

# 筹资管理

## 目录

第一章 总则 .....	1
第二章 职责分离 .....	1
第三章 资金计划 .....	2
第四章 筹资项目计划决策.....	2
第五章 筹资项目期间监控.....	3
第六章 筹资风险管理.....	4
第七章 附则 .....	5

## 第一章 总则

**第一条** 为了强化上海飞乐音响股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）对筹资业务的内部控制，控制筹资风险，降低筹资成本，防止筹资过程中的差错与舞弊，根据《中华人民共和国会计法》等有关法律法规和公司《财务管理制度》，特制订本制度。

**第二条** 本制度所指筹资是指公司为了满足生产经营发展需要，通过银行借款、发行股票或债券、产业基金等形式筹集资金的活动。

**第三条** 筹资的原则：

- （一）遵守国家法律、法规原则；
- （二）统一筹措，分级使用原则；
- （三）综合权衡，降低成本原则；
- （四）适度负债，防范风险原则。

**第四条** 资金的筹措、管理、协调和监督工作由公司财务部门统一负责。

**第五条** 本制度适用于公司下属各子分公司。境外子公司在不违背所在国（地区）法律规定的前提下，参照本制度执行。

## 第二章 职责分离

**第六条** 公司对资金管理重要环节建立明确的岗位分工，确保不相容职责获得有效分离，至少包括：

- （一）筹资方案的拟订与决策；
- （二）筹资合同或协议的订立与审批；
- （三）与筹资有关的各种款项偿付的审批与执行；
- （四）筹资业务的执行与相关会计记录。

### 第三章 资金计划

**第七条** 公司定期基于年度业务活动编制年度资金计划（包括运营资金计划、筹资计划等），年度经营计划、资金预算是公司对外融资计划的主要依据，公司财务部根据年度资金预算汇总情况制定对外融资计划，确保资金计划编制的合理性。

**第八条** 对于运营项目资金计划：

（一） 财务部检查资金计划是否按照公司规定列明支持的业务活动及业务预算基础数据，以确保计划的真实性和合理性；

（二） 财务部汇总平衡各项预算，针对汇总平衡及分析的异常情况进行调整，以确保计划编制的合理性和准确性。

**第九条** 对于筹资项目资金计划：

（一） 战略投资部、财务部、业务部门与公司管理层进行充分沟通，并在充分考虑以下因素的基础上编制年度筹资计划：公司实际业务对资金的需求总量、自有资金总量、筹资的方式、筹集资金的用途及筹资资金的金额等；

（二） 公司管理层根据授权体系审批要求对年度筹资计划进行评审，以确保筹资项目的真实性和合理性。

**第十条** 财务部每月根据资金需求预测编制月度资金计划，并每月检查上月资金计划的执行结果，以便及时发现并跟进异常情况。

### 第四章 筹资项目计划决策

**第十一条** 所有筹资项目必须编制筹资计划，具体包括：

对于银行借款筹资：

（一） 银行借款筹资是财务部经常性筹资工作，包括短期借款筹资、中长期借款筹资及项目借款筹资。财务部负责年度借款筹资计划的执行和年度借款本息到期按时归还的工作。

(二) 在公司董事会授权范围内, 公司管理层根据授权审批体系要求审查借款方案及合同。

对于内部筹资:

(一) 内部筹资主要是公司与子公司之间、子公司与子公司之间互相的资金借款行为, 原则上所有的对内筹资借款, 应当签订委托贷款合同或借款协议, 按照规定的借款利率办理相关手续。

(二) 借款单位填写内部借款申请表, 公司管理层根据授权审批体系要求审查, 确保借款方案的合理性。

对于发行股票:

(一) 公司发行股票(包括公开发行和非公开发行)由董事会办公室起草方案, 经董事会、股东大会审议通过并取得有关政府部门的批准文件后, 董事会办公室负责开展筹资活动。

(二) 董事会办公室组织公司相关部门配合证券公司、律师、会计师等中介机构开展发行股票申报文件的准备工作。申报文件的制作和申报过程按照相关法律法规要求进行。

对于发行债券:

公司发行债券由战略投资部、财务部提出方案, 经董事会、股东大会审议通过并取得有关政府部门的批准文件后, 组织公司相关部门配合中介机构按照相关法律法规要求开展债券发行工作。

对于其他形式的筹资方式, 由相关责任部门提出方案, 经董事会、股东大会审议通过并取得批准文件后, 按照相关法律法规要求开展。

## 第五章 筹资项目期间监控

**第十二条** 公司对筹资项目运行期间的执行情况进行监控:

(一) 筹措资金要严格按筹资计划拟定的用途和预算使用, 财务部监控筹资业务执行情况, 确保实际执行与筹资合同规定的一致, 对于

确有必要改变资金用途的，必须事先获得该筹资计划批准机构的同意后才能改变资金的用途；

（二）资金使用项目应进行严格的会计控制，确保筹措资金的合理、有效使用，防止筹措资金被挤占、挪用、挥霍浪费，具体措施包括对资金支付设定批准权限，审查资金使用的合法性、真实性、有效性，对资金项目进行严格的预算控制等。对于专有项目的银行借款，监控人员检查借款资金的使用记录，以确保按照借款方案合理使用资金，避免随意改变资金用途；

**第十三条** 财务部指定专人，根据合同维护筹资业务的台账，计算筹资业务归还的本金和利息；监控筹资合同的还款日，合理安排偿付计划以确保企业现金流的稳定；及时支付本息并在本息应当归还日的一定期间前，发出提示信息，避免造成罚息等损失。

**第十四条** 如需办理展期手续的，须经管理层审批同意后，及时同贷款单位进行联系，签订展期借款合同。

## 第六章 筹资风险管理

**第十五条** 公司应根据公司筹资业务实际发生的情况定期或不定期的（一般结合公司的月度或各项专题例会或预算分析报告）由财务管理部门对公司的筹资风险进行评价。

**第十六条** 财务部做好本公司年度银行借款授信到期的衔接工作，保证在上一年度借款授信到期前完成下一年度借款授信的申请与审批。

**第十七条** 财务部应保证银行借款和其他筹资使用过程中利息的按时支付，提前做好筹资到期归还的资金安排，确保筹资按期归还。子公司筹资到期归还出现资金安排上的困难，应提前一个月向母公司财务部书面报告。

**第十八条** 财务部应依据公司经营状况、现金流量等因素合理安排

借款的偿还期以及归还借款的资金来源。

**第十九条** 财务部对未到期提前归还的借款，应提交相关申请，经公司总经理批准后，方可执行。到期归还的借款，一般情况下由相关金融机构从公司账户中自行扣除。

**第二十条** 以抵押、质押方式融资，应当对抵押物进行登记。业务终结后，财务部和战略投资部应对抵押或质押资产进行清理、结算、收缴，及时注销有关担保内容。

**第二十一条** 重大专项筹资项目，应由财务部会同战略投资部等部门，对项目进行可行性研究和筹资风险评估。筹资风险评估准则：

（一） 以固定资产投资和流动资金的需要，决定筹资的时机、规模和组合。

（二） 筹资时应充分考虑偿还能力，全面衡量收益情况和偿还能力，做到量力而行。

（三） 筹资的期限要适当。

（四） 子公司所有新增借款必须提前向飞乐音响财务部申请。

（五） 筹资要考虑税款减免及社会条件的制约。

## 第七章 附则

**第二十二条** 本制度由公司财务部负责解释和修订。

**第二十三条** 本制度发布之日起生效。

**第二十四条** 本制度未尽事宜，按照国家有关法律、法规和公司章程的规定执行。本规定的相关规定如与日后颁布或修改的有关法律、法规、规章和依法定程序修改后的《公司章程》相抵触，则应根据有关法律、法规、规章和《公司章程》的规定执行。