

天津广宇发展股份有限公司

年报信息披露重大差错责任追究制度

2019 年 10 月 30 日

经第九届董事会第四十三次会议审议通过

第一章 总 则

第一条 为进一步提高公司的规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，强化信息披露责任意识，加大对年报信息披露责任人的问责力度，根据《公司法》《证券法》《企业会计准则》《企业会计制度》《上市公司信息披露管理办法》《深圳证券交易所股票上市规则》《公司章程》《信息披露管理制度》等相关规定，结合公司实际，制定本制度。

第二条 年报信息披露重大差错,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，导致在报告期发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充、业绩预告修正、业绩预告或业绩快报中的财务数据和指标与相关定期报告中的实际数据和指标存在重大差异、年报信息披露存在其他重大错误等情况，或出现被证券监管部门认定为重大差错的其他情形，给公司造成重大经济损失或不良社会影响。具体包括：

(一) 年度财务报告违反《会计法》《企业会计准则》及其他相关规定，存在重大会计差错，足以影响财务报表使用者对财务状况、经营成果和现金流量作出正确判断的；

(二) 其他年报信息披露不符合中国证监会、深圳证券交易所的有关规定，存在重大错误或重大遗漏的；

(三) 年报重要内容出现虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对年度报告使用人阅读和理解年报造成重大偏差或重大误导，导致股票交易异常波动，给投资人造成重大损失的；

(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年报中的数据和指标存在重大差异且不能提供合理解释的；

(六) 证券监管部门、深圳证券交易所认定为其他年报信息披露重大差错的。

第三条 本制度所指责任追究，是指由于有关人员不履行或不正确履行职责或由于其他个人原因发生失职、渎职、失误等行为，造成年报信息披露发生重大差错或其他不良影响的，公司应当追究其责任。

第四条 公司董事、监事、高级管理人员以及与年报信息披露相关的其他人员在年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，造成重大经济损失或造成不良社会影响，按照本制度的规定追究其责任。

第五条 实行责任追究制度，应遵循以下原则：

- (一) 实事求是的原则；
- (二) 公开、公平、公正的原则；
- (三) 惩前毖后、有错必究的原则；
- (四) 责任、义务与权利对等的原则；
- (五) 责任轻重与主观过错程度相适应的原则；
- (六) 教育与惩处相结合的原则。

第六条 公司应当严格执行企业会计准则及财务报告披露的相关规定，建立健全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，避免出现信息披露重大差错。

第七条 公司在年报编制前，组织相关人员学习相关法律、法规及相关规定。

第八条 公司各部门、各单位在为编制年报提供材料时，均由各部门负责人、分管领导或各单位责任人、相关负责人签字后提供，以便于出现信息披露重大差错时，公司及时进行追究与处理。

第二章 财务报告重大会计差错的认定及处理程序

第九条 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 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，但因会计政策调整导致的对以前年度财务报告进行追溯调整以及因相关会计法规规定不明而导致理解出现明显分歧的除外；

(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 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，应遵照中国证监会、深圳证券交易所的有关规定执行。

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重大错误或重大遗漏的认定标准

公司应严格按照《企业会计准则》及相关解释规定、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》等信息披露编报规则的相关要求，认真、准确编制和披露公司会计报表附注。如出现以下情形则认定为会计报表附注中财务信息披露存在重大错误或重大遗漏：

1.依据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》第三章“财务报表附注”和附件“财务报告披露格式”及《企业会计准则》各项具体准则、相关解释规定的披露内容和格式要求，遗漏重要的附注内容的；

2.会计报表附注中披露的财务信息与会计报表信息存在数据或勾稽关系的重大差错的，重大差错认定标准参照本制度第九条执行；

3.公司董事会依据《企业会计准则》及相关解释规定、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》等信息披露编报规则的相关要求认定的，会计报表附注中财务信息存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对投资者阅读和理解公司会计报表附注造成重大偏差，或误导的情形；

4.监管部门认定的其他会计报表附注中财务信息的披露存在重大错误或重大遗漏的情形。

(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

公司应严格按照《深圳证券交易所股票上市规则》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》《上市公司信息披露管理办法》以及中国证券监督管理委员会及其下属机构和深圳证券交易所发布的有关年度报告信息披露指引、准则、通知等要求，认真编制和披露公司年度报告。如出现以下情形则认定为其他年报信息披露存在重大错误或重大遗漏：

1.依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》第二章“年度报告正文”或第三章“年度报告摘要”的格式要求，遗漏相关重要内容的；

2.公司编制的年度报告重要内容出现虚假记载、误导性陈述或除前述外的其他重大遗漏，对投资者阅读和理解公司年度报告造成重大偏差，或误导的情形；

3.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且不能提供合理解释的，包括以下情形：原预计亏损，最新预计盈利；原预计扭亏为盈、最新预计继续亏损；原预计净利润同比上升、最新预计净利润同比下降；原预计净利润同比下降、最新预计净利润同比上升；原预计净资产为负值、最

新预计净资产不低于零值；原预计年度营业收入低于 1000 万元、最新预计年度营业收入不低于 1000 万元。

（二）原业绩预告为区间的，最新预计的业绩变动方向虽与已披露的业绩预告一致，但最新预计业绩高于原预告区间金额上限 20%或低于原预告区间金额下限 20%。

（三）原业绩预告为确数的，最新预计的业绩变动方向虽与已披露的业绩预告一致，但最新预计金额比原预告金额变动达到 50%以上。

（四）其他重大差异情况。

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%以上且不能提供合理解释的，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不符情况的，应及时进行补充和更正公告。

第四章 年报信息披露重大差错的责任追究

第十六条 年报信息披露发生重大差错的，公司追究有关责任人的责任。年报信息披露重大差错责任分为直接责任和领导责任。在年报编制过程中，公司各部门、所属公司的工作人员应当按其职责对所提供资料的真实性、准确性、完整性、及时性承担直接责任；各部门、所属公司的负责人对其分管范围内

提供的资料进行审核，并承担相应的领导责任。

第十七条 年报信息披露发生重大差错的，除直接责任人外，董事长、总经理、董事会秘书对公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性、公平性承担主要责任；公司法定代表人、财务总监（或总会计师）、财务部门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。

第十八条 年报信息披露出现重大差错，追究责任时公司证券部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，按规定提出相关处理方案，逐级上报公司董事会批准后执行，并在中国证监会指定媒体披露董事会对有关责任人采取的问责措施及处理结果。

因年报信息披露重大差错被监管部门调查的，有关责任人应当配合调查工作，不得阻挠、推诿或干预调查工作。

第十九条 有下列情形之一的应当追究责任人的责任：

1.违反《公司法》《证券法》《企业会计准则》和《企业会计制度》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；

2.违反《上市公司信息披露管理办法》《深圳证券交易所股票上市规则》以及中国证监会和深圳证券交易所发布的有关年报信息披露指引、准则、通知等，使年报信息披露发生重大差错或造成不良影响的；

3.违反《公司章程》《信息披露管理制度》以及公司其他规

章制度，使年报信息披露发生重大差错或造成不良影响的；

4.未按照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；

5.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；

6.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。

第二十条 有下列情形之一的，应当从重或者加重处理：

1.情节恶劣、后果严重、影响较大且事故原因确系个人主观因素所致的；

2.打击、报复、陷害调查人或干扰、阻挠责任追究调查的；

3.不执行董事会依法作出的处理决定的；

4.董事会认为其它应当从重或者加重处理的情形的。

第二十一条 有下列情形之一的，应当从轻、减轻或免于处理：

1.有效阻止不良后果发生的；

2.主动纠正和挽回全部或者大部分损失的；

3.确因意外和不可抗力等非主观因素造成的；

4.董事会认为其他应当从轻、减轻或者免于处理的情形的。

第二十二条 在对责任人作出处理前，应当听取责任人的意见，保障其陈述和申辩的权利。

被追究责任者对董事会的处理决定有不同意见的，可以在董事会作出决定后 30 日内提出书面申诉意见并上报公司董事

会复议一次。

申诉、复议期间不影响处理决定的执行。

经调查确属处理错误、失当的，公司董事会应当及时纠正。

第五章 追究责任的形式

第二十三条 年报信息披露工作中有关人员出现信息披露重大差错时，由公司董事会视情节轻重，对相关责任人进行处罚。追究责任的形式如下：

1. 责令改正并作检讨；
2. 通报批评；
3. 警告；
4. 记过；
5. 降职降薪；
6. 留职察看；
7. 解除劳动合同。

责任人的违法违规行为情节严重，涉嫌构成犯罪的，公司还应当依法移交司法机关处理。中国证监会、深圳证券交易所等监管部门的处分不影响公司对责任人的处分。

第二十四条 公司董事、监事、高级管理人员及相关责任人出现责任追究的范围事件时，公司董事会依据法律、法规和规范性文件要求相关责任人承担赔偿责任，处罚金额由董事会视事件情节进行具体确定。

第二十五条 年报信息披露出现信息披露重大差错时，公司立即向中国证监会派出机构或深圳证券交易所报告，并按中国证监会、深圳证券交易所关于上市公司年报内容与格式准则的要求，逐项如实披露更正、补充或修正的内容、原因及影响，并披露董事会对有关责任人采取的问责措施及处理结果。

第二十六条 会计师事务所及相关注册会计师在公司年报审计过程中，应当严格执行《中国注册会计师执业准则》的规定，加强内部质量控制，恪守独立、客观、公正原则，强化风险导向审计理念，勤勉尽责，谨慎执业，为资本市场提供高质量的审计报告。如审计报告发生重大差错，给公司造成不良影响的，公司保留追究其权利。

公司任何人员不得干扰、阻碍公司聘请的会计师事务所及相关注册会计师独立、客观地进行年报审计工作。

第六章 附则

第二十七条 本制度未尽事宜，或者与有关法律、法规相悖的，按有关法律、法规、规章处理。季度报告、半年度报告及其他临时性公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。

第二十八条 本制度由公司董事会负责解释和修订。董事会有权根据有关法律、法规的规定及公司实际情况，对本制度进行修改。

第二十九条 本制度经董事会审议通过之日起施行。