

山西清众科技股份有限公司
年度报告重大差错责任追究制度

二〇一七年三月

目录

第一章 总则.....	3
第二章 财务报告重大会计差错的认定及处理程序.....	5
第三章 其他年报信息披露重大差错的认定及处理程序.....	6
第四章 年报信息披露重大差错的责任追究.....	7
第五章 附则.....	9

山西清众科技股份有限公司 年度报告重大差错责任追究制度

第一章总则

第一条为进一步提高山西清众科技股份有限公司(以下简称“公司”)规范运作水平,加大对年度报告信息披露相关责任人员的问责力度,提高年度报告信息披露的质量和透明度,增强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》、《中华人民共和国证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》(证监会令第85号)、《非上市公众公司监管指引第1号》(证监会公告【2013】1号)、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规、规范性文件及《山西清众科技股份有限公司章程》(以下简称“《公司章程》”)等有关规定,结合公司的实际情况,特制定本制度。

第二条公司董事、监事、高级管理人员以及与年报信息披露相关的其他人员(以下简称“公司有关人员”)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,应当按照本制度的规定追究责任。

第三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差错或重大遗漏、重大差异等情形。具体包括以下情形：

（一）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；

（二）违反《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等全国中小企业股份转让系统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）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；

（七）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。实施责任追究时，应遵循以下原则：

- 1、实事求是原则；
- 2、公平、公正、公开原则；
- 3、有责必问、有错必纠原则；
- 4、权利与义务相对等、过错与责任相对应原则；

5、追究责任与改进工作相结合原则。

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。

第七条 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 200 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 50 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，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

更正的信息披露，应遵照相关法律、法规、规范性文件的相关规定执行。

第九条 年报披露中发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充以及业绩预告修正等情况的，应按照年报格式的披露要求逐项如实披露、更正、补充或修正，并如实披露原因及影响，并披露董事会对有关责任人采取的问责措施及处理结果。

公司财务部应收集、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。

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) 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：

1、公司主要会计政策、会计估计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、公司合并财务报表范围信息披露不完整的；

4、合并财务报表项目注释不充分完整的；

5、母公司财务报表主要项目注释遗漏的；

6、关联方及关联交易未按规定披露的；

7、涉及金额占公司最近一期经审计净资产 1%以上的担保或对股东、实际控制人或其关联人提供的任何担保，或涉及金额占公司最近一期经审计净资产 10%以上的其他或有事项未按规定披露的。

(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净资产 10%以上的重大诉讼、仲裁;
- 2、涉及金额占公司最近一期经审计净资产 1%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;
- 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。

第四章 年报信息披露重大差错的责任追究

第十一条 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; 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的真实性、准确性、完整性、及时性、公平性承担主要责任。

第十二条 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, 公司董事会应及时查实原因, 采取相应的更正措施, 并对相关责任人进行责任追究。

第十三条 年报披露重大差错追究责任的形式和种类:

- (一) 责令改正并作检讨;
- (二) 取消当年晋职资格;
- (三) 通报批评;
- (四) 调离岗位、停职、降职、撤职;
- (五) 赔偿损失;

(六) 解除劳动合同；

(七) 涉嫌犯罪的，移送司法机关。

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。

公司在进行上述处罚的同时可附带经济处罚，处罚金额由董事会视时间情节进行具体确定。

第十四条有下列情形之一者，可以从轻、减轻或免于追究：

- (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、减轻或者免于处理的情形的。

第十五条有下列情形之一的，应从严或加重处罚：

(一) 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；

- (二) 屡教不改且拒不承认错误的；
- (三) 事故发生后未及时采取补救措施，致使损失扩大的；
- (四) 造成重大经济损失且无法补救的；
- (五) 董事会认为其他应当从重或者加重处理的情形的。

第十六条董事会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。

第十七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。

第十八条 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露。

第五章附则

第十九条 定期报告信息披露重大差错责任追究参照本制度规定执行。

第二十条 本制度未尽事宜，或者与有关法律、法规或规范性文件相冲突的，按有关法律、法规和规范性文件办理。

第二十一条 本制度由公司董事会制定并负责解释和修订。

第二十二条 本制度自公司董事会审议通过之日起生效实施。

山西清众科技股份有限公司

二〇一七年三月十五日

