

中兴通讯股份有限公司

年报信息披露重大差错责任追究制度

(已经2010年4月8日召开的公司第五届董事会第二次会议通过)

第一章 总 则

第一条 为了进一步提高公司规范运作水平，加大对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《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国会计法》、《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）、《深圳证券交易所股票上市规则》、《香港财务报告准则》、《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《中兴通讯股份有限公司章程》、《中兴通讯信息披露管理制度》的有关规定，结合公司的实际情况，特制定本制度。

第二条 公司有关人员应当严格执行《中国企业会计准则》、《香港财务报告准则》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。

以上公司有关人员包括但不限于：

- (一) 公司董事、监事、高级管理人员；
- (二) 子公司负责人及子公司其他提供年报信息的人员；
- (三) 公司年度报告信息提供人员、年度报告信息编制人员、年度报告信息审核人员、年度报告信息披露人员等其他与年度报告信息披露有关的人员。

第三条 公司董事、监事、高级管理人员、子公司负责人以及与年报信息披露有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，应当按照本制度的规定追究其责任。

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错误或重大遗漏、业绩预告或业绩快报存在重大差异、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。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》、《香港财务报告准则》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了《中国企业会计准则》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》、《香港财务报告准则》、《香港联合交易所有限公司证券上市规则》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》、深圳证券交易所信息披露指引等规章制度、规范性文件、《香港财务报告准则》、《香港联合交易所有限公司证券上市规则》、《中兴通讯股份有限公司章程》、《中兴通讯信息披露管理制度》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；

（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：

（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。

第六条 年报信息披露重大差错相关职责部门：1. 公司审计部为年报信息披露重大差错调查部门；2. 公司法务部为年报信息披露重大差错调查结论审核部门。3. 公司组织部为年报信息披露重大差错处罚部门。

第二章 财务报告重大会计差错的认定及处理程序

第七条 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 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；

(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 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。

第九条 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《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》、《深圳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。

第十条 当财务报告存在重大会计差错更正事项时，公司审计部应收集、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。审计部应出具调查报告详细说明会计差错的内容、会计差错的性质及产生原因、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、会计师事务所重新审计的情况、重大会计差错责任人及责任认定的初步意见。公司法务部需对审计部移交的调查报告进行审核并出具审核结论。之后提交董事会审计委员会审议，并抄报监事会。公司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

第十一条 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、未披露重大会计政策、会计估计变更，或会计政策与会计估计披露与实际执行存在重大差异的；

2、合并及合并财务报表披露与《中国企业会计准则》、《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》、《香港财务报告准则》及《香港联合交易所有限公司证券上市规则》的披露要求存在重大差异的；

3、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的；

4、遗漏重大诉讼项目、承诺事项或者资产负债表日后事项的；

(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、其他未按照《中国企业会计准则》、《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》、《香港财务报告准则》及《香港联

合交易所有限公司证券上市规则》的要求披露或披露存在重大差错、遗漏且导致监管部门对公司进行处罚的。

2、公司董事会认定的其他作为公司内部年报信息披露重大差错的标准。

第十二条 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。

第十三条 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。

第十四条 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。

第十五条 当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，公司审计部负责收集、汇总相关资料，调查责任原因，并出具调查报告详细说明相关差错的性质及产生原因、出具责任认定的初步意见、拟定整改措施等。公司法务部需对审计部移交的调查报告进行审核并出具审核结论，之后提交公司董事会审议。

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、总裁、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、总裁、主管会计工作负责人、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。

第十七条 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，公司审计部应及时查明原因，提出相应的整改建议，相关责任部门应根据审计部整改建议采取相应更正措施，同时由公司组织部对相关责任人进行责任追究。

第十八条 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。

第十九条 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。

第二十条 年报信息披露重大差错责任追究的主要形式：

（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、留用察看；

（四）经济处罚；

（五）解除劳动合同；

（六）依法追究相应法律责任。

第二十一条 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。

第二十二条 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。

第五章 附 则

第二十三条 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。

第二十四条 本制度由董事会负责解释和修订，经董事会审议通过之日起施行。

中兴通讯股份有限公司董事会

2010年4月8日