		全球政策		
标题:	反欺诈政策			
下一次审查日期:	2018 年 10 月	签发日期或上一次修订日期:	2016 年 10 月	共 2 页第1页

I. 目的

Modine 正致力于通过其雇员、供应商、客户和合作伙伴，实现最高级别的道德和职业操守标准。本政策旨在帮助制定各种控制程序，从而预防和发现任何针对 Modine 的欺诈行为。本政策详细阐述了与欺诈有关的内部控制&调查责任与任务。Modine 有意针对控制程序的制定和调查活动的开展，提供指导原则和分配责任权属，从而促进统一的组织行为。

II. 范围

本政策适用于涉及到 Modine 任何员工或董事的任何欺诈行为或疑似欺诈行为。另外，本政策还适用于涉及到 Modine 任何关联第三方的任何欺诈行为或疑似欺诈行为，但前提是必须涉及到 Modine 各种资源。

III. 政策声明

全体董事和雇员都有义务发现和预防欺诈行为，包括侵占公司资产、或可能构成欺诈或疑似欺诈的任何其他不当行为或异常行为。管理层每位成员必须熟悉其各自职责范围内可能出现的违规行为类型，并且警惕任何异常情况的迹象。

A. 欺诈的定义

欺诈是指专门用来欺诈他人的任何故意作为或不作为，会致使受害人遭受损失和/或欺诈人获得不当得利。

B. 金融欺诈类型：


通常金融欺诈分成四类：

1. 金融欺诈报告 – 大多数金融欺诈报告计划都涉及到不当确认收入、高估资产或隐瞒负债所导致的盈余管理问题。
2. 资产的侵占 – 这类金融欺诈涉及到例如挪用公款、工资诈骗和盗窃任何公司资产等外部和内部计划。
3. 出于不当目的的支出和负债 – 这类金融欺诈是指商业和公共贿赂，以及其他不当付款计划，例如支出或发票造假。
4. 通过欺诈手段获得的收入、资产，逃避支付费用和开支 – 这类金融欺诈是指某个实体针对其雇员或第三方实施的欺诈计划或是指该实体为了不当逃避支付某项支出而实施的欺诈计划，例如税务欺诈。

C. 举例说明

下列是欺诈行为的例子，但未涵盖所有类型的欺诈：

- 伪造或篡改任何文件

		全球政策		
标题:	反欺诈政策			
下一次审查日期:	2018 年 10 月	签发日期或上一次修订日期:	2016 年 10 月	共 2 页第2页

- 侵占资金、证券、供应物资或其他资产
- 不当处理或报告金钱交易或金融交易
- 通过公司活动的内幕信息来获利
- 未经适当授权，擅自向外部各方披露保密信息和专有信息
- 违反公司礼品馈赠政策，擅自接受、提供或索取任何物品，关于公司的礼品馈赠政策，请见 **Modine** 的道德和商业行为准则政策以及反腐败政策
- 记录虚构的日记账分录
- 故意扭曲用于估算账户余额的假设条件和判断结果
- 篡改与重大异常交易相关的记录和条款
- 将当期支出和当期收入转移至较晚或较早的时期，从而对盈余进行操纵
- 故意不记录或不当记录负债或收益

D. 内部控制

为了帮助 **Modine** 管理层和董事会预防和发现欺诈行为，已制定并且将继续制定内部控制程序。

“内部控制”从广义上来说是指由 **Modine** 董事会、管理层和/或其他人员实施的、旨在合理保证实现下列种类目标的一种流程，下列种类即：

1. 运营的效率和有效性
2. 财务报告的可靠性
3. 遵守各种适用法律和法规。

内部稽核部和 **Modine** 管理层会监控这些内部控制程序的效率，而且如必要的话，还会对这些控制程序进行变更。

IV. 合规责任

所有员工均有义务支持该政策中所包含的原则，并与其他同事合作确保公司持续符合法规。管理人员应以身作则支持这些原则，也有责任监督自身责任范围内对本政策的遵守情况。一旦发现违反本政策，相关员工将受到与违规行为相对应的纪律处分。