

## 内部控制、财务报告、文件保存及审计准则

### 准则陈述：

本准则适用的 3M 员工及第三方有责任并有义务维护 3M 财务报告的完整性。3M 员工必须 (1) 确保他们建立和使用的记录反映 3M 交易的真正性质，(2) 遵循开支的所有审核和批准程序，并 (3) 遵循 3M 的内部控制以及遵守文档保留要求。

员工应为实际和预测的财务信息的准确性、完整性和及时性负责，并应遵守 3M 对财务报告、披露控制和程序、文档保留以及审计要求的内部控制程序。3M 确保通过公司的内部审计和独立审计来监控公司财务管理和报告的完整性，来遵守这些要求。当 3M 的企业审计师、独立外聘审计师、安全部门、法律事务部、商业行为合规部要求时，所有员工都必须全力配合并提供全面、完整的信息。

由于 3M 是一家美国公司，所以全球各地员工都必须遵守美国对于 3M 业务记录严谨性作出规定的法律法规。

作为一家上市的公司，3M 必须遵守《萨班斯 - 奥克斯利法案》(SOX) 的要求。

3M 管理层负责根据公认会计准则准备完整、准确的年度和季度整合财务报告，并维护恰当的会计和财务报告准则，以及政策和内部控制，以确保遵守会计标准、法律和规定。

必须遵守 3M 的全球采购政策。

### 目的：

3M 每天产生无数业务及财务记录，包括但不限于采购订单、合同、生产记录、报销单、发票、生产和实验室数据、向政府机构提交的监管报告、电子邮件、时间表、电话记录和其他许多记录。3M 的业务记录和财务报告必须准确，并在全球范围内遵守财务报告法律和法规。如果未能创建并保持正确、严谨的业务及财务记录，可对 3M 构成法律和业务风险。真实、严谨的记录对于作出明智的业务决策、维护我们纳税申报的完整性、政府要求的财务披露以及其他财务报表至关重要。全球的 3M 管理层、董事会、股东、财务机构、评级机构和政府都依靠公司财务记录的准确性行事。

本准则适用于 3M 全球所有员工，并可能适用于代表 3M 的人士。参阅合规准则，了解《行为准则》中可能涵盖的有关第三方的信息。

### 附加指南：

参考 3M 的全球财务标准，了解有关财务活动的详细程序和要求，如有问题，请联系您业务部门指定的 3M 财务部员工。

### 内部控制

- 针对所有业务交易、公司资产和资金，以及公司债务，应维护并输入完整、准确和及时的记录及账户。
- 如果员工就开支项寻求获得主管批准，应确保开支项仅用于合法目的，并提供所有相关和准确的证明文件。
- 有权批准开支项的员工只有在考虑该开支项满足公司政策的前提下才能行使其批准权限，并且必须严肃对待其批准权限。员工在某些情况下可将该批准权限委派给他人，但是他们应当对该委派权限的使用承担最终责任。进行委派时必须给予清晰指示，并进行持续监督。
- 应遵循披露控制和程序，以确保记录、处理和汇总重要信息，并与 St. Paul 企业会计部和/或企业审计部中的相应员工进行交流，以便进行评估，判断是否有需要披露与 3M 的业务相关的发展、风险和其他重大信息。
- 有效且高效地使用企业资源。
- 保护所有实物资产、金融资产、信息资产和其他公司资产。
- 仅针对因 3M 利益而产生的费用寻求报销。
- 不得用欺诈手段避开审查和批准流程。

### 财务报告

- 在内部报告以及任何公关内容中（新闻稿或者存档或提交给证券交易委员会、任何政府机构或自行监管机构的文档赖以相信），应提供完整、公正、准确、及时以及易懂的财务信息和其他信息。
- 相应会计期间的账面收入和费用，必要时使用应计项。
- 不得将 3M 资金或财产用于任何非法、不当或不道德的用途。
- 切勿执行与实际业绩不一致的财务报告。
- 不得提供不准确的财务记录，例如夸大的旅游和生活费用报告，或者错误的工作时间记录表或发票。
- 始终遵循 3M 的收入确认要求。
- 不得将费用开支描述为与实际不相符合的其他目的。

#### 文档保留

- 遵照 3M 的记录保留政策或相应法律来保留记录、电子邮件和其他文档或电子文件，以保留时间段最长的要求为准。了解到与公司或其岗位有关的任何实际或潜在的法律诉讼或调查的员工，必须立即采取措施保留所有潜在的相关记录和文件，并立即通知其指定的 3M 法律顾问。

#### 与内部和外部审计师合作

- 充分合作，并向 3M 内部审计师和 3M 的独立注册会计师提供完整而全面的信息。

#### 审计委员会处理有关会计或审计事务投诉的流程

- 审计委员会就会计、内部会计控制、大多数国家或地区的财务报告以及审计问题的投诉（包括对这些投诉的机密、匿名的提交），制订了接收、保留和处理投诉的流程。员工必须通过以下方式报告此类投诉（包括匿名投诉）：包括致电 1-800-243-0857 或致函给 3M 总审计师、3M 公司审计部、3M 中心 (224-06-N-11, St. Paul, MN 55144-1000)。员工还可以前往 3M-Ethics.com 报告投诉，必要时可以保持匿名。员工可以在商业行为合规网站的“报告疑虑或提出问题”部分了解更多的匿名报告选项。将对所有报告进行审查，并会在必要情况下进行调查。获得授权后将采取纠正措施。
- 3M 禁止对诚意提出业务行为疑问或在公司调查中予以合作的任何人进行报复。

#### 处罚：

3M 的业务记录和财务报告必须准确，并在全球范围内遵守财务报告法律和法规。未能遵守这些法律可能会导致 3M 及您个人遭到刑事和民事处罚，以及重大业务中断，并会损害 3M 的声誉。违反《3M 行为准则》将面临纪律处分，甚至包括解聘。