

# 江西沐邦高科股份有限公司

## 对外投资管理制度

(2025年12月修订草案)

### 第一章 总则

**第一条** 为了加强江西沐邦高科股份有限公司（以下简称“公司”）对外投资活动的管理，规范公司投资行为，建立有效的对外投资决策和风险约束机制，实现资产的保值增值，根据《中华人民共和国公司法》《上海证券交易所股票上市规则》及中国其他相关法律、法规、规章、规范性文件（以下合称“中国法律法规”）和《江西沐邦高科股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）以及其他相关规定，特制定本制度。

**第二条** 本制度适用于公司及其所属全资子公司、控股子公司（以下简称“子公司”）及其他纳入公司合并会计报表的企业的一切对外投资行为。

公司参股公司发生的本制度所述的对外投资，可能对公司股票、债券及其衍生品种交易价格产生较大影响的，公司应当参照本制度的规定履行相应审批程序后，再行按照参股公司章程及其有关制度行使公司的权利。

**第三条** 建立本制度旨在建立有效的控制机制，对本公司及子公司在组织资源、资产、投资等经营运作过程中进行风险控制，保障资金运营的安全性和收益性，提高本公司的抗风险能力。

**第四条** 公司以固定资产、无形资产等非货币形式的对外投资，应按有关法律、法规办理相应过户手续。

**第五条** 本制度所称对外投资，是指公司为扩大生产经营规模，以获取长期收益为目的，以公司合法持有的货币资金、实物、无形资产等资源进行的各种形式的投资活动，包括但不限于下列行为：

- （一）新设立企业的股权投资；
- （二）新增投资企业的增资扩股、股权收购投资；
- （三）现有投资企业的增资扩股、股权收购投资；

- (四) 公司经营性项目及资产投资；
- (五) 股票、基金投资；
- (六) 债券、委托贷款及其他债权投资；
- (七) 委托理财；
- (八) 其他投资。

本制度所称对外投资不包括公司购买原材料、燃料和动力，以及出售产品、商品等与日常经营相关的资产的行为、对外提供担保行为，以及以寻求短期差价为目的的股票、基金、期货、外汇及衍生金融工具等的投资。

**第六条** 公司对外投资的原则：

- (一) 必须遵守国家法律、法规的规定；
- (二) 必须符合公司的发展战略；
- (三) 必须规模适度、量力而行，不影响公司主营业务发展；
- (四) 必须坚持效益优先的原则。

## **第二章 对外投资的决策权限与职能机构**

**第七条** 本公司对外投资的审批应严格按照《公司法》《上市规则》和中国证券监督管理委员会的有关法律、行政法规及《公司章程》等规定的权限履行审批程序。

**第八条** 公司股东会、董事会为公司对外投资的决策机构，各自在其权限范围内，对公司的对外投资作出决策。其他任何部门和个人无权做对外投资的决定，经股东会或董事会授权的除外。

**第九条** 公司对外进行投资，达到下列标准之一的，应在董事会审议通过后提交由股东会批准：

(一) 交易涉及的资产总额（同时存在账面值和评估值的，以高者为准）占上市公司最近一期经审计总资产的 50%以上；

(二) 交易标的（如股权）涉及的资产净额（同时存在账面值和评估值的，以高者为准）占上市公司最近一期经审计净资产的 50%以上，且绝对金额超过 5000 万元；

(三) 交易的成交金额（包括承担的债务和费用）占上市公司最近一期经审计净资产的 50%以上，且绝对金额超过 5000 万元；

(四) 交易产生的利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 50%以上, 且绝对金额超过 500 万元;

(五) 交易标的(如股权)在最近一个会计年度相关的营业收入占上市公司最近一个会计年度经审计营业收入的 50%以上, 且绝对金额超过 5000 万元;

(六) 交易标的(如股权)在最近一个会计年度相关的净利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 50%以上, 且绝对金额超过 500 万元。

上述指标计算中涉及的数据如为负值, 取其绝对值计算。

公司对外投资按照连续十二个月累计计算的原则, 适用前款规定。已经按照前款规定履行相关义务的, 不再纳入相关的累计计算范围。

**第十条** 若对外投资的交易标的为公司股权且该交易符合本制度第九条规定标准的, 公司应当披露标的资产经会计师事务所审计的最近一年又一期财务会计报告。会计师事务所发表的审计意见应当为标准无保留意见, 审计截止日距审议相关交易事项的股东会召开日不得超过 6 个月。

若对外投资的交易标的为股权以外的非现金资产且该交易符合本制度第九条规定标准的, 公司应当披露标的资产由资产评估机构出具的评估报告。评估基准日距审议相关交易事项的股东会召开日不得超过一年。

公司购买或出售交易标的少数股权, 因公司在交易前后均无法对交易标的形成控制、共同控制或重大影响等客观原因, 导致确实无法对交易标的最近一年又一期财务会计报告进行审计的, 可以在披露相关情况后可免于按照前款规定披露审计报告, 中国证监会或上海证券交易所另有规定的除外。

**第十一条** 公司进行对外投资, 达到下列标准之一的, 直接由公司董事会审议通过后即可及时披露并实施:

(一) 交易涉及的资产总额(同时存在账面值和评估值的, 以高者为准)占上市公司最近一期经审计总资产的 10%以上;

(二) 交易标的(如股权)涉及的资产净额(同时存在账面值和评估值的, 以高者为准)占上市公司最近一期经审计净资产的 10%以上, 且绝对金额超过 1000 万元;

(三) 交易的成交金额(包括承担的债务和费用)占上市公司最近一期经审计净资产的 10%以上, 且绝对金额超过 1000 万元;

（四）交易产生的利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，且绝对金额超过 100 万元；

（五）交易标的（如股权）在最近一个会计年度相关的营业收入占上市公司最近一个会计年度经审计营业收入的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元；

（六）交易标的（如股权）在最近一个会计年度相关的净利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，且绝对金额超过 100 万元。

上述指标涉及的数据如为负值，取其绝对值计算。

**第十二条** 公司的对外投资金额未达到董事会、股东会审批标准的，董事会授权董事长决策批准。

**第十三条** 公司的控股子公司拟进行对外投资时应先将方案及材料报送公司，在公司履行相关程序批准后方可由子公司实施。

**第十四条** 对外投资项目应当与被投资方签订投资合同或协议，投资合同或协议必须经公司法律部门审核，并经授权的决策机构批准后方可对外正式签署。

**第十五条** 公司董事会战略委员会作为董事会专门工作机构，负责统筹、协调和组织对外投资项目的分析、研究，为董事会、股东会进行对外投资决策提供建议，并监督对外投资项目的执行情况。如发现对外投资项目出现异常情况的，应及时向公司董事会报告。

### 第三章 对外投资管理

**第十六条** 公司在确定对外投资方案时，应广泛听取对外投资项目组及有关部门及人员的意见及建议，注重现金流量、投资收益、投资风险等对外投资的关键指标。在充分考虑了项目投资风险、预计投资收益，并权衡各方利弊的基础上，选择最优投资方案。必要时可聘请专家或中介机构进行评审和可行性分析论证，聘请具有相关从业资格的审计、评估机构对相关资产进行审计、评估。

**第十七条** 董事会战略委员会设立投资评审小组负责组织相关业务部门或人员对拟投资项目进行分析、论证，以及对拟投资项目进行调查、实地考察，并编制对外投资项目分析报告提交董事会战略委员会初审。

**第十八条** 对外投资项目如有其他投资者的，应根据情况对其他投资者的资信情况进行了解或调查。

**第十九条** 公司董事会、股东会审议通过对外投资项目实施方案后，应当明确出资时间、金额、出资方式及责任业务部门或人员等内容。对外投资项目实施方案变更的，应当根据本制度的规定重新提交董事会或股东会审议。

**第二十条** 对外投资项目获得批准后，公司总经理为公司实施对外投资项目的主要负责人，负责组织、协调对外投资项目的具体实施，并及时向董事会及战略委员会汇报对外投资项目进展情况，提出调整建议；公司投融资管理部作为对外投资行为的具体执行者和管理者，负责配合相关部门对投资项目进行研究、统筹、协调、组织、实施和管理；财务管理部负责对外投资的财务管理，协同办理出资手续、银行开户等工作；法务部负责对外投资项目的协议、合同和重要相关信函、章程等的审核；人力资源管理部门负责对公司外派管理人员的选任、考核与管理等；审计监察部负责对投资行为进行审计，必要时可以聘请中介机构提供专业意见，费用由公司支付。

**第二十一条** 获得授权的业务部门或人员在公司总经理的组织、协调与领导下具体实施对外投资计划，与被投资单位签署协议，实施财产转移的具体操作活动。在签订投资合同或协议之前，不得支付投资款或办理投资资产的移交；投资完成后，应取得被投资方出具的出资证明或其他有效凭证。

**第二十二条** 公司使用实物或无形资产进行对外投资的，其资产必须经过具有相关资质的资产评估机构进行评估，其评估结果根据审批权限经股东会或董事会审议决定后方可对外出资。

**第二十三条** 涉及证券投资的，必须执行严格的证券保管制度，至少要由2名以上人员共同控制，且证券投资操作人员与资金、财务管理人员应当分离，相互制约，不得一人单独接触投资资产。对任何投资资产的存入或取出，必须详细记录在登记簿内，并由相互制约的2人联名签字。

**第二十四条** 公司购入的短期有价证券必须在购入的当日记入公司名下。

**第二十五条** 投资完成后，投融资管理部根据实际情况，对投资过程和情况进行指导、监督与控制，督促各归口管理部门完善相关工作。如出现未按计划投资、未能实现项目预期收益、投资发生重大损失等情况，由董事会指定的部门负责查明原因，并报告公司领导，对决策调整给出意见建议，最后上报董事会或股东会审议。

## 第四章 对外投资的财务管理与审计

**第二十六条** 公司财务部应对公司的对外投资项目进行全面完整的财务记录，进行详尽的会计核算，按每个投资项目分别建立明细账簿，详尽记录相关资料。对外投资的会计核算方法应符合会计准则和会计制度的规定。

**第二十七条** 对外投资的控股子公司的财务工作由公司财务管理部垂直管理，公司财务管理部根据分析和管理的需要，按月取得控股子公司的财务报告，以便公司合并报表并对控股子公司的财务状况进行分析，维护公司的权益，确保公司利益不受损害。

**第二十八条** 公司在每年度末对投资项目进行全面检查，对控股子公司进行定期或专项审计。

**第二十九条** 对公司所有的投资资产，公司审计监察部或财务部应当进行定期盘点，检查其是否为公司所拥有，并将盘点记录与账面记录相互核对以确认账实的一致性。

## 第五章 内部风险控制

**第三十条** 投融资管理部负责对投资风险、合规性风险、内部稽核、操作风险、道德风险等进行识别、监测、评价、反馈，在此基础上建立优化管理框架和组织制度，及时向分管领导报告风险控制管理情况。

**第三十一条** 对外投资业务参与部门负责依据投融资管理部提出的政策结合本部门的业务特点具体制定本部门作业流程和风险管理制度，并负责日常的风险管理。通过本部门的作业流程及风险管理制度的制定与执行，将风险控制在最小范围内。

**第三十二条** 投融资管理部负责评价、监督、检查各投资参与部门业务流程和内部风险控制制度的制定与执行情况。重点针对公司资金划拨、业绩监控、收益提取、人员委派、资讯信息等进行有效管理、监督。

## 第六章 对外投资的处置

**第三十三条** 对外投资处置应严格按照《公司法》和《公司章程》有关对外投资处置的规定办理，处置对外投资的行为必须符合国家有关法律、法规的相关规定。

**第三十四条** 批准处置对外投资的程序与权限与批准实施对外投资的权限相同。

**第三十五条** 投融资管理部负责协调做好对外投资处置相应的审计及资产评估工作，防止公司资产的流失。

## 第七章 附则

**第三十六条** 本制度所用词语，除非文义另有要求，其释义与《公司章程》所用词语释义相同。

**第三十七条** 公司发生的对外投资交易涉及公司信息披露事项的，按照公司信息披露制度相关规定执行。

**第三十八条** 公司发生的对外投资交易涉及关联交易事项的，按照公司关联交易制度相关规定执行。

**第三十九条** 本制度未尽事宜，依照国家有关法律法规、监管机构的有关规定、《公司章程》执行。本制度与有关法律法规、监管机构的有关规定、《公司章程》的规定不一致时，按照法律法规、监管机构的相关规定、《公司章程》执行。

**第四十条** 本制度经公司股东会审议通过之日起生效，修改时亦同。

**第四十一条** 本制度由公司董事会负责解释。

江西沐邦高科股份有限公司

二〇二五年十二月