

# 无锡先导智能装备股份有限公司

## 年报信息披露重大差错责任追究制度

### 第一章 总则

**第一条** 为进一步提高无锡先导智能装备股份有限公司（以下简称“公司”）的规范运作水平，强化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，推进公司内控制度建设，根据《证券法》、《上市公司信息披露管理办法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《关于上市公司年报信息披露重大差错责任追究制度的通知》等法律法规、规范性文件和公司章程的规定，特制定本制度。

**第二条** 本制度适用于公司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，对公司造成重大经济损失或造成不良社会影响时的责任认定、追究与处理，适用于公司控股股东、董事、监事、高级管理人员及公司各部门、子公司及公司能够对其实施重大影响的参股公司及年报信息披露有关的其他工作人员。

**第三条** 公司有关人员严格执行《企业会计准则》及相关规定，严格遵守公司于财务报告相关制度，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。公司有关人员不得授意、指使、强令会计机构及相关注册会计独立、客观地进行年报审计工作。

**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、其他年报披露的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）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、中国证监会《上市公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》等信息披露规则的相关要求，存在重大遗漏；
- （三）其他年报信息披露的内容和格式不符合中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第30号——创业板上市公司年度报告的内容与格式》，证券交易所信息披露指引等规章制度、公司章程、《公司信息披露制度》及其他内部控制制度的规定，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合理解释的；
- （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。

**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。施责任追究时，应

- (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结合原则。

## 第二章 财务报告重大会计差错的认定及处理程序

### 第六条 财务报告存在重大会计差错的具体认定标准：

- (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 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更正的，会计差错金额占最近一个会计年度经审计资产总额的 5%以上，且绝对金额超过 500 万元；
- (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绝对金额的，取其绝对值计算。

**第七条** 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。

**第八条** 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，应遵循《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 30 号——创业板上市公司年度报告的内容与格式》及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的规定执行。

**第九条** 当财务报告存在重大会计差错更正事项时，公司内审部门应收集、汇总相关资料，进行责任认定，并拟定处罚意见和整改措施。内审部门形成书面材料详细说明会计差错的内容、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、会计师事务所出具的审计报告、重大会计差错责任认定的初步意见。之后，提交董事会审计委员会审议，并抄报监事会。董事会审议通过后，提请董事会审核，由董事会对审计委员会的提议做出专门决议。

## 第三章 其他年报信息披露重大差错的认定及处理程序

**第十条** 其他年报信息披露重大差错的认定标准：

（一）财务报告附注中财务信息的披露存在重大错误或重大遗漏的认定标准：

（1）披露重大会计政策、会计估计变更或会计差错调整事项；

（2）符合第六条（一）至（四）项所列标准的重大差错事项；

（3）涉及金额占公司最近一起经审计净资产 1%以上的担保或对股东、实际控制人或其关联方提供担保，或涉及金融战公司最近一起经审计净资产 10%以上的其他或有事项；

（4）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重大错误或重大遗漏的认定标准：

（1）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；

（2）涉及金额占公司最近一起经审计净资产 1%以上的担保或对股东、实际控制人或其关联方提供担保；

（3）涉及金额占公司最近一起经审计净资产 10%以上的重大合同或对外投资、收购及出售资产；

（4）其他足以影响年报使用者做出正确判断的重大事项。

**第十一条** 业绩预告存在重大差异的认定标准如下：

（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）预计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预期范围达到 20%以上。

**第十二条** 业绩快报存在重大差异的认定标准如下：业绩快报中的财务数据和指标与相关定增说明书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。

**第十三条** 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。

**第十四条** 对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，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 年度信息披露重大差错的责任追究**

**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。除追究导致年报发生重大差错的直接相关人员的责任外，董事长、总经理、董事会秘书对公司年报信息披露的真实性、及时性、公平性承担主要责任；董事长、总经理、财务负责人、会计机构负责人对公司财务报告

性、完整性、及时性、公平性承担主要责任。

**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  
时查实原因，采取相应的更正措施，并报董事会对相关责任人进行责任追究。

**第十七条** 有下列情形之一，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、陷害调查人员的；
- （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或者加重处理的情形。

**第十八条** 对责任人做出责任追究处罚前，应当听取责任人的意见，保障其陈述和申辩的权利。

**第十九条** 年报信息披露重大差错责任追究的主要形式包括：

- （一）公司内通报批评；
- （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。

**第二十条** 年报信息披露重大差错责任追究的结果可以纳入公司对相关部门和人员的年度绩效

**第二十一条** 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公告的形式对外披

## 第五章 附则

**第二十二条** 季度报告、半年报的信息披露重大差错的责任追究参照本制度规定执行。

**第二十三条** 本制度未尽事宜，或者与有关法律、法规、规范性文件等规定相抵触的，应当  
行。

**第二十四条** 本制度由公司董事会负责制定、修订并解释。

**第二十五条** 本制度自公司董事会审议通过之日起生效实施。

无锡先导智能装备股份

2016 年 2 月 16 日