

证券代码：874005

证券简称：泽瑞股份

主办券商：西部证券

陕西泽瑞微电子股份有限公司年报信息披露重大差错责任 追究制度

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、 审议及表决情况

公司召开第一届董事会第二次临时会议审议通过了《关于制定公司<年报信息披露重大差错责任追究制度>的议案》，表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

上述议案已经公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过。

二、 制度的主要内容，分章节列示：

第一章 总则

第一条 为了提高公司规范运作水平，加大对年度报告（以下简称“年报”）信息披露责任人的问责力度，提高年报信息披露的质量和透明度，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国公司法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规、规范性文件的规定，并结合公司实际情况，制定本制度。

第二条 本制度所指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者不正确履行职责、义务或其他个人原因，对公司造成重大经济损失或造成不良社会影响时的追究与处理制度。

第三条 公司董事、监事、高级管理人员、各部门和分支机构负责人、各部

门信息披露负责人、各子公司负责人以及与年报信息披露有关的其他人员违反国家有关法律、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的，应当按照本制度追究其责任。

第四条 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以及监管部门认定的其他年报信息披露存在重大差错的情形。具体包括以下情形：

（一）年度财务报告违反《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及相关规定，存在重大会计差错；

（二）会计报表附注中财务信息的披露违反了《企业会计准则》及相关解释规定、监管部门关于财务报告编报规定等信息披露编报规则的相关要求，存在重大错误或重大遗漏；

（三）其他年报信息披露的内容和格式不符合监管部门关于年报的内容与格式编报要求、挂牌公司信息披露细则等部门规章、规范性文件，存在重大错误或重大遗漏；

（四）业绩预告与年报实际披露业绩存在重大差异且不能提供合理解释的；

（五）业绩快报中的财务数据和指标与相关定期报告的实际数据和指标存在重大差异且不能提供合理解释的；

（六）监管部门认定的其他年报信息披露存在重大差错的情形。

第五条 年报信息披露发生重大差错的，公司有权追究各通报环节中的相关责任人的责任。实行责任追究时应遵循以下原则：

（一）客观公正、实事求是原则；

（二）有错必究、有责必问原则；

（三）过错与责任相适应、责任与权利对等原则；

（四）追究责任与改进工作相结合原则。

第六条 公司董秘处在董事会秘书领导下负责收集、汇总与追究责任有关的资料，按制度规定提出相关处理方案，上报公司董事会批准。

第二章 年报信息披露重大会计差错的认定和处理程序

第七条 重大会计差错是指足以影响财务报表使用者对公司财务状况、经营成果和现金流量做出正确判断的会计差错。

第八条 年度财务报告存在以下情形之一，即认定为存在重大会计差错：

（一）涉及资产、负债的会计差错金额占最近一个会计年度经审计资产总额的 10%以上；

（二）涉及净资产的会计差错金额占最近一个会计年度经审计净资产总额的 10%以上；

（三）涉及收入的会计差错金额占最近一个会计年度经审计收入总额 10%以上,且绝对金额超过 500 万元；

（四）涉及利润的会计差错金额占最近一个会计年度经审计净利润总额 10%以上，且绝对金额超过 500 万元；

（五）会计差错金额直接影响盈亏性质，即由于会计差错使得原来为亏损的转变盈利，或者由盈利的转变为亏损的情形；

（六）经注册会计师审计，对以前年度财务报告存在的差错进行了改正，会计差错金额占最近一个会计年度经审计净利润 10%以上,且绝对金额超过 500 万元；

（七）监督管理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涉及的数据如为负值，取其绝对值计算。

第九条 公司对以前年度已经公布的年度财务报告进行更正需要聘请具有执行证券、期货相关业务资格的会计师事务所对更正后的年度财务报告进行审计并出具专项说明。

（一）如果会计差错更正事项对财务报表具有广泛性影响，或者该事项导致

公司相关年度盈亏性质发生改变，会计师事务所应当对更正后财务报表进行全面审计并出具新的审计报告及专项说明。

上述广泛性是指以下情形：

1. 不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；
2. 虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；
3. 当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。盈亏性质改变是指更正事项导致公司相关年度合并报表中归属于母公司股东净利润，或者扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润由盈利转为亏损或者由亏损转为盈利。

（二）除上述情况外，会计师事务所可以仅对更正事项进行专项说明。

第十条 当财务报告存在重大会计差错更正事项时，公司内部审计部门应收集、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会计差错的内容、会计差错的性质及产生原因、会计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、重大会计差错责任认定的初步意见、拟定处罚意见和整改措施。书面材料形成后，提交董事会审计委员会审议，公司董事会对审计委员会的提议作出专门决议。书面材料同时抄送监事会。

第十一条 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，应当在被责令改正或者董事会作出相应决定时，以临时报告的方式及时披露。

公司在临时报告中应当披露的内容包括：

- （一）公司董事会对更正事项的性质及原因的说明；
- （二）更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标；如果更正事项涉及公司资产重组相关业绩承诺的，还应当说明更正事项对业绩承诺完成情况的影响；

（三）更正后经审计年度财务报表和涉及更正事项的相关财务报表附注，以及会计师事务所出具的审计报告或专项说明。如果公司对年度财务报表进行更正，但不能及时披露更正后经审计的财务报表及审计报告或专项说明，公司应就此更正事项及时刊登“提示性公告”，并应当在该临时公告公布之日起两个月内完成披露；

（四）更正后的中期财务报表及涉及更正事项的相关财务报表附注；

（五）公司独立董事和监事会对更正事项的相关意见。

第三章 年报其他信息披露重大差错的认定及处理程序

第十二条 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）会计政策、会计估计与实际执行存在重大差异，且未予说明；

（二）未对重大会计差错的内容、更正金额、原因及其影响进行说明；

（三）合并及合并报表披露与《企业会计准则》及相关解释规定、监管机构关于财务报告的披露要求存在重大差异，且未予说明；

（四）各财务报表项目注释披露总额与该报表项目存在重大差异，且未予说明；

（五）关联方披露存在重大遗漏、或者披露的关联方交易金额与实际交易总额存在重大差异，且未予说明；

（六）对外投资、对外担保情况的披露存在重大遗漏，或者披露的金额与实际金额的差异幅度达到 20%以上的；

（七）监管部门认定的其他年度信息披露存在重大差错的情形。

第十三条 业绩预告存在重大差异的认定标准：

（一）业绩预告预计的业绩变动方向与年报实际披露业绩变动方向不一致且不能提供合理解释的，包括以下情形：原预计亏损，实际盈利；原预计扭亏为盈，实际继续亏损；原预计净利润同比上升，实际净利润同比下降；原预计净利润同

比下降，实际净利润同比上升；

（二）业绩预告预计的业绩变动方向虽与年报实际披露业绩一致，但变动幅度或盈亏金额超出原先预计的范围达到 20%以上且不能提供合理解释的。

第十四条 业绩快报存在重大差异的认定标准：业绩快报中的财务数据和指标与相关定期报告的实际数据和指标的差异幅度达到 20%以上的，认定为业绩快报存在重大差异。

第十五条 年报信息披露存在重大遗漏或与事实情况不符的，应及时进行补充和更正公告。

第十六条 对其他年报信息披露存在重大错误或重大遗漏的，由公司内部审计部门负责收集、汇总相关资料，调查责任原因，并形成书面材料，详细说明相关差错的性质及产生原因、责任认定的初步意见、拟定的处罚意见和整改措施等，提交公司董事会审议。

第四章 年报信息披露重大差错的责任追究

第十七条 公司年报信息披露必须做到真实、准确、完整、及时，不得有任何虚假、伪造、隐瞒或重大遗漏，不得拖延或拒绝报送。

第十八条 年报信息披露出现重大差错的情况，公司应当追究相关人员的责任。年报编制过程中，相关单位经办人员、负责人及分管领导对其提供资料的真实性、准确性、完整性和及时性承担责任。公司董事长、总裁对公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性、公平性承担领导责任；董事会秘书、财务总监、财务部门负责人对公司年报财务报告及其他财务信息的真实性、准确性、完整性、及时性、公平性承担主要责任。

第十九条 因出现年报信息披露重大差错被监管部门采取监管谈话、出具警示函的、责令改正等监管措施的，公司内部审计部门应及时查明原因，采取相应的更正措施，并有权对各通报环节上的相关责任人进行责任追究。

第二十条 有下列情况之一，应当从重处罚：

（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

所造成的；

（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） 董事会认为的其它应当从重处理的情形。

第二十一条 有下列情况之一，应当从轻、减轻或免于处罚：

（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） 确因意外和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、减轻或免于处罚的情形。

第二十二条 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。

第二十三条 追究责任的形式：

（一） 公司内通报批评；

（二） 警告、责令改正并做出检讨；

（三） 调离原工作岗位、停职、降职、撤职；

（四） 减发或扣发绩效奖金、降低工资职级、赔偿经济损失等经济处罚；

（五） 依法解除劳动合同。

上述追究责任的方式可以独立适用，也可以合并适用。涉嫌犯罪的，依法移交司法机关处理，但刑事责任的追究并不影响本制度处罚的实施。

第二十四条 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。

第五章 附则

第二十五条 临时报告、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应参照本制度的执行。

第二十六条 本制度未尽事宜，按国家有关法律、法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》及公司其他制度的规定执行。

本制度如与国家日后颁布的法律、法规、部门规章、规范性文件或经合法程序修改后的《公司章程》相抵触时，按国家有关法律、法规和《公司章程》的规定执行。

第二十七条 本制度自公司董事会审议通过之日起实施。

第二十八条 本制度由公司董事会负责解释和修订。

陕西泽瑞微电子股份有限公司

董事会

2023年4月14日