

招商银行股份有限公司

年报信息披露重大差错责任追究办法

(经第七届董事会第五十四次会议审议通过)

第一章 总 则

第一条 为了进一步提高公司规范运作水平，提高年报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，加大对年报信息披露责任人的问责力度，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国会计法》，中国证监会《上市公司信息披露管理办法》、《上市公司治理准则》、《关于做好上市公司 2009 年年度报告及相关工作的公告》（证监会公告[2009]34 号）、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 26 号-商业银行信息披露特别规定》（证监会公告【2008】33 号），《上海证券交易所股票上市规则》、《香港联合交易所有限公司证券上市规则》等法律、法规、规范性文件及《招商银行股份有限公司章程》（以下简称《公司章程》）、《招商银行股份有限公司信息披露事务管理制度》（以下简称《信息披露事务管理制度》）的有关规定，结合本公司的实际情况，特制定本办法。

第二条 本公司有关人员应当严格执行《企业会计准则》、《国际财务报告准则》及相关规定，严格遵守本公司与财务报告相关的内部控

制制度，确保财务报告真实、公允地反映本公司的财务状况、经营成果和现金流量。本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。

第三条 本公司董事、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，应当按照本办法的规定追究其责任。

第四条 本办法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》、《国际财务报告准则》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《企业会计准则》及相关解释规定、《国际财务报告准则》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2号——年度报告的内容与格式》、《上海证券交易所股票上市规则》，《香港联合交易所有限公司证券上市规则》等规章制度、规范性文件和《公司章程》、《信息披露事务管理制度》及本公司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；

(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;

(六)监管机构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,本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。

第二章 年报信息披露重大差错的认定标准及认定程序

第一节 年报信息披露重大差错的认定标准

第六条 财务报告重大会计差错的认定标准:

(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,且绝对金额超过人民币 **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,且绝对金额超过人民币 **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,且绝对金额超过人民币 **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, 且绝对金额超过人民币 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的重大差错进行更正;

(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。

第七条 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、依据《企业会计准则》及相关解释规定、《国际财务报告准则》的要求, 遗漏重要附注内容的;

2、会计报表附注中的财务信息存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏, 对年度报告使用人阅读和理解会计报表附注造成重大偏差或重大误导的情形;

3、会计报表附注中的财务信息存在数据、勾稽关系、结构、分类等重大差错的, 重大差错认定标准参照本办法第六条执行。

(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、违反《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》的要求, 《上海证券交易所股票上市规

则》，《香港联合交易所有限公司证券上市规则》，年度报告遗漏整个或多个重要章节内容的；

2、年度报告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度报告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情形；

3、其他对年度报告使用人阅读和理解年度报告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情形。

第八条 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；原先预计扭亏为盈，实际继续亏损；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。

第九条 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。

第二节 年报信息披露重大差错的更正和认定程序

第十条 本公司年报信息披露存在重大错误或重大遗漏情况的，应及时进行补充和更正公告。

第十一条 对前期已公开披露的定期报告中财务信息存在重大差

错进行更正的信息披露，应遵照《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内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》、《上海证券交易所股票上市规则》及《香港联合交易所有限公司证券上市规则》的相关规定执行。

第十二条 本公司对以前年度已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。

第十三条 年报信息披露存在重大差错时，本公司负责披露的部门应将相关信息抄送本公司内审部门。内审部门应牵头组织收集、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。内审部门应形成书面材料详细说明相关差错的内容、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，并将书面材料提交董事会审计委员会审议，并抄报监事会。本公司董事会对审计委员会的提议做出专门决议。

第十四条 如第十三条中的重大差错为财务报告的重大会计差错更正事项时，内审部门的书面材料中还应详细说明重大会计差错的更正对本公司财务状况和经营成果的影响、更正后的财务指标、会计师事务所重新审计的情况。

第三章 年报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，本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、行长、董事会秘书，对本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、行长、财务负责人、会计机构负责人对本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，本公司负责披露的部门应将相关信息抄送内审部门。本公司内审部门应及时牵头组织查明原因，采取相应的更正措施，并对相关责任人进行责任追究。

第十七条 有下列情形之一的，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。

第十九条 年报信息披露出现重大差错时，本公司将根据有关员工违纪处罚的规定，视情节轻重给予责任人警告并责令改正及作检讨、

通报批评、调离原工作岗位、停职、降职、撤职、经济处罚、解除劳动合同等形式的处分。

第二十条 年报信息披露重大差错责任追究的结果纳入本公司对相关部门和人员的年度绩效考核指标。

第二十一条 本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。

第四章 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办法规定执行。

第二十三条 本办法由本公司董事会负责解释和修订，自董事会审议通过之日起施行。