

证券代码：873533

证券简称：荣际股份

主办券商：浙商证券

## 浙江荣际汽车零部件股份有限公司 年度报告差错责任追究制度

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

浙江荣际汽车零部件股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 24 日召开了第一届董事会第十三次会议，会议审议通过了《关于制定年度报告差错责任追究制度》的议案，该议案无需提交股东大会审议。

### 二、 制度的主要内容，分章节列示：

#### 年度报告差错责任追究制度

##### 第一章 总则

**第一条** 为了进一步提高浙江荣际汽车零部件股份有限公司（以下简称“公司”）的规范运作水平，提高年报信息披露的质量和透明度，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《中华人民共和国

会计法》（以下简称“《会计法》”）、《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治理规则》（以下简称“《治理规则》”）和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（以下简称“《信息披露规则》”）等法律、法规、规范性文件及《公司章程》、《信息披露管理制度》等制度规定，并结合公司的实际情况，特制定本制度。

**第二条** 本制度适用于公司董事、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、主管财务负责人、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。前述人员在报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。

**第三条** 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。

**第四条** 公司主管财务负责人、会计机构负责人、财务会计人员、各部门负责人及其他相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情况、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。

**第五条** 本制度所指的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。具体包括以下情形：

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

（二）违反中国证监会或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。

**第六条** 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。

**第七条** 公司内部审计人员(或公司董事会指定的其他内部机构) 在董事会的领导下，负责收集、汇总与追究责任有关材料，按照制度规定提出认定意见和相关处理方案，按照程序上报公司董事会批准。

## 第二章 差错的认定及处理程序

**第八条** 财务报告重大会计差错的认定标准

重大会计差错是指足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。

**第九条** 财务报告信息披露存在下列情形之一，即认定为重大会计差错：

（一）涉及资产、负债的会计差错金额占最近一个会计年度经审计资产总额 5%以上，且绝对金额超过 500 万元；

（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 5%以上，且绝对金额超过 500 万元；

（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 5%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 5%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；

(六) 经注册会计师审计，对以前年度财务报告进行了更正的，更正金额达到本条(一)至(五)项所列标准；

(七) 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如为负值，取其绝对值计算。

**第十条** 对前期已公开披露的年度财务报告中财务信息存在差错进行更正的信息披露，应遵照《治理规则》、《信息披露规则》等相关规定执行。

**第十一条** 当财务报告存在重大会计差错更正事项时，董事会秘书办公室应收集、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差错更正对公司财务状况新审计的情况、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，提交董事会审议，并抄送监事会，按照规定进行披露。

### **第三章 其他年报信息披露重大差错的认定及处理程序**

**第十二条** 其他年报信息披露重大差错的认定标准

(一) 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：

1、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；

2、主要税种及税率、税收优惠及其依据未按规定披露的；

3、合并财报表项目注释不充分完整的；

4、公司合并财务报表范围信息披露不完整的；

5、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；

6、关联方披露存在遗漏、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；

7、其他足以影响年报使用者做出正确判断的重大事项。

(二) 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：

1、涉及金额占公司最近一期经审计净资产绝对值 5%以上，且绝对金额超过 500 万元的重大诉讼、仲裁；

2、涉及金额占公司最近一期经审计净资产绝对值 5%以上，且绝对金额超过 500 万元的对外担保或对股东、实际控制人及其关联人提供的任何担保；

3、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；

4、其他足以影响年报使用者做出正确判断的重大事项。

### **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不一致，包括以下情形：原先预计亏损，实际盈利；原先预计盈利，实际亏损；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。

(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 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与相关定期报告的实际数据差异幅度达到 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严重不符的，应及时进行补充和更正公告。

**第十六条** 当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时，由公司董事会秘书办公室负责收集、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，并抄报监事会，按照规定进行披露。

### **第四章 责任类别及处罚**

**第十七条** 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。年报信息披露重大差错责任分为直接责任和领导责任。

**第十八条** 年报编制过程中，各部门工作人员应按其职责对其提供资料的真实性、准确性、完整性和及时性承担直接责任，各部门负责人对分管范围内各部门提供的资料进行审核，并承担相应的领导责任。

**第十九条** 年报信息披露发生重大差错，公司除追究导致年报

信息披露发生重大差错的直接相关人员的责任外，董事长、总经理、董事会秘书，对年报信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性、公平性承担主要责任；董事长、总经理、主管财务负责人对公司财务报告的真实性、准确性、完整性、及时性、公平性承担主要责任。

## **第二十条 追究责任的形式**

- （一）责令改正并检讨；
- （二）通报批评；
- （三）调离岗位、停职、降职、撤职；
- （四）赔偿损失；
- （五）解除劳动合同。

对责任人追究责任，可视情节轻重采取上述一种或同时采取数种形式。

## **第五章 重大差错认定及责任追究程序**

**第二十一条** 当财务报告存在重大会计差错需要更正，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的，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，并拟定处罚意见和整改措施，提交董事会审议，并抄报监事会，按照规定进行披露。

公司董事会审议后，对会计差错认定和责任追究事项作出专门的决议。

**第二十二条** 公司董事会对责任人作出处理决定前，应听取责任人的意见，保障其陈述和申辩 的权利。



**第二十三条** 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。

**第二十四条** 对前期已公开披露的年度财务报告中财务信息存在差错进行更正的信息披露，应遵照《治理规则》、《信息披露规则》等相关规定执行。

**第二十五条** 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。

**第二十六条** 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。

## 第六章 附则

**第二十七条** 季度报告、半年报告信息披露重大差错责任追究参照本制度规定执行。

**第二十八条** 本制度未尽事宜，按有关法律、行政法规和规范性文件及公司章程的规定执行。本制度如与国家日后颁布的法律、行政法规和规范性文件或修改后的公司章程相冲突，按国家有关法律、行政法规和规范性文件及公司章程的规定执行，并及时修订本制度。

**第二十九条** 本制度由公司董事会负责制定、修订并解释；本制度由总经理负责执行，若董事会对相关事项作出决议的，总经理需执行董事会的决议。

**第三十条** 本制度于董事会审议通过之日起生效实施，修改时

亦同。

浙江荣际汽车零部件股份有限公司

董事会

2023年4月25日