

上交所微课（第24期）

上市公司信息披露监管问答（九）

业绩预告相关格式指引 的修订说明



目录

一、修订背景和主要修订内容

二、二十七号/二十八号 业绩预增/预减、预盈/预亏公告

三、三十一号 业绩快报

四、三十号/三十二号 业绩预告/业绩快报更正公告



一、修订背景和主要修订内容



本次修订背景

- 近年来，部分上市公司在业绩大幅波动时披露的业绩预告等相关公告，存在披露不准确、不完整等问题，一定程度上误导投资者。例如，公司未明确区分并披露业绩变动的具体原因，尤其是公司业绩出现预增或预盈情形，是得益于主营业务增长还是依赖于非经常性损益，是投资者进行投资判断的重要因素。如未在公告中明确披露，将直接影响投资者的理性判断。本次修订突出强调公司业绩变动信息披露的准确性、完整性和针对性，要求公司披露非经常性损益对业绩的影响，以免对投资者形成误导。

本次修订主要内容

- **在临时公告中新增非经常性损益的披露要求。** 本次修订主要强化了非经常性损益的披露要求，包括要求公司在重要内容提示中说明本次业绩预告是否由于非经常性损益事项所导致、本次预告扣除非经常性损益事项后的业绩变动情况等等。
- **区分业绩变动的主要原因，提高业绩预告和快报的准确性。** 本次修订要求公司在披露时明确区分业绩变动的具体原因，如主营业务影响、非经常性损益影响、会计处理的影响及上年比较基数较小等，便于投资者直观理解公司本次业绩变动的主要原因，理性判断公司主业经营情况，提高信息披露的准确性和有效性。
- **强化风险提示的披露内容。** 实践中，不少上市公司在披露业绩预告时，存在影响预告业绩、快报准确性但目前尚未最终确定的重大事项，例如不确定的重大交易、会计处理存在争议等。对此，新修订的格式指引要求公司对业绩预告、快报的不确定性风险进行充分的提示，并说明不确定因素的具体情况。同时，需对上述不确定因素可能造成的影响进行合理、量化分析，披露剔除不确定因素后的业绩变动情况等，便于投资者掌握全面的信息，保障其知情权。

二十七号 业绩预增/预减

二十八号 预盈/预亏公告



第二十七号 上市公司业绩预增/预减公告

【适用范围】：

- 1、本指引适用于预计年度净利润与上年同期相比将上升或下降50%以上情形。前期定期报告对本期业绩进行过预告的，仍需根据《股票上市规则》11.3.1条的规定，再次发布业绩预告；如需对前期预告进行更正的，则需及时发布业绩预告更正公告。
- 2、预计年度业绩与上年同期相比，上升或下降比例虽不到50%，但公司认为需要或本所要求发布业绩预告的，参照适用本指引。
- 3、公司对第一季度、半年度、前三季度业绩发布预增或预减公告的，参照适用本指引。

证券代码： 证券简称： 公告编号：
XXXX股份有限公司XXXX年年度业绩预增/预减公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
如有董事对临时公告内容的真实性、准确性和完整性无法保证或存在异议的，公司应当在公告中作特别提示。

重要内容提示：

1. 公司业绩预计增加（或减少）XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），同比增加（或减少）XX%左右（或XX%到XX%）。
2. 公司本次业绩预增（或预减）主要是由于XX非经常性损益事项所致，影响金额为XX万元。（如适用）
3. 扣除上述非经常性损益事项后，公司业绩预计增加（或减少）XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），同比增加（或减少）XX%左右（或XX%到XX%）（如适用）

第二十七号 上市公司业绩预增/预减公告

一、本期业绩预告情况

(一) 业绩预告期间

XXXX年1月1日至XXXX年12月31日。

(二) 业绩预告情况

1.经财务部门初步测算，预计XXXX年年度实现归属于上市公司股东的净利润与上年同期（法定披露数据）相比，将增加（或减少）XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），同比增加（或减少）XX%左右（或XX%到XX%）。

2.归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润与上年同期（法定披露数据）相比，将增加（或减少）XX万元（或XX万元到XX万元），同比增加（或减少）XX%左右（或XX%到XX%）。

3.如果上年同期财务报表经过重述，应同时披露与重述后的财务数据的增减幅度。

(三) 注册会计师对公司本期业绩预告是否适当和审慎的专项说明（如适用）。

二、上年同期业绩情况

(一) 归属于上市公司股东的净利润：XXXX万元。

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润：XXXX万元

(二) 每股收益：XXXX元。

第二十七号 上市公司业绩预增/预减公告

三、本期业绩预增（或预减）的主要原因

- （一）主营业务影响。例如，国家或行业政策变化，主要客户的变化、大额资产减值损失的计提或冲回，大额汇兑损益等。
- （二）非经营性损益的影响。例如上期或本期收到大额政府补助，非流动资产处置损益、长期股权投资产生的大额投资收益等。
- （三）会计处理的影响。例如，本期或上期合并报表范围变化，会计政策变更、会计估计变更或会计差错更正等。
- （四）上年比较基数较小。
- （五）其他影响。

四、风险提示

- （一）公司应当说明可能存在影响本次业绩预告内容准确性的不确定因素，例如不确定的重大交易、会计处理存在争议等。
- （二）公司是否就上述不确定因素与年审会计师进行沟通及沟通情况。
- （三）对上述不确定因素可能造成的影响进行合理、量化分析，同时披露剔除不确定因素后的业绩变动情况。
- （四）其他风险提示。

第二十七号 上市公司业绩预增/预减公告

五、其他说明事项

(一) 以上预告数据仅为初步核算数据，具体准确的财务数据以公司正式披露的经审计后的XXXX年年报为准，敬请广大投资者注意投资风险。

(二) 本次业绩预告的有关决策程序（如适用）。

特此公告。

XXXX股份有限公司董事会

年 月 日

报备文件

(一) 董事会关于本期业绩预告的情况说明

(二) 董事长、审计委员会负责人、总经理、财务负责人及董事会秘书关于本期业绩预告的情况说明

(三) 注册会计师对公司本期业绩预告是否适当和审慎的专项说明（如适用）

(四) 其他文件（如有）

注意事项

(一) 如有董事明确提出对本公告有关内容持反对或保留意见的，应在特别提示中简单说明相关情况，并在公告的“其他说明事项”里予以详细说明。

(二) 业绩预告变动幅度

上市公司应当及时、谨慎、准确地进行业绩预告，应准确披露预增或预减比例。如确有原因无法预告准确比例的，可披露预增或预减的比例区间（XX%到XX%），还应说明无法预告准确比例的理由。需要注意的是，如果采用数值或者比例区间进行业绩预告的，预测的区间不宜过大，较高数值（比例）一般不得超过较低数值（比例）的20%为宜，且最大区间不得超过50%。

三十一号 业绩快报



第三十一号 上市公司业绩快报公告

【适用范围】：

本指引适用于公司在年报正式披露前，出现业绩信息提前泄漏，或者因业绩传闻导致公司股票及其衍生品种交易异常波动的情形。

证券代码：

证券简称：

公告编号：

XXXX股份有限公司

XX年度（半年度、第一季度、前三季度）业绩快报公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

如有董事对临时公告内容的真实性、准确性和完整性无法保证或存在异议的，公司应当在公告中作特别提示。

本公告所载20XX年度（或半年度、第一季度、前三季度）主要财务数据为初步核算数据，未经会计师事务所审计，具体数据以公司20XX年年度报告（或半年度报告、第一季报、前三季报）中披露的数据为准，提请投资者注意投资风险。

第三十一号 上市公司业绩快报公告

一、20XX年度（或半年度、第一季度、前三季度）主要财务数据和指标

项目	本报告期	上年同期	增减变动幅度 (%)
营业总收入			
营业利润			
利润总额			
归属于上市公司股东的净利润			
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润			
基本每股收益(元)			
加权平均净资产收益率			
	本报告期末	本报告期初	增减变动幅度 (%)
总资产			
归属于上市公司股东的所有者权益			
股本			
归属于上市公司股东的每股净资产(元)			

注：1、本报告期初数同法定披露的上年年末数。

2、编制合并报表的公司应当以合并报表数据填制；上年同期财务数据经过重述的，应同时披露重述后的相关数据。

第三十一号 上市公司业绩快报公告

二、经营业绩和财务状况情况说明

(一) 应简要说明报告期的经营情况、财务状况及影响经营业绩的主要因素。

(二) 上表中有关项目增减变动幅度达30%以上的，应说明增减变动的主要原因。包括但不限于以下事项：

1. 主营业务影响；例如，国家或行业政策变化，主要客户的变化、大额资产减值损失的计提或冲回，大额汇兑损益等。
2. 非经营性损益的影响；例如上期或本期收到大额政府补助，非流动资产处置损益、长期股权投资产生的大额投资收益等。
3. 合并报表范围变化；例如，非同一控制下企业合并、同一控制下企业合并。
4. 上年比较基数较小。
5. 其他影响。

三、风险提示

(一) 公司应当说明可能存在影响本次业绩快报内容准确性的不确定因素，例如不确定的重大交易、会计处理存在争议等。

(二) 对上述不确定因素可能造成的影响进行合理、量化分析，同时披露剔除不确定因素后的业绩变动情况。

(三) 其他风险提示。

第三十一号 上市公司业绩快报公告

四、上网公告附件

经公司现任法定代表人、主管会计工作的负责人、总会计师（如有）、会计机构负责人（会计主管人员）签字并盖章的比较式资产负债表和利润表。

特此公告。

XXXX股份有限公司董事会

年 月 日

注意事项

业绩快报不能代替业绩预告，业绩预告应当在会计年度结束后一个月内披露。

三十号 业绩预告更正公告

三十二号 业绩快报更正公告



第三十号 上市公司业绩预告更正公告

主要修订内容

三、业绩预告更正的主要原因

（一）业绩预告更正原因，例如计提减值准备、非经常损益确认变动或其他导致业绩预告更正的具体情况及其所涉及金额。

（二）根据注册会计师预审结果进行业绩预告更正的，还应当说明公司与注册会计师是否存在分歧及分歧所在。

（三）公司应当结合原业绩预告公告，说明导致本次业绩预告更正的原因是否已在原业绩预告公告中进行了充分风险提示。

四、风险提示

（一）公司应当说明可能存在影响本次业绩预告内容准确性的不确定因素，例如不确定的重大交易、会计处理存在争议等。

（二）对上述不确定因素可能造成的影响进行合理、量化分析，同时披露剔除不确定因素后的业绩变动情况。

（三）其他风险提示。

第三十二号 上市公司业绩快报更正公告

主要修订内容

二、业绩快报修正原因说明

(一) 应说明造成业绩快报差异的具体原因。例如计提减值准备、非经常损益确认变动或其他导致业绩快报更正的具体情况所涉及金额。

(二) 根据注册会计师预审结果进行业绩快报更正的，还应当说明公司与注册会计师是否存在分歧及分歧所在。

(三) 公司应当结合原业绩快报公告，说明导致本次业绩快报更正的原因是否已在原业绩快报公告中进行了充分风险提示。

(四) 业绩快报项目差异幅度达到20%的，公司董事会应致歉，并说明对内部责任人的认定和处理情况。



谢谢!



免责声明：

以上内容仅为投资者教育之目的，不构成对投资者的任何投资建议。投资者不应当以该等信息取代其独立判断或仅依据该等信息做出投资决策。上海证券交易所力求本材料的信息准确可靠，但对这些信息的准确性或完整性不作保证，亦不对因使用该等信息而引发或可能引发的损失承担任何责任。

版权声明：

本材料为上海证券交易所合法拥有版权或有权使用的作品，未经本所授权，任何人不得对其进行与投资者教育目的相悖的转载、摘编或利用其它方式使用上述作品。已经本所授权使用作品的，应在授权范围内使用，并注明“来源：上交所”。违反上述声明者，本所将追求其相关法律责任。