

內部控制、財務報告、文件保存及稽核準則

準則陳述：

本準則適用的 3M 員工及協力廠商有責任並有義務維護 3M 財務報告的完整性。3M 員工必須 (1) 確保他們建立和使用的記錄反映 3M 交易的真正性質，(2) 遵循開支的所有審核及核准程式，並 (3) 遵循 3M 的內部控制並遵守檔案保留要求。

員工應為實際和預測的財務資訊的準確性、完整性和及時性負責，並應遵守 3M 對財務報告、披露控制和程序、檔案保留以及稽核要求的內部控制程序。3M 確保透過公司的內部稽核和獨立稽核來監控公司財務管理和報告的完整性，來遵守這些要求。當 3M 的企業稽核師、獨立外聘稽核師、安全部門、法律事務部、商業行為遵循部門要求時，所有員工都必須全力配合並提供全面、完整的資訊。

由於 3M 是一家美國公司，所以全球各地員工都必須遵守美國對於 3M 業務記錄嚴謹性作出規定的法律法規。

作為一家上市的美國公司，3M 必須遵守《薩班斯 - 奧克斯利法案》(SOX) 的要求。3M 管理層負責根據公認會計準則準備完整、準確的年度和季度整合財務報告，並維護恰當的會計和財務報告準則以及政策和內部控制，以確保遵守會計標準、法律和規定。

必須遵守 3M 的全球採購政策。

目的：

3M 每天產生無數業務及財務記錄，包括但不限於採購訂單、合同、生產記錄、報銷單、發票、生產和實驗室資料、向政府機構提交的監管報告、電子郵件、時間表、電話記錄和其他許多記錄。3M 的業務記錄和財務報告必須準確，並在全球範圍內遵守財務報告法律和法規。如果未能建立並保持正確、嚴謹的業務及財務記錄，可對 3M 構成法律和業務風險。真實、嚴謹的記錄對於作出明智的業務決策、維護我們納稅申報的完整性、政府要求的財務披露以及其他財務報表至關重要。全球的 3M 管理層、董事會、股東、財務機構、評級機構和政府都依靠公司財務記錄的準確性行事。

本準則適用於 3M 全球所有員工，並可能適用於代表 3M 的人士。參閱循規準則，瞭解《行為守則》中可能涵蓋的有關協力廠商的資訊。

附加指引：

參考 3M 的全球財務標準，瞭解有關財務活動的詳細程序和要求，如有問題，請聯繫您業務部門指定的 3M 財務部員工。

內部控制

- 針對所有業務交易、公司資產和資金以及公司債務，應維護並輸入完整、準確和及時的記錄及帳戶。
- 如果員工就開支項尋求獲得主管核准，應確保開支項僅用於合法目的，並提供所有相關和準確的證明檔。
- 有權核准開支項的員工只有在考慮該開支項滿足公司政策的前提下才能行使其核准許可權，並且必須嚴肅對待其核准許可權。員工在某些狀況下可將該核准許可權委派給他人，但是他們應當對該委派許可權的使用承擔最終責任。進行委派時必須給予清晰指示，並進行持續監督。
- 應遵循披露控制和程序，以確保記錄、處理和彙總重要資訊，並與 St. Paul 企業會計部和/或企業稽核部中的相應員工進行交流，以便進行評估，判斷是否有需要披露與 3M 的業務相關的發展、風險和其他重大資訊。
- 有效且高效地使用企業資源。
- 保護所有實物資產、金融資產、資訊資產和其他公司資產。
- 僅針對因 3M 利益而產生的費用尋求報銷。
- 不得用欺詐手段避開審查和核准流程。

財務報告

- 在內部報告以及任何公關內容中（新聞稿或者存檔或提交給證券交易委員會、任何政府機構或自行監管機構的文檔賴以相信），應提供完整、公正、準確、及時以及易懂的財務資訊和其他資訊。

- 相應會計期間的帳面收入和費用，必要時使用應計項。
- 不得將 3M 資金或財產用於任何非法、不當或不道德的用途。
- 不得執行與實際業績不一致的財務報告。
- 不得提供不準確的財務記錄，例如誇大的旅遊和生活費用報告，或者錯誤的工作時間記錄表或發票。
- 始終遵循 3M 的收入確認要求。
- 不得將費用開支描述為與實際不相符合的其他目的。

文檔保留

- 遵照 3M 的記錄保留政策或相應法律來保留記錄、電子郵件和其他文檔或電子檔，以保留時間段最長的要求為準。瞭解到與公司或其崗位有關的任何實際或潛在的法律訴訟或調查的員工，必須立即採取措施保留所有潛在的相關記錄和文檔，並立即通知其指定的 3M 法律顧問。

與內部和外部稽核員合作

- 充分合作，並向 3M 內部稽核員和 擁有獨立資格的 3M 會計師提供完整而全面的資訊。

稽核委員會處理有關會計或稽核事務投訴的流程

- 稽核委員會就會計、內部會計控制、大多數國家或地區的財務報告以及稽核問題的投訴（包括對這些投訴的機密、匿名的提交），制訂了接收、保留和處理投訴的流程。員工必須透過以下方式報告此類投訴（包括匿名投訴）：包括致電 1-800-243-0857 或致函給 3M 總稽核師、3M 公司稽核部、3M 中心 (224-06-N-11, St. Paul, MN 55144-1000)。員工還可以前往 3M-Ethics.com 報告投訴，必要時可以保持匿名。員工可以在商業行為遵循部門網站的「報告疑慮或提出問題」部分瞭解更多的匿名報告選項。將對所有報告進行審查，並會在必要狀況下進行調查。獲得授權後將採取糾正措施。
- 3M 禁止對誠意提出業務行為疑問或在公司調查中予以合作的任何人進行報復。

處罰：

3M 的業務記錄和財務報告必須準確，並在全球範圍內遵守財務報告法律和法規。未能遵守這些法律可能會導致 3M 及您個人遭到刑事和民事處罰，以及重大業務中斷，並會損害 3M 的聲譽。違反《3M 行為守則》將面臨紀律處分，甚至包括解聘。