第二十八号 上市公司业绩预告（快报）及更正公告

[1.上市公司业绩预告及更正公告 2](#_Toc101510143)

[2.上市公司业绩快报及更正公告 11](#_Toc101510144)

## 1.上市公司业绩预告及更正公告

**适用情形：**

1.年度经营业绩及财务状况出现以下情形的，应当适用本公告格式披露业绩预告：（一）净利润为负值；（二）净利润实现扭亏为盈；（三）实现盈利，且净利润与上年同期相比上升50%以上；（四）实现盈利，且净利润与上年同期相比下降50%以上；（五）利润总额、净利润或者扣除非经常性损益后的净利润孰低者为负值，且扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入低于3亿元；（六）期末净资产为负值；（七）公司因《股票上市规则》第9.3.2条规定的情形，其股票已被实施退市风险警示；（八）其他情形。

半年度经营业绩及财务状况出现以上第（一）（二）（三）（四）项情形的，应当适用本公告格式披露业绩预告。

公司触及多种情形的，预告内容应当同时符合各情形的披露要求。

2.公司披露业绩预告后，又预计本期经营业绩或者财务状况与已披露的业绩预告存在重大差异情形的，应当及时披露业绩预告更正公告，说明具体差异及造成差异的原因。“重大差异”包括但不限于以下情况：

（1）预告盈亏性质、方向错误

具体表现为：先预盈，实际亏损；先预亏,实际盈利；先预减，实际增长或亏损；先预增，实际下降或亏损。

（2）预告金额或幅度差异较大

实际业绩与预告业绩的差异超过预告业绩50%的，为差异较大；披露“以上”的，默认为上浮金额不超过50%，实际业绩如超出此限，或向下浮动，为差异较大；但如披露区间的，区间金额（上限金额不应超过下限的50%）上下浮动20%，实际业绩超出此区间，为差异较大；披露“左右”的，亦上下浮动20%，实际业绩超出此区间，为差异较大。

（3）因适用第（五）（六）项情形披露业绩预告的，最新预计不触及第（五）（六）项的情形；

（4）因适用第（七）项情形披露业绩预告的，发现最新预计的任一相关财务指标与已披露的业绩预告发生方向性变化的，或者较原预计金额或者范围差异较大。

3.公司自愿披露业绩预告,以及披露相关业绩预告更正公告的，参照适用本公告格式。

证券代码： 证券简称： 公告编号：

XXXX股份有限公司XXXX年（半）年度业绩预盈/预亏/预增/预减公告、业绩预告、业绩预告更正公告

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法律责任。

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：**

* 业绩预告的具体适用情形（适用情形第（一）至（八）项）。
* 业绩预告相关的主要财务数据情况。
* 董事或高级管理人员明确提出对本公告有关内容持反对或保留意见的情况（如适用）

**一、本期业绩预告情况**

（一）业绩预告期间

（二）业绩预告情况

**1.因适用情形第（一）（二）项披露业绩预告的：**

经财务部门初步测算，预计XXXX年（半）年度实现归属于母公司所有者的净利润XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），与上年同期（法定披露数据）相比，将实现扭亏为盈（或将出现亏损）。

预计XXXX年（半）年度实现归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元）。

（编制提醒：如果采用数值和比例区间进行业绩预告的，相关指标预测的区间不宜过大，以数值为标准计算，较高数值一般不得超过较低数值的20%为宜，且最大不得超过50%。）

**2.因适用情形第（三）（四）项披露业绩预告的：**

经财务部门初步测算，预计XXXX年（半）年度实现归属于母公司所有者的净利润XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），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%）。

预计XXXX年（半）年度实现归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），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%）。

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。

（编制提醒：预增/预减的，应准确披露预增或预减金额和比例。如确有原因无法预告准确比例的，可披露预增或预减的金额和比例区间（XXXX万元到XXXX万元、XX%到XX%）。如果采用数值和比例区间进行业绩预告的，相关指标预测的区间不宜过大，以数值为标准计算，较高数值一般不得超过较低数值的20%为宜，且最大不得超过50%。）

**3.因适用情形第（五）项披露业绩预告的：**

经财务部门初步测算，预计XXXX年年度实现利润总额XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），预计XXXX年年度实现归属于母公司所有者的净利润XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润为XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元）。

预计XXXX年年度实现营业收入XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），低于3亿元。

（编制提醒：以区间方式预计年度末净资产和归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润的，相关区间内不得同时包含正值和负值。）

**4.因适用情形第（六）项披露业绩预告的：**

经财务部门初步测算，预计XXXX年末净资产为XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元）。

（编制提醒：以区间方式预计年度末净资产和归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润的，相关区间内不得同时包含正值和负值。）

**5.因适用情形第（七）项披露业绩预告的：**

经财务部门初步测算，预计XXXX年年度实现利润总额XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），预计XXXX年年度归属于母公司所有者的净利润为XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），扣除非经常性损益后的净利润为XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元）。

预计XXXX年年度营业收入为XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元），扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元）。

预计XXXX年末净资产为XXXX万元（或XXXX万元到XXXX万元）。

（编制提醒：以区间方式预计年度末净资产和归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润的，相关区间内不得同时包含正值和负值。）

（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、上年同期经营业绩和财务状况**

（一）利润总额：XXXX万元。归属于母公司所有者的净利润：XXXX万元。归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润：XXXX万元。

（二）每股收益：XXXX元。

（三）营业收入：XXXX万元（因适用情形第（五）（七）项披露业绩预告的公司）。扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入：XXXX万元（因适用情形第（七）项披露业绩预告的公司）。

（四）期末净资产：XXXX万元。（因适用情形第（六）（七）项披露业绩预告的公司）。

**三、本期业绩预增（或预减、预盈、预亏等）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、业绩预告更正公告**

（一）本期业绩预告情况

1.业绩预告期间

XXXX年1月1日至XXXX年XX月XX日。

2.前次业绩预告情况

公司于XXXX年XX月XX日披露了XXXX年年度业绩预增（或预减、预亏、预盈等）公告，预计XXXX年年度……（参照本公告格式相关内容）。

3.更正后的业绩预告情况

经财务部门再次测算，预计XXXX年年度……（参照本公告格式相关内容）。

4.注册会计师对公司本期业绩预告更正是否适当和审慎的专项说明（如适用）

（二）上年度同期业绩情况

1.归属于上市公司股东的净利润：XXXX万元。

2.每股收益：XXXX元。……（参照本公告格式相关内容）

（三）业绩预告更正的主要原因

1.业绩预告更正原因，例如计提减值准备、非经常性损益确认变动或其他导致业绩预告更正的具体情况及所涉及金额。

2.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。

3.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。

**五、风险提示**

（一）公司应当说明可能存在影响本次业绩预告（或业绩预告更正公告）内容准确性的不确定因素的具体情况及其影响程度，例如不确定的重大交易、会计处理存在争议、可能影响本期财务数据的期后事项等。

（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。

**六、其他说明事项**

（一）以上预告数据（或更正后的预告数据）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（或业绩预告更正）的有关决策程序（如适用）。

（三）关于公司股票可能被实施或撤销风险警示或者终止上市等的说明（如适用）。

（四）详细说明董事或高级管理人员明确提出对本公告有关内容持反对或保留意见的情况（如适用）。

特此公告。

XXXX股份有限公司董事会

年 月 日

* **报备文件**

1.董事长、总经理、财务负责人及董事会秘书关于本期业绩预告（或业绩预告更正公告）的情况说明

2.注册会计师对公司本期业绩预告（或业绩预告更正公告）是否适当和审慎的专项说明（如适用）

## 2.上市公司业绩快报及更正公告

**适用情形：**

1.本公告格式适用于公司出现《股票上市规则》第5.1.6条规定的情形。

2.公司披露业绩快报后，如预计本期业绩或者财务状况与已披露的业绩快报数据和指标差异幅度达到20%以上，或者最新预计的报告期净利润、扣除非经常性损益后的净利润或者期末净资产与已披露的业绩快报发生方向性变化的，应当及时披露业绩快报更正公告，说明具体差异及造成差异的原因。

证券代码： 证券简称： 公告编号：

XXXX股份有限公司XXXX年度（第一季度、半年度、前三季度）业绩快报（更正）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法律责任。

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XXXX年度（或第一季度、半年度、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XXXX年度（第一季度、半年度、前三季度）的定期报告中披露的数据为准，提请投资者注意投资风险。

**一、XXXX年度（或第一季度、半年度、前三季度）主要财务数据和指标**

单位：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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。

**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.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。

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、可能影响本期业绩的期后事项等。

（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。

**四、业绩快报更正公告**

本公司董事会于XXXX年X月XX日披露了公司XXXX年度业绩快报，现对相关内容修正如下，财务数据未经会计师事务所审计，具体以公司披露的XX年度（第一季度、半年度、前三季度）的定期报告为准，提请投资者注意投资风险。

（一）修正前后的主要财务数据和指标

单位：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 本报告期 | | 上年同期 | 修正后的增减变动幅度（％） |
| 修正前 | 修正后 |
| 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 | 修正后的增减变动幅度（％） |
| 修正前 | 修正后 |
| 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） |  |  |  |  |

（二）业绩快报修正原因说明

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

2.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。

3.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。

特此公告。

XXXX股份有限公司董事会

年 月 日

* **报备文件**

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。