

证券简称：神州商龙

证券代码：834556

主办券商：中信证券

## 天津市神州商龙科技股份有限公司 年度报告重大差错追究制度

### 第一章 总则

第一条 为了进一步提高公司规范运作水平，推进公司内控制度建设，增强年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，加强对年度报告信息披露相关责任人员的问责机制，根据《公司法》、《证券法》、《会计法》、《企业会计准则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》等法律、法规、规范性文件及《公司章程》的有关规定，结合公司的实际情况，特制定本制度。

第二条 公司有关人员应当严格执行《企业会计准则》及相关规定，严格遵守公司与财务报告相关的内部控制制度，确保财务报告真实、公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。公司有关人员不得干扰、阻碍审计机构及相关注册会计师独立、客观地进行年报审计工作。

第三条 公司董事、监事、高级管理人员、公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、会计机构负责人、公司各部门负责人以及与年报信息披露相关的其他人员在年度报告信息披露工作中违反国家有关法律、法规、规范性文件以及公司规章制度，未勤勉尽责或者不履行职责，导致年报信息披露发生重大差错，应当按照本制度的规定追究其责任。

第四条 本制度所称年度报告重大差错责任追究制度，是指年报信息披露工作中有关人员不履行或不正确履行职责、义务以及其他个人原因，造

成年报披露信息出现重大差错，并使投资者遭受可确认的重大损失、对公司造成重大经济损失或造成不良社会影响的追究与处理制度。具体包括以下情形：

（一）违反《公司法》、《证券法》和《企业会计准则》等国家法律法规规定的公司公告，使年报信息披露发生重大差错或造成不良影响的；

（二）违反中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的有关挂牌公司（非上市公众公司）年报信息披露指引、细则、通知等，使年报信息披露发生重大差错或造成不良影响的；

（三）违反《公司章程》、本制度以及公司其他内部控制制度，使年报信息披露发生重大差错或造成不良影响的；

（四）未按年报信息披露工作中的规程办事且造成年报信息披露重大差错或造成不良影响的；

（五）年报信息披露工作中不及时沟通、汇报造成重大失误或造成不良影响的；

（六）监管部门认定的其他年度报告信息披露存在重大差错的情形以及其他个人原因造成年报信息披露重大差错或造成不良影响的情形。

第五条 年报信息披露发生重大差错的，公司应追究相关责任人的责任。实施责任追究时，应遵循以下原则：

（一）客观公正、实事求是原则；

（二）有责必问、有错必究原则；

（三）权力与责任相对等、过错与责任相对应原则；

（四）追究责任与改进工作相结合原则。

## 第二章 年报信息披露重大错误的认定标准

第六条 本制度所指年报信息披露重大差错包括年度财务报告存在重大会计差错、其他年报信息披露存在重大错误或重大遗漏、业绩预告或业绩快报存在重大差异等情形。

第七条 财务报告重大会计差错的认定标准：重大会计差错是指以影响财务报表使用者对企业财务状况、经营成果和现金流量做出正确判断的会计差错。重要性取决于在相关环境下对遗漏或错误表述的规模和性质的判断。差错所影响的财务报表项目的金额和性质是判断该会计差错是否具有重要性的决定性因素。

第八条 财务报告存在下列情形之一，即认定为重大会计差错：

- （一）涉及资产、负债的会计差错金额，绝对金额超过 500 万元；
- （二）涉及净资产的会计差错绝对金额超过 500 万元；
- （三）涉及收入的会计差错绝对金额超过 500 万元；
- （四）涉及利润的会计差错绝对金额超过 500 万元；
- （五）经注册会计师审计，对以前年度财务报告进行了更正；
- （六）监管部门责令公司对以前年度财务报告存在的差错进行改正。

上述指标计算中涉及的数据为负值，取其绝对值计算。

第九条 会计报表附注中财务信息的披露存在下列情形之一，即认定为重大错误或重大遗漏：

（一）公司主要会计政策、会计评估变更或会计差错更正事项未按规定披露的；

（二）主要税种及税率、税收优惠及其依据未按规定披露的；

- (三) 合并财务报表项目注释不充分完整的；
- (四) 公司合并财务报表范围信息披露不完整的；
- (五) 涉及金额占公司最近一期经审计净资产 10%以上或有事项未披露的；
- (六) 关联方或关联交易未按规定披露的。

第十条 其他年报信息披露存在下列情形之一，即认定为重大错误或重大遗漏：

(一) 涉及金额占公司最近一期经审计净资产 10%以上的重大合同或对外投资、收购及出售净资产等交易；

(二) 涉及金额占公司最近一期经审计净资产 10%以上的担保或对股东、实际控制人或其关联人提供的任何担保；

(三) 涉及金额占公司最近一期经审计净资产 10%以上的重大诉讼、仲裁；

(四) 其他足以影响年报使用者做出正确判断的重大事项。

第十一条 业绩预告存在重大差异的认定标准：业绩预告预计的业绩变动方向与年报实际披露业绩不一致，包括以下情形：原先预计亏损，实际盈利；原先预计扭亏为盈，实际继续亏损；原先预计净利润同比上升，实际净利润同比下降；原先预计净利润同比下降，实际净利润同比上升。

### 第三章 年报信息披露重大差错的处理程序

第十二条 年报信息披露存在重大遗漏或与事实不符情况的，应及时进行补充和更正公告。

第十三条 对前期已公开披露的定期报告中财务信息存在差错进行更

正的信息披露，应遵照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司年度报告内容与格式指引》及《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的相关规定执行。

第十四条 当年报信息存在差错时，董事会秘书或信息披露负责人应收集、汇总相关资料，调查责任原因，进行责任认定，并形成书面材料详细说明差错的内容、差错的性质及产生原因、差错更正对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标、会计师事务所重新审计的情况、差错责任认定等的初步意见、拟定处罚意见和整改措施，提交董事会审议，并抄送监事会。

#### 第四章 年报信息披露重大差错的责任认定

第十五条 年报信息披露发生重大差错的，公司应追究相关责任人的责任。公司追究相关责任人的责任不影响监管部门及其他有权机关依法追究其责任。

第十六条 因出现年报信息披露重大差错被监管部门采取公开谴责、批评等 监管措施的，公司内审部门应及时查明原因，采取相应的更正措施，并对相关责任人进行责任追究。

第十七条 有下列情形之一的，应当从重或者加重惩处：

（一）情节恶劣、后果严重、影响较大且事故原因系责任人个人主观故意所致的；

（二）干扰、阻挠事故原因的调查和事故处理，打击、报复、陷害调查人的；

（三）明知错误，仍不纠正处理，致使危害结果扩大的；

- (四) 多次发生年报信息披露重大差错的；
- (五) 董事会认为其它应当从重或者加重处理的情形。

第十八条 有下列情形之一的，可以从轻、减轻或免于处理：

- (一) 有效阻止不良后果发生的；
- (二) 主动纠正和挽回全部或者大部分损失的；
- (三) 因不可抗力等非主观因素造成的；
- (四) 董事会认为其他应当从轻、减轻或者免于处理的情形。

第十九条 对责任人作出责任追究处罚前，应当听取责任人的意见，保障其陈述和申辩的权利。

第二十条 年报信息披露重大差错责任追究的主要形式包括：

对公司内部人员：（一）公司内部通报批评；（二）警告，责令改正并作检讨；（三）调离原工作岗位、停职、降职、撤职；（四）经济处罚；（五）解除劳动合同。

对公司外部人员：将提请或建议有权部门作出相应的处理或处罚。

第二十一条 年报信息披露重大差错责任追究的结果纳入公司对相关部门和人员的年度绩效考核指标。

第二十二条 公司董事会对年报信息披露重大差错责任认定及处罚的决议以临时公告的形式对外披露。

## 第五章 附则

第二十三条 季度报告、半年度报告的信息披露重大差错的认定和责任追究参照本制度规定执行。

第二十四条 本制度未尽事宜，按有关法律、法规、规章执行。

第二十五条 本制度由董事会负责解释和修订。

第二十六条 本制度经董事会审议通过后生效。

天津市神州商龙科技股份有限公司

董事会

2016年7月12日