

# 中源协和细胞基因工程股份有限公司

## 财务管理制度

### 第一章 总则

**第一条** 为了加强中源协和细胞基因工程股份有限公司（以下简称“公司”）经营活动的财务管理，规范公司及所属分、子公司的财务管理行为，维护公司股东、债权人的合法权益，依据《公司法》、《会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》等有关法律、法规以及公司章程的规定，结合本公司实际情况，制定本制度。

**第二条** 财务管理的基本原则是公司的一切财务活动必须遵守国家法律、法规、公司章程及本制度的规定，做好财务管理基础工作，及时、准确、完整反映公司财务状况和经营成果，依法计算并缴纳国家各项税收，接受股东会、董事会、审计委员会等内部机构以及财政、审计、税务、证券监管等有关政府部门的检查监督。

**第三条** 财务管理的基本任务是依法合理筹集资金，规范各项财务收支的计划、控制、核算、分析和考核工作，有效利用公司各项资产，防范经营过程中的财务风险，实现公司价值的最大化。

### 第二章 财务管理体制

**第四条** 公司实行董事会领导下的由总经理组织实施的财务管理体制。公司股东会、董事会、审计委员会、董事长、总经理分别按照《公司法》等有关法律、法规以及公司章程等内部制度的规定，对财务管理事项行使相应的职权。

**第五条** 公司财务负责人经总经理提名后由董事会聘任或解聘，对总经理和董事会负责并报告工作。

**第六条** 财务管理部（专指中源协和细胞基因工程股份有限公司财务部门）是公司财务会计管理的职能部门，负责全集团的财务统一管理、集团合并报表编制、资金集中调度以及财务决策支持，执行标准化核算与结算，指导、检查和监督分、子公司的财务管理和会计核算工作。

**第七条** 财务部门（指公司及各分、子公司财务部门（下同）），根据财务管理工作的需要设相应岗位并制定相应的岗位职责。会计人员须符合相应岗位职责的要求，具有良好的职业操守，具备必要的专业知识和专业技能，熟悉国家有关财经法规知识。

**第八条** 财务部门可根据财务工作的实际需要实行一人多岗或一岗多人，但出纳员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权、债务的登记工作。记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约。

### 第三章 主要会计政策及会计核算方法

**第九条** 公司执行财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定。

**第十条** 公司以人民币为记账本位币，以权责发生制为记账基础，以历史成本、重置成本、可变现净值和公允价值为计价原则。

**第十一条** 公司应当制定主要会计政策及会计核算方法的规定，对执行的会计准则、会计年度、记账本位币、记账基础和计价原则、各类经济业务的会计处理、合并会计报表编制等方法做出具体规定。公司采用的主要会计政策及会计处理方法，前后各期必须一致，未经董事会审议批准，不得随意改变。

### 第四章 财务预算管理

**第十二条** 财务预算是公司计划年度内的资金收支、经营成果和财务状况

等的预算和筹划，是公司年度生产经营计划的重要组成部分，是进行年度综合财务管理、评价绩效的依据。通过财务预算的编制、审批和执行，严格控制成本费用开支，确保各项经营计划和财务目标如期实现。

**第十三条** 公司实行财务预算管理。财务预算应以完成目标利润为中心，公司的一切资产与负债、收入与支出、筹资与投资、成本与费用都必须纳入财务预算。

**第十四条** 公司应当制定财务预算管理办法，对财务预算的基本内容、组织分工、编程序及方法、执行与控制、调整和考评等做出具体规定。

**第十五条** 公司财务预算的编制应本着实事求是的原则，做到既符合公司发展战略和经营目标的要求，又要符合公司的实际情况，切实可行。在财务预算执行过程中，由于客观环境变化、经营计划改变等致使实际情况与预算发生或将要发生重大偏离的，公司应及时对财务预算进行修订。

## 第五章 控股子公司财务管理

**第十六条** 控股子公司应当按照《会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》等相关国家法律法规和本制度的规定，结合本企业生产经营、财务管理工作的实际需要，建立和健全各项财务管理的规章制度，不断提高财务管理的水平和效率。

**第十七条** 公司委派或推荐控股子公司财务负责人，由公司总经理或业务分管的联席总裁提名，报董事长审定，并经控股子公司董事会审议程序聘任或者解聘。控股子公司财务负责人在业务上接受公司财务管理部统一指导及监督，负责本公司财务管理和会计核算工作。

**第十八条** 公司应当制定控股子公司财务管理制度，对控股子公司制定会计政策、财务管理制度、财务负责人的任用及职责、资金管理、财务预算管理、财务报表的编制与报送、财务检查等做出具体规定。财务管理部应加强对控股子公司财务管理工作的指导、检查和监督。

控股子公司必须严格执行公司统一的财务管理制度，如公司财务管理制度未涉及控股子公司相关业务的，控股子公司可以结合自身业务情况，修订控股子公司财务管理办法，并及时向财务管理部备案。

## 第六章 筹资管理

**第十九条** 筹集要以服从公司发展战略为前提，满足公司生产经营活动所需资金，在兼顾目前利益和长远利益的基础上，选择最有利的筹资方式。资金筹集应适时、适量、适度，注重使用效率，保持稳健的财务结构，控制财务风险。

**第二十条** 公司应当制定筹资内部控制制度，加强对筹资业务的内部控制，保证筹资决策的科学、合理，防范筹资过程的舞弊与差错，控制筹资风险。筹资内部控制制度应对筹资的岗位分工与授权批准、筹资决策、筹资执行、筹资偿付、和监督检查等做出具体规定。

**第二十一条** 公司通过发行股票或者其他具有股权性质的证券，向投资者募集并用于特定用途的资金，应当按照公司《募集资金管理制度》的相关规定执行。

## 第七章 流动资产管理

**第二十二条** 公司流动资产包括库存现金、银行存款、其他货币资金、应收及预付款项、存货等。

**第二十三条** 货币资金的管理遵循国务院、财政部、中国人民银行、国家外汇管理局等主管部门颁布的现金管理、银行结算办法和外汇管理办法等各种法规和规章，正确使用各种银行结算工具，按照规定核定库存现金限额，按现金收付范围使用现金。

**第二十四条** 公司应根据内部管理制度和业务流程及职责、权限，制定财务支出审批制度。公司各项财务收支、使用严格按照审批制度和财务预算管理的要求进行。对未履行审批程序和对审批人超越授权范围审批的货币资金业务，财务

人员有权拒绝办理，并及时向审批人的上级领导报告。

**第二十五条** 财务部门应加强货币资金收支的计划性管理，定期编制资金使用计划。财务部门应以批准的资金使用计划为依据，合理安排资金使用，对货币资金实行总量控制。

**第二十六条** 财务部门设专职出纳人员，负责办理货币资金的收支业务。财务部门应定期进行现金盘点，做到日清月结，确保账实相符。

**第二十七条** 财务部门应安排专人定期核对银行账户，每月至少核对一次，及时向银行索取银行存款对账单，并编制银行存款余额调节表，使账面余额与银行对账单余额一致。

**第二十八条** 公司应加强预留银行结算印鉴的管理，实行印鉴分管，严禁一人保管支付款项所需的全部印章。财务专用章由财务负责人或其指定人员保管，预留法定代表人印鉴由法定代表人或其授权的人员保管。

**第二十九条** 财务部门应将加强与货币资金相关的票据管理，明确各种票据的购买、保管、领用、转让、注销等环节的职责权限和程序，并专设登记簿进行记录，防止空白票据遗失和被盗用。

**第三十条** 财务部门应对货币资金和收支活动形成完整的文件记录，主要是各种授权审批文件、货币资金收支记录、现金盘点记录、银行对账单、银行存款余额调节表等，并做好妥善的保管工作。

**第三十一条** 公司内部审计部门应定期对货币资金内部控制制度的执行情况、货币资金的收入与支出的合法性、真实性和合理性、货币资金保管的安全性等进行审计。

**第三十二条** 公司应收及预付款项包括应收票据、应收账款、其他应收款、预付账款等。

**第三十三条** 公司应加强对应收票据的管理，财务部门应设置“应收票据备查簿”，逐笔登记每一票据的种类、号数、出票日期、票面金额、交易合同号、付款人（以及承兑人、背书人）的姓名或单位名称、到期日期、利率、贴现日期、

贴现率和贴现净额，以及收款日期和收回金额等资料，票据到期结清票款后，应在备查簿中逐笔注销。

**第三十四条** 公司应加强对各项应收款项的管理工作，加大清欠力度，及时清理回收，减少坏账损失。对于逾期时间较长的债权，应作为重点催收对象，注意诉讼时效的保护，采取有效措施确保公司对其拥有合法诉讼权利，避免超过诉讼时效而丧失诉权，致使应收款项无法收回。

**第三十五条** 对由于客观原因而不能收回形成坏账的应收款项，公司应及时按照国家相应财务法规和公司有关规定处理。

**第三十六条** 公司应严格控制预付货款，一般情况下，必须货到验收后付款；确因业务需要出现预付事项，应纳入月度资金使用计划，按照规定的权限进行审批，未履行有关手续不得预付。经办部门和财务部门应定期检查预付账款回票情况。

**第三十七条** 存货是指公司在生产过程中为销售或耗用而储备的流动资产，主要包括原材料、库存商品、在产品、低值易耗品、开发产品、开发成本、出租开发产品等。

**第三十八条** 存货必须建立和健全严格的验收入库、领用、发货等手续。财务部门根据内容完整的出入库单据及时进行账务处理。

**第三十九条** 财务部门应会同资产管理部门对存货进行定期、不定期的清查盘点。对于盘盈、盘亏、毁损、报废的存货，应配合资产管理部门及时查明原因、分清责任，按公司相关规定完成审批后进行账务处理。

**第四十条** 财务部门在资产负债表日，按照成本与可变净现值孰低计量。

## 第八章 非流动资产的管理

**第四十一条** 非流动资产是指不能在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。主要包括长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工

程、无形资产、长期待摊费用、可供出售的金融资产等。

**第四十二条** 公司的各项对外投资应符合国家法律、法规和国家产业政策，符合公司的发展战略要求和现有条件，符合成本效益原则，有利于提高经济效益、实现公司价值的最大化。

**第四十三条** 公司应当制定对外投资的内控制度，规范对外投资行为，防范对外投资风险，保证对外投资的安全。对外投资内控制度应包括对外投资的职责分工与授权批准，对外投资可行性研究与评估、决策与管理、处置、检查监督等做出具体规定。

**第四十四条** 对外投资、证券投资，按照公司《对外投资内部控制制度》、《证券投资管理制度》中相关规定执行。

**第四十五条** 公司应建立和完善固定资产管理办法，对固定资产的购建、使用、保管、处置等实行规范化管理，确保固定资产的安全和有效使用。

**第四十六条** 固定资产必须全部纳入公司法定会计账内管理和核算。财务部门会同固定资产管理部门每年对固定资产进行清查盘点，编制固定资产清查盘点明细表，并与固定资产台账核对，做到账实相符。对账实不符、已经失去使用价值而需要报废处理的固定资产应按公司《固定资产管理办法》和《资产损失管理办法》的有关规定处理。

**第四十七条** 公司应建立和完善工程项目管理办法，对工程项目的立项、设计、造价、施工过程、竣工结算等实行规范化管理。公司应针对各工程项目不同建设期，编制工程进度和资金投放计划，在确保在建工程质量的前提下，严格控制在建工程造价。

**第四十八条** 完工项目须经过在建工程决算审核，必要时由工程监理部门进行决算审计，项目实施部门应及时组织竣工验收，并将结算报告书及移交清单报送财务部门，以便及时将在建工程转入固定资产或者其他相关科目。

**第四十九条** 在建工程达到预定可使用状态，尚未办理竣工决算的，应自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价

值转入固定资产或者其他相关科目，并按公司会计政策计提折旧或者摊销，待办理竣工结算手续后再做调整。

**第五十条** 无形资产是指公司为进行生产经营活动而取得或自创的、能为公司带来未来经济利益的，但不具有物质实体的资产，主要包括专利权、商标权、土地使用权、特许经营权、专有技术和商誉等。

**第五十一条** 其他资产主要包括长期待摊费用、递延所得税资产及其他资产。

**第五十二条** 开办费是指公司在筹建期间发生的费用，包括人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费以及不计入固定资产价值的借款费用等，应当在开始生产经营的当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

**第五十三条** 长期待摊费用是指已经支出，但摊销期限在一年以上（不含一年）的除开办费以外的其他的各项费用，包括固定资产修理支出、租入固定资产的改良支出、采用待摊办法的固定资产大修理支出、一次性预付的固定资产租赁费、向金融机构一次性支付的长期债券发行费用，以及摊销期限在一年以上的其他待摊费用。

## 第九章 负债及担保管理

**第五十四条** 公司应根据发展战略和经营活动的需要，科学、合理地控制负债规模、确定负债结构，优化公司财务结构，防范由于过度负债而形成的财务风险。

**第五十五条** 公司应建立和完善担保内控制度，加强对担保的审查和评估工作，严格履行内部审批决策程序，规范担保行为，防范担保风险。公司各项担保必须严格遵守国家各项法律法规和公司章程等内部规章制度等的规定。

**第五十六条** 公司担保内控制度至少应包括岗位分工与授权批准、担保评估与审批控制、担保执行控制、信息披露和监督检查等内容。

## 第十章 成本费用管理

**第五十七条** 成本费用为是指公司在业务经营活动中发生的与业务有关的各项支出，应当合理划分期间费用和成本的界限。期间费用包括销售费用、管理费用、研发费用、财务费用，应当直接计入当期损益；当期已销商品或已提供劳务的成本应转入当期损益，并在利润表中分别项目列示。

**第五十八条** 公司下列支出不得列入成本费用：为购置和建造固定资产、购入无形资产和其他资产的支出；被没收的财产；各项罚款、赞助、捐赠支出；以及国家规定不得列入成本、费用的其他支出。

**第五十九条** 公司实行成本费用预算管理。公司按照财务预算管理的要求，编制全年成本费用预算，并相应的分解下达、执行、考核，实行对经营活动全过程的成本费用控制。

**第六十条** 公司实行全员成本费用管理。公司将成本费用预算层层分解到各职能部门和各管理环节，建立成本费用管理责任制，明确相关部门和岗位的职责、权限，确保办理成本费用业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。

**第六十一条** 公司制定费用支出审批制度，明确费用的支出范围及标准、审批人对成本费用的授权方式、权限、程序、责任和相关控制措施，规定经办人办理费用支出业务的职责范围和工作要求，严格控制各项费用的发生和支付。

**第六十二条** 财务部门应根据公司成本费用支出范围和核算的管理要求，真实、准确、完整、及时地核算成本费用，不得随意改变成本费用的确认标准或者计量方法，不得虚列、多列、不列或者少列成本费用。不得弄虚作假，以估计、预算、计划、定额等代替实际的成本费用，也不得在月度、季度或年度间人为地调节或平衡成本费用。

## 第十一章 收入与利润分配

**第六十三条** 收入是指公司在销售商品、提供劳务、让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入，不包括为第三方或者客户代收的款项。

**第六十四条** 公司应当根据收入的性质，按照收入确认的原则，合理地确认和计量各项收入。公司的一切收入应纳入财务部门的统一核算和管理。

**第六十五条** 利润是指公司在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润。公司依法缴纳企业所得税费用后的利润，按照下列顺序分配：

- （一）弥补上一年度的亏损；
- （二）提取10%的法定公积金；
- （三）提取任意公积金；
- （四）支付股利。

**第六十六条** 公司的法定公积金累计额为注册资本的50%以上时，可以不再提取。提取法定公积金后，是否提取任意公积金由股东会决定。公司不得在弥补公司亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润。

**第六十七条** 法定公积金转为股本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的25%。股东大会对利润分配方案做出决议后，董事会须在股东会召开后2个月内完成股利（或股份）的派发事项。

**第六十八条** 公司应重视对投资者的合理投资回报，保持利润分配政策的连续性和稳定性，同时兼顾公司的长远利益、全体股东的整体利益及公司的可持续发展。公司可以采取现金、股票或者现金与股票相结合的方式分配股利。根据实际盈利情况，可以进行中期利润分配。除去规定特殊情况外，公司在当年盈利且累计未分配利润为正的情况下，采取现金方式分配股利。公司年度分配的现金红利总额（包括中期已分配的现金红利）与年度合并会计报表中归属于上市公司股东的净利润之比不低于10%。具体以现金方式分配的利润比例由董事会根据公司经营况况和国家法律法规及规范性文件的有关规定拟定，由股东会审议决定。公司因规定的特殊情形不进行现金分红时，董事会就不进行现金分红的具体原因、公司留存收益的确切用途及预计投资收益等事项进行专项说明，提交股东会审议，并在公司指定媒体上予以披露。

## 第十二章 会计档案管理

**第六十九条** 会计档案是指会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他财务管理及会计核算专业材料，是记录和反映单位经济业务的重要史料和证据。

**第七十条** 公司应当制定会计档案管理办法，加强对会计档案的收集整理和管理工作，有效地保护和利用会计档案，为公司各项工作服务。

## 第十三章 会计工作交接

**第七十一条** 财务人员因工作调动、轮岗、离职，必须与接替人员办理工作移交手续，没有办理交接手续的，不得离岗。

**第七十二条** 财务人员办理移交手续，需要整理移交资料，编制移交清册，移交过程必须有监交人员监交。一般财务人员交接，由其主管经理监交；财务部门经理级人员交接，由其主管总监监交；财务管理部总监交接，由公司财务负责人监交。

**第七十三条** 交接完毕，交接双方和监交人应在移交清册上签字，移交清册应注明公司名称、交接日期、交接双方及监交人的职务、姓名、移交清册页数等，移交清册一式三份，交接双方各持一份，财务部门存档一份。

## 第十四章 财务会计报告与财务分析

**第七十四条** 财务会计报告是由公司编制并反映公司某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等财务会计信息的文件。

**第七十五条** 财务会计报告由财务报表、财务报表附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料组成。财务会计报表包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表及相关附表。

**第七十六条** 财务报表附注主要包括财务报表的编制基础、遵循企业会计准则、重要会计政策、重要会计估计、会计政策和会计估计变更以及差错更正、关

关联方关系及其交易、或有和承诺事项、资产负债表日后非调整事项等其他重大事项的说明。

**第七十七条** 财务会计报告格式应执行《企业会计准则》及其他相关法律法规的规定。

**第七十八条** 公司应根据《会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计准则》及其他相关法律法规的规定，编制并对外提供财务会计报告。公司在每一会计年度结束之日起四个月内向中国证监会派出机构和证券交易所报送并披露年度财务会计报告，在每一会计年度上半年结束之日起二个月内向中国证监会派出机构和证券交易所报送半年度财务会计报告，在每一会计年度前三个月和前九个月结束之日起的一个月内向中国证监会派出机构和证券交易所报送季度财务会计报告。

**第七十九条** 公司负责人、主管会计工作的负责人和会计机构负责人应对财务会计报告的真实性和完整性负责。

**第八十条** 公司在定期报告未公开披露前按照财政、税务、统计等政府机关的规定报送财务报表时，应做好登记备案工作，并在财务会计报表封页上注明“未经审计、请注意保密”字样，并将财务报表中涉及的财务业绩的知情者控制在最小范围内。

**第八十一条** 财务部门应当定期组织召开财务分析专题会，以财务报表及其他资料为依据，通过采用比较分析法、趋势分析法等专门的财务分析方法对公司某一特定日期和某一会计期间的偿债能力、营运能力、盈利能力、全部资产获利能力等进行全面分析，并根据分析暴露的问题及不足，提出改进的措施及建议。

## 第十五章 资产损失管理

**第八十二条** 资产损失是指有确凿和合法证据表明该项资产的使用价值和转让价值发生了实质性且不可恢复的灭失，已不能给公司带来未来经济利益流入。包括坏账损失、存货损失、固定资产及在建工程损失、担保损失、股权投资或者

债权投资损失以及经营证券、期货、外汇交易损失等。

**第八十三条** 公司建立和完善各项资产管理责任制度，层层落实资产管理责任，防范和减少资产损失。为保证公司资产的真实性和财务信息的准确性，对清查出的资产损失，应依据国家有关财经法规经批准后予以财务核销。

**第八十四条** 公司应当制定资产损失管理办法，对资产损失的确认标准、资产损失处理权限和程序、核销资产的处置、核销资产的审计和信息披露、责任追究等做出具体规定。

## 第十六章 财务监督

**第八十五条** 财务部门是公司各项财务收支业务的监督部门，财务人员应依照国家财经法规和本制度的规定行使财务监督职权。对违反国家财经法规和本制度的财务会计事项，财务人员应当拒绝办理或纠正。

**第八十六条** 董事会、总经理、财务负责人应当支持财务人员依照财经法规和本制度履行财务监督等职责，不得授意、指使、强令财务人员违法办理财务会计事项。

**第八十七条** 公司的财务会计工作接受审计委员会、内部审计部门的检查、监督。

**第八十八条** 公司应不断完善对财务管理和会计核算的审计、监督、控制机制，从而促进公司健康稳定、持续发展。

## 第十七章 附 则

**第八十九条** 本制度由董事会负责制定与解释。公司财务管理部可根据本制度和公司财务管理的需要拟订相应的财务管理办法或规定，经批准后实施。

**第九十条** 遇国家有关法律、法规和公司章程修改，出现本制度与法律、法规及公司章程有抵触的，执行国家有关法律、法规和公司章程规定，同时董事会对

本制度进行相应修订。

**第九十一条** 本制度自董事会审议通过之日起执行。