行。

（五）原则上业务招待费、差旅费（含出国费用）需执行事前审批。

#### 第十七条 资产管理

##### （一）应收账款管理

境外公司应参照上海雅仕、上级单位及所属事业部的信用管理制度和应收账款管理制度，制定本公司的信用管理和应收账款管理规定。重点明确以下关键控制要求：

1) 对客户实行准入资格审查。

2) 对客户进行信用等级管理。建立科学有效的信用分析和赊销制度，设置合理的评价指标体系，对客户进行信用等级评估，并针对不同信用等级的客户采取不同的信用或赊销政策。

3) 制定客户信用政策。在综合考虑客户信用等级、历史交易情况、交易发展前景、信用期限、可提供的信用保证措施等因素的基础上，确定客户信用期限与信用额度。

4) 销售发货控制。公司应将客户信用等级、信用期限、信用额度等基础信息维护在 EAS 系统中。

5) 逾期应收账款管理。应收账款产生逾期的，境外公司应加强坏账风险管控。

6) 建立应收账款对账管理细则。境外公司应定期与客户进行应收账款对账，并取得具有法律效力的证据，每一个会计年度终了，须取得客户回函。客户对账不回复的，应查明原因，必要时应停止发货，采取相应收款措施。

7) 制定应收账款计提坏账准备、核销等的审核审批流程。

## （二）存货管理

境外公司应建立健全存货管理规定，明确分工和职责，规范存货管理和核算，制定存货采购、验收、出库、投保、计提跌价准备、处置与报废、核销等的审核审批流程。重点明确以下关键控制要求：

1) 存货核算采用永续盘存制。

2) 存货核算人员每月须对 EAS 中库存模块和总账模块进行稽核，如存在差异要查明原因，及时调整。

3) 境外公司应于每年度 6 月末和 12 月末组织存货盘点，盘点要求至少两人参加，

业务部门盘点，财务人员监盘，并在盘点表上签字确认后，提交上级单位财务部。

4) 期末境外公司应对有减值迹象的存货进行减值测试，根据存货的减值情况，确定计提的存货跌价准备。

5) 存货的盘盈、盘亏、毁损情况要分析原因，按管理权限报批后，进行会

计处理。

### （三）固定资产管理

境外公司应根据上海雅仕和上级单位的固定资产管理制度，建立健全固定资产管理规定，明确分工和职责；规范固定资产管理和核算，明确固定资产采购、建造、验收、移交使用、调拨与转移、投保、计提减值准备、处置与报废、核销等的审核审批流程。重点明确以下关键控制要求：

1) 固定资产购置应严格执行预算管理和事前审批。

2) 设置固定资产卡片，依据原始单据和凭证，准确完整的进行固定资产核算，确保固定资产账、卡、实物相符。

3) 境外公司应于每年度 6 月末和 12 月末组织固定资产盘点，盘点要求至少两人参加，业务部门盘点，财务人员监盘，并在盘点表上签字确认后，提交上级单位财务部。

4) 期末境外公司应对有减值迹象的固定资产进行减值测试，根据固定资产的减值情况，确定计提的固定资产减值准备。

5) 固定资产的盘盈、盘亏、处置（包括报废、出售）等事项，按管理权限报批准后，进行会计处理。

### 第十八条 全面预算管理

（一） 境外公司按照上海雅仕和上级单位的全面预算管理制度，实行全面预算管理。

（二） 境外公司负责人是境外公司全面预算管理的第一责任人。

### 第十九条 境外公司重要财务管理事项报告规定

境外公司财务部除财务报表、财务报告、预算方案、预算分析报告等定期报告外，若发生重大财务事项应及时向上级单位财务部和上海雅仕财务管理部报告，包括但不限于以下事项：

#### （一）资金管理事项

1) 预计所在公司在金融机构的存款和代保管等有价证券不能回收。

2) 银行账户或存款被冻结。

- 3) 往来的金融机构存在重大问题。
- 4) 主办资金业务的会计人员涉嫌经济犯罪。
- 5) 银行存款因遭遇诈骗或其他原因导致资金损失。
- 6) 现金或票据失窃。

#### (二) 应收款项

- 1) 大额应收账款出现坏账先兆情况。
- 2) 严重逾期应收账款。

#### (三) 存货、固定资产管理事项

- 1) 出现存货或固定资产失窃、火灾、水灾及其他事故引起的重大损失。
- 2) 委外加工的重大固定资产未按期交付。

#### (四) 内部人员财务违规行为

#### (五) 外部检查事项

- 1) 预计将面临重大补税及交纳滞纳金情况。
- 2) 其他政府部门检查预计将面临处罚情况。

#### (六) 其他可能导致重大风险或损失的事项

### 第五章 附则

第二十条 本制度由上海雅仕财务管理部负责拟修和解释，经上海雅仕公司董事会审议通过并发布后实施。

第二十一条 本制度中未尽事项按照国家有关法律、法规规定及公司章程执行。

第二十二条 本制度中涉及国家有关财经法律、法规与公司章程等规定发生变动的，按照国家新的法律、法规、公司章程的规定执行。