

证券代码：002767

证券简称：先锋电子

公告编号：2023-507

杭州先锋电子技术股份有限公司
关于修订《财务基本管理制度》的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据相关法律法规、规范性文件以及《公司章程》的有关规定，为进一步加强杭州先锋电子技术股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制建设，结合公司实际，于2023年4月19日召开第五届董事会第五次会议和第五届监事会第五次会议，审议通过了《关于修订<财务基本管理制度>的议案》。现将相关修订情况公告如下：

条款	修订前	修订后
第三十条	建立应收款内部管理报告制度。 （一）财务人员在每月 20 日前对应收帐款进行整理, 对超期货款(超过合同规定付款期限 3 个月)整理出拖欠清单, 督促市场管理部提出解决办法, 经总经理批准之后执行。	建立应收款内部管理报告制度。 （一）财务人员在每月 20 日前对应收帐款进行整理, 对超期货款(超过合同规定付款期限 3 个月)整理出拖欠清单, 督促 销售管理部 提出解决办法, 经总经理批准之后执行。
第三十八条	存货基础管理：应进行计划管理，做好计量工作，完善并健全存货流转的凭证与手续制度。 （一）购入存货（包括办公用品、低值易耗品等）必须按计划采购，并取得合法凭证，做到发票、手续齐全，一切购入存货必须由经办人、保管人员、检验人员或接收人员验收合格签	存货基础管理：应进行计划管理，做好计量工作，完善并健全存货流转的凭证与手续制度。 （一）购入存货（包括办公用品、低值易耗品等）必须按计划采购，并取得合法凭证，做到发票、手续齐全，一切购入存货必须由经办人、保管人员、检验人员或接收人员验收合格签

	字后入库。凡入库购入存货必须开具入库单（或录入仓存管理系统），财务部凭发票、入库单或核对仓存管理系统的电子入库单进行帐务处理。如货到发票未到，仓库管理人员应进行登记，暂估入库，发票到达后及时进行调整。严禁仓库管理人员没有见到实物，空进空出。零星购入存货按权责规定批准，大额付款由采购部门报财务部成本会计审核后，报总经理批准。 （二）仓库发货必须凭财务部盖章后的提货单才能发货，没有收款先发货的必须开具预发货提单，具体见半成品、产成品出入库细则。退货、返修表、样表、试挂表等事宜由市场部跟各部门协调后报销售副总批准并办理相关手续，民用智能燃气表返厂数量小于 200 台（含 200 台），工业大表智能燃气表返厂数量小于 20 台（含 20 台）由销售副总批准，超过上述规定的，由销售副总审核，总经理批准。	字后入库。凡入库购入存货必须开具入库单（或录入仓存管理系统），财务部凭发票、入库单或核对仓存管理系统的电子入库单进行帐务处理。如货到发票未到，仓库管理人员应进行登记，暂估入库，待发票到达后及时进行调整。严禁仓库管理人员没有见到实物，空进空出。零星购入存货按权责规定批准，大额付款由采购部门报财务部成本会计审核后，报总经理批准。 （二）仓库按照销售管理部的预发货提单安排物流发货，具体见半成品、产成品出入库细则。退货、返修表、样表、试挂表等事宜由销售管理部跟各部门协调后报销售副总批准并办理相关手续，民用智能燃气表返厂数量小于 200 台（含 200 台），工业大表智能燃气表返厂数量小于 20 台（含 20 台）由销售副总批准，超过上述规定的，由销售副总审核，总经理批准。
第三十九条	存货非常管理： （一）做好存货的市场行情预测工作，以便确定存货的购销计划； 	存货非常管理： （一）做好产成品的库存及客户调研，以便合理的控制库存；
第四十条	存货赊销管理： （一）赊销对象应进行信用分级管	存货赊销管理： （一）赊销对象应进行信用分级管

	理； （二）赊销方必须提交经工商局加盖公章的营业执照、税务登记证、纳税报表、近期财务报表备案后方可办理授信手续及其他认为需要的资料； （三）发货前应按授信制度订立合同； （四）赊销合同应约定有效及可靠的担保物，担保物应依担保法进行担保登记； （五）赊销应及时清算结帐，原则上前欠未清，不再赊欠； 	理； （二）赊销方必须提交经工商局加盖公章的营业执照、税务登记证、纳税报表、近期财务报表备案后方可办理授信手续及其他认为需要的资料； （三）发货前应按授信制度订立合同； （四）赊销应及时清算结帐，原则上前欠未清，不再赊欠；
第四十二条	各类固定资产折旧年限为： （一）房屋及建筑物 20 年； （二）机器设备 10 年； 	各类固定资产折旧年限为： （一）房屋及建筑物 20 年； （二）机器设备 5-10 年；
第四十三条	财务部按固定资产的类型建立固定资产明细帐，按使用单位建立固定资产卡片，财务部固定资产明细帐、物资管理部门的固定资产台帐与公司固定资产总台帐应相符。企业对固定资产的购入、出售、清理、报废及内部转移等都要办理会计手续。	财务部按固定资产的类型建立固定资产明细帐，按使用单位建立固定资产卡片，财务部固定资产明细帐、物资管理部门的固定资产台帐与公司固定资产总台帐应相符。企业对固定资产的购入、出售、清理、报废及内部转移等都要办理变更手续。
第五十一条	工程决算的审计归口公司审计部门管理，工程决算审计应在开工时便确定审计单位，以便审计单位跟踪工程建	工程决算的审计归口公司审计部门管理，工程决算审计应在开工时便确定审计单位，以便审计单位跟踪工程建

	设的全过程；大型工程项目应委托具有相应资质的专业中介机构进行审计。经审计后的工程决算作为财务部门支付工程余款和调整固定资产原值与已提折旧的依据。	设的全过程；大型工程项目应委托具有相应资质的专业中介机构进行审计。经审计后的工程决算作为财务部门支付工程余款和调整固定资产原值的依据。
第七十一条	成本管理遵循历史成本、分期核算、权责发生制、一致性、配比性、划分生产费用和期间费用等基本原则，划清各种成本界限和成本开支范围。 （八）对各个成本计算对象所归集的生产费用，在完工产品与在产品之间进行合理分配。 （九）得将被没收的财物、支付滞纳金、罚金、违约金、赔偿金以及赞助、担保支出、佣金、对外投资等支出列入成本和费用。	成本管理遵循历史成本、分期核算、权责发生制、一致性、配比性、划分生产费用和期间费用等基本原则，划清各种成本界限和成本开支范围。 （八）对各个成本计算对象所归集的生产费用，在完工产品与在产品之间进行合理分配。
第七十四条	资产减值计提方法： （一）持有至到期投资减值的计提办法： 在资产负债表日，持有至到期投资发生减值时，应当将该金融资产的账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。 （二）可供出售金融资产减值的计提办法： 在资产负债表日，公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判	资产减值计提方法： （一）金融工具减值的计提办法： 公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止

	断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。 可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。 持有至到期投资减值的计提办法： 在资产负债表日，持有至到期投资发生减值时，应当将该金融资产的账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。 （三）坏帐准备的计提办法： 	确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。 预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。 对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。 除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内
--	---	--

		预期信用损失的金额计量损失准备； 如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。 公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。 于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。 公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。 公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失
--	--	---

		准备，不抵减该金融资产的账面价值。 （二）坏帐准备的计提办法：
第八十条	公司必须按发票管理规定，正确使用发票。发票和公司收据不得转借、转让，不得代其他单位开发票。 财务部必须凭市场管理部负责人批准的《发票申请单》开具发票。	公司必须按发票管理规定，正确使用发票。发票和公司收据不得转借、转让，不得代其他单位开发票。 财务部必须凭销售管理部负责人同意的《开票申请单》开具发票。
第八十七条	（二）半年度报表和年度报表必须附会计报表附注，会计报表附注应包含以下内容： 	（二）半年度报表和年度报表必须附会计报表附注，会计报表附注应包含并不限于以下内容：

除上述条款外，《财务基本管理制度》其他条款及内容不变。

特此公告。

杭州先锋电子技术股份有限公司董事会

二〇二三年四月十九日