

投资及合并报表团队岗位操作要求

一、投资及合并报表团队人员在本职岗位上应提高主观能动性，谨慎客观，不得徇私舞弊、弄虚作假。

二、严格按照标准 SOP 进行投资财务及合并报表作业，发现问题及时上报，严禁私自采取应对措施。

三、投资与合并报表团队应及时与投资团队保持密切沟通，保证投资核算的及时性、准确性，避免以下事项：

-未及时确认新增投资

-未及时确认处置损益，影响纳税申报

-未及时获取被投资企业报表，影响长期股权投资的准确性

-按公允价值核算的投资品种的账面价值与二级市场实际价格不符

四、投资与合并报表团队应及时与总账团队、财务报告团队保持密切沟通，保证合并报表的及时性、准确性，避免以下事项：

- 未及时准确确认集团各层级合并范围；

- 未及时准确按集团规定出具合并报表；

五、严禁投资核算的记账和审核为一人担任。

六、严禁投资核算的审核和检查为一人担任。

七、共享中心将对任何违反本操作纪律的团队人员，参照《复星集团奖惩管理规定》予以口头警告、书面警告、严重警告、解除合同的处罚。

八、共享中心保留对本操作纪律的最终解释权。