

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——沪深交易所陆续发布 54 个行业信息披露指引

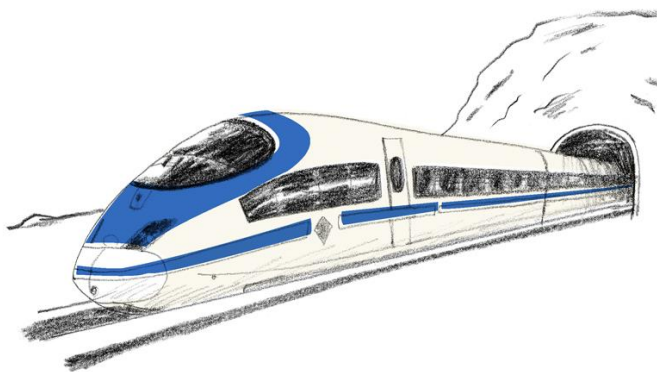
【2019 年第 028 期（总第 323 期）－ 2019 年 11 月 5 日】





沪深交易所陆续发布 54 个行业信息披露指引

深交所为规范上市公司信息披露行为，提高信息披露质量，于 2019 年 10 月 27 日对前期发布的 18 个行业信息披露指引进行了修订，并于 2019 年 11 月 3 日发布了非金属建材、工业机器人产业链、集成电路和锂离子电池产业链等 4 个行业的信息披露指引，修订及新发布的信息披露指引均自发布之日起实施。



本次发布的行业信息披露指引主要修订内容如下：

一、深交所行业信息披露指引主要修订内容

序号	内 容	修订主要内容
1、	深交所行业信息披露指引第 1 号——上市公司从事畜禽、水产养殖业务（2019 年修订）	增加了主要业务和主要经营情况的披露内容：补充了合作养殖方式应披露合作主要内容、合作方数量、养殖规模、地区分布和报告期合作方变化；按自行繁育、外购披露生物资产数量、金额和淘汰率；合作社或个人采购的，占比 20% 以上的，披露采购具体内容、金额、结算方式等；存在向合作方提供担保或财务资助的，披露期末担保余额或财务资助余额。 增加财务报告附注披露内容：增加存货成本结转制度和具体结转方法，公司生物资产的确认、计量等会计政策和会计估计的披露；应收账款增加披露涉及应收个人款项的，还应披露应收个人款项余额及占比。
2、	深交所行业信息披露指引第 2 号——上市公司从事固体矿产资源相关业务（2019 年修订）	增加拟取得、出让矿业权或者主要资产为矿业权的公司股的权首次披露内容：补充了存在严重污染情况的应披露污染治理情况、受到处罚情况、相关费用成本支出及未来支出情况等。
3、	深交所行业信息披露指引第 3 号——上市公司从事房地产业务（2019 年修订）	增加参股公司从事房地产，可能对上市公司业绩或股票及其衍生品种交易价格产生重大影响的，应参照本指引披露。 增加经营情况讨论和分析内容：补充土地储备情况的披露内容（位置、取得方式、权益比例、土地总价款等）；补充了一级土地开发披露内容（项目名称、位置、权益比例、预计总投资、累计投资金额等）。



序号	内 容	修订主要内容
		财务报告附注增加 处于建设期投资性房地产的主要项目情况的披露 。
5、	深交所行业信息披露指引第 5 号——上市公司从事工程机械相关业务（2019 年修订）	<p>修订公司业务概要部分信息披露内容表述。</p> <p>公司业务概要部分信息鼓励披露内容新增：产品设计、产能规划、生产制造、销售政策、信用政策、售后政策等经营环节的相关信息。</p> <p>增加管理层讨论与分析披露内容：补充了行业竞争格局和公司行业地位情况；补充了所处行业政策变动对公司影响；补充偿债能力发生较大变化的，披露变化的具体情况和原因。</p>
6、	深交所行业信息披露指引第 6 号——上市公司从事装饰装修业务（2019 年修订）	修改个别表述，例如订单修改为合同。
7、	深交所行业信息披露指引第 7 号——上市公司从事土木工程建筑业务（2019 年修订）	增加年度报告披露内容：按照不同业务模式披露报告期内未完工项目的情况部分， 补充了重大项目采用融资合同模式并涉及后续运营的，应披露特许经营、运营期限、收入来源及归属、保底运营量、投资收益的保障措施等。
8、	深交所行业信息披露指引第 8 号——上市公司从事零售相关业务（2019 年修订）	补充个别指标计算公式，例如：直营门店店面平效（终端零售收入除以经营面积）。
9、	深交所行业信息披露指引第 9 号——上市公司从事快递服务业务（2019 年修订）	<p>财务报告附注披露资本支出时，增加公司也可根据实际情况划分资本支出细分项目，但应说明具体划分情况及标准，并保持划分标准的连贯性。</p> <p>补充年报披露时披露前十名加盟商时，如涉及商业秘密，可用指标标识代替。</p>

二、深交所创业板行业信息披露指引修订主要内容

序号	内 容	修订主要内容
1、	深交所创业板行业信息披露指引第 1 号——上市公司从事广播电影电视业务（2019 年修订）	<p>完善适用本指引时指标计算口径，例如收入和净利润占比均为占合并报表收入和净利润的比例。</p> <p>细化年度报告和半年度报告信息披露内容：要求披露产业链环节、业务范围、盈利模式，并结合业务模式重点披露相关业务指标、财务信息；从事电影放映业务且收入占公司同期主营业务收入 10% 以上的，应当披露影院放映收入、直营影院与加盟影院数量及其变动、屏幕数量及其变动、观影人次等。</p> <p>财务报告附注中增加了存货余额前五开机时间的披露。</p>
2、	深交所创业板行业信息披露指引第 2 号——上市公司从事药品、生物	细化适用本指引范围：上市公司及其控股子公司业务涉及《化学药品注册分类改革工作方案》规定的注册分类为 1、2、3、5 类的化学药品，从事《药品注册管理办法》规定的注册分类



序号	内 容	修订主要内容
	制品业务（2019 年修订）	<p>为 1-7 类的中药和天然药物，注册分类为 1-14 类的治疗性生物制品，注册分类为 1-11 类的预防用生物制品。</p> <p>补充了药品研发、注册过程中应及时披露情形：获得药品生产许可证；产品通过或未通过一致性评价等。</p> <p>补充了公司应及时披露情形：占公司最近一个会计年度销售收入 30%以上产品的销售均价出现大幅下跌，下跌幅度较年初超过 30%的；公司产品使用发生群体不良反应或出现较大范围的媒体质疑、安全投诉；行业政策发生重大变化等。</p>
3、	深交所创业板行业信息披露指引第 3 号——上市公司从事光伏产业链相关业务（2019 年修订）	<p>完善适用本指引时指标计算口径，例如收入和净利润占比均为占合并报表收入和净利润的比例。</p> <p>补充年度报告和半年度报告中披露电站项目情况内容：上市公司电站项目数量较多的，可依据前款规定逐项披露报告期内规模前十名光伏电站项目的基本情况，对于其余电站项目则按照业务模式汇总披露。</p> <p>提高重大合同履行临时信息披露标准至 50%以上且金额且超过 1 个亿元。</p>
4、	深交所创业板行业信息披露指引第 4 号——上市公司从事节能环保服务业务（2019 年修订）	<p>完善适用本指引时指标计算口径，例如收入和净利润占比均为占合并报表收入和净利润的比例。</p> <p>提高新签订单履临时信息披露标准至 50%以上且超过 1 亿元。</p> <p>新增上市公司向其从事节能环保服务业务控股子公司提供担保的信息披露要求。</p>
5、	深交所创业板行业信息披露指引第 5 号——上市公司从事互联网游戏业务（2019 年修订）	<p>完善适用本指引时指标计算口径，例如收入和净利润占比均为占合并报表收入和净利润的比例。</p> <p>补充年度报告和半年度报告中经营情况的披露内容，例如：季度总用户数量、季度总活跃用户数量、季度游戏类型情况等；涉及境外市场，且境外收入占游戏收入 30%以上的，应当参考规定披露报告期内境外主要游戏的相关运营数据。</p> <p>修订财务报告附注披露内容：披露主要会计政策和会计估计时，应当结合业务的盈利模式、产品特点、收费方式以及公司承担的义务和风险。</p>
6、	深交所创业板行业信息披露指引第 6 号——上市公司从事互联网视频业务（2019 年修订）	<p>完善适用本指引时指标计算口径，例如收入和净利润占比均为占合并报表收入和净利润的比例。</p> <p>修订年度报告和半年度报告通用指标为：累计注册用户数、新增注册用户数、日均活跃用户数、付费用户数、ARPU 值等。</p> <p>完善了财务报告附注披露内容：在存货和无形资产的披露中，增加相关会计处理是否与同行业公司存在明显差异，如是请说明原因。</p>
7、	深交所创业板行业信息披露指引第 7 号——上市公司从事电子商务业务（2019 年修订）	<p>完善适用本指引时指标计算口径，例如收入和净利润占比均为占合并报表收入和净利润的比例。</p> <p>修订年度报告和半年度报告通用指标为：主要平台的浏览量、注册用户数量、平台商家数量、买家数量、活跃用户数量（MAU）、总成交金额（GMV）等。</p> <p>细化年度报告、半年度报告披露内容：上市公司应当在年度报</p>



序号	内 容	修订主要内容
		告、半年度报告中结合电子商务业务的盈利模式、收费方式、结算时点以及公司承担的义务与风险,充分披露电子商务业务收入确认及成本结转的具体方法。
8、	深交所创业板行业信息披露指引第 8 号——上市公司从事互联网营销业务(2019 年修订)	完善适用本指引时指标计算口径,例如收入和净利润占比均为占合并报表收入和净利润的比例。 补充会计政策、会计估计结算时点的披露。 细化年度报告、半年度报告披露内容,例如:列示收入占比在 10%以上的行业名称、收入金额及占比;公司在单一平台交易金额占交易总额 50%以上的,应当披露其名称和交易金额所占比例。
9、	深交所创业板行业信息披露指引第 9 号——上市公司从事 LED 产业链相关业务(2019 年修订)	完善适用本指引时指标计算口径,例如收入和净利润占比均为占合并报表收入和净利润的比例。 补充了从事 LED 工程业务的,年度报告和半年度报告中信息披露内容,例如:补充了披露交易对方基本情况;披露业务开展的具体模式;披露工程业务在资金投入、建设施工、后期运营、收益核算等各阶段的会计处理政策。
10、	深交所创业板行业信息披露指引第 10 号——上市公司从事医疗器械业务(2019 年修订)	补充医疗器械重要产品首次注册或变更注册应及时披露内容,例如:可以开展临床试验或完成临床试验;已披露的医疗器械注册申请如发生终止的等。 补充公司及时披露情形,例如:销售均价大幅下跌,下跌幅度较年初超过 30% 的;出现较大范围媒体质疑和安全投诉;行业政策发生重大变化等。

2015 年以来,沪深交易所陆续发布了行业信息披露指引。其中上交所 28 个、深交所 26 个。

本次修订后上交所和深交所已发布的行业信息披露指引情况如下:

三、 上交所行业信息披露指引

上交所行业信息披露指引包括:一般规定,房地产,煤炭,电力,零售,汽车制造,医药制造,石油和天然气开采,钢铁,建筑,光伏,服装,新闻出版,酒制造,广播电视传输服务,环保服务,水的生产与供应,化工,航空运输,农林牧渔,集成电路,航空、船舶、铁路运输设备制造,医疗器械,食品制造,黄金珠宝首饰,影视,家具制造和有色金属。

序号	内 容
1、	上市公司行业信息披露指引第一号——一般规定 20151001
2、	上市公司行业信息披露指引第二号——房地产 20151001
3、	上市公司行业信息披露指引第三号——煤炭 20151001
4、	上市公司行业信息披露指引第四号——电力 20190101



序号	内 容
5、	上市公司行业信息披露指引第五号——零售 20151001
6、	上市公司行业信息披露指引第六号——汽车制造 20151001
7、	上市公司行业信息披露指引第七号——医药制造 20190101
8、	上市公司行业信息披露指引第八号——石油和天然气开采 20160101
9、	上市公司行业信息披露指引第九号——钢铁 20160101
10、	上市公司行业信息披露指引第十号——建筑 20160101
11、	上市公司行业信息披露指引第十一号——光伏 20190101
12、	上市公司行业信息披露指引第十二号——服装 20190101
13、	上市公司行业信息披露指引第十三号——新闻出版 20160101
14、	上市公司行业信息披露指引第十四号——酒制造 20170101
15、	上市公司行业信息披露指引第十五号——广播电视传输服务 20170101
16、	上市公司行业信息披露指引第十六号——环保服务 20170101
17、	上市公司行业信息披露指引第十七号——水的生产与供应 20170101
18、	上市公司行业信息披露指引第十八号——化工 20170101
19、	上市公司行业信息披露指引第十九号——航空运输 20170101
20、	上市公司行业信息披露指引第二十号——农林牧渔 20170101
21、	上市公司行业信息披露指引第二十一号——集成电路 20190101
22、	上市公司行业信息披露指引第二十二号——航空、船舶、铁路运输设备制造 20190101
23、	上市公司行业信息披露指引第二十三号——医疗器械 20190101
24、	上市公司行业信息披露指引第二十四号——食品制造 20190101
25、	上市公司行业信息披露指引第二十五号——黄金珠宝饰品 20190101
26、	上市公司行业信息披露指引第二十六号——影视 20190101
27、	上市公司行业信息披露指引第二十七号——家具制造 20190101
28、	上市公司行业信息披露指引第二十八号——有色金属 20190101

四、 深交所行业信息披露指引

深交所行业信息披露指引包括：畜禽、水产养殖业务，固体矿产资源相关业务，房地产业务，种业、种植业务，工程机械相关业务，装修装饰业务，土木工程建筑业务，零售



相关业务，快递服务业务，民用爆破相关业务，珠宝相关业务，软件与信息技术服务业务和非金属建材相关业务。

序号	内 容
1、	深交所行业信息披露指引第 1 号——上市公司从事畜禽、水产养殖业务（2019 年修订）
2、	深交所行业信息披露指引第 2 号——上市公司从事固体矿产资源相关业务（2019 年修订）
3、	深交所行业信息披露指引第 3 号——上市公司从事房地产业务（2019 年修订）
4、	深交所行业信息披露指引第 4 号——上市公司从事种业、种植业务 20161114
5、	深交所行业信息披露指引第 5 号——上市公司从事工程机械相关业务（2019 年修订）
6、	深交所行业信息披露指引第 6 号——上市公司从事装修装饰业务（2019 年修订）
7、	深交所行业信息披露指引第 7 号——上市公司从事土木工程建筑业务（2019 年修订）
8、	深交所行业信息披露指引第 8 号——上市公司从事零售相关业务（2019 年修订）
9、	深交所行业信息披露指引第 9 号——上市公司从事快递服务业务（2019 年修订）
10、	深交所行业信息披露指引第 10 号——上市公司从事民用爆破相关业务 20180511
11、	深交所行业信息披露指引第 11 号——上市公司从事珠宝相关业务 20180511
12、	深交所行业信息披露指引第 12 号——上市公司从事软件与信息技术服务业务 20180511
13、	深交所行业信息披露指引第 13 号——上市公司从事非金属建材相关业务 20191103

五、深交所创业板行业信息披露指引

深交所创业板行业信息披露指引包括：广播电影电视业务，药品、生物制品业务，光伏产业链相关业务，节能环保服务业务，互联网游戏业务，互联网视频业务，电子商务业务，互联网营销业务，LED 产业链相关业务、医疗器械业务、工业机器人产业链、集成电路相关业务和锂离子电池产业链。

序号	内 容
1、	深交所创业板行业信息披露指引第 1 号——上市公司从事广播电影电视业务(2019 年修订)
2、	深交所创业板行业信息披露指引第 2 号——上市公司从事药品、生物制品业务（2019 年修订）
3、	深交所创业板行业信息披露指引第 3 号——上市公司从事光伏产业链相关业务（2019 年修订）
4、	深交所创业板行业信息披露指引第 4 号——上市公司从事节能环保服务业务(2019 年修订)
5、	深交所创业板行业信息披露指引第 5 号——上市公司从事互联网游戏业务（2019 年修订）
6、	深交所创业板行业信息披露指引第 6 号——上市公司从事互联网视频业务（2019 年修订）



序号	内 容
7、	深交所创业板行业信息披露指引第 7 号——上市公司从事电子商务业务（2019 年修订）
8、	深交所创业板行业信息披露指引第 8 号——上市公司从事互联网营销业务（2019 年修订）
9、	深交所创业板行业信息披露指引第 9 号——上市公司从事 LED 产业链相关业务（2019 年修订）
10、	深交所创业板行业信息披露指引第 10 号——上市公司从事医疗器械业务（2019 年修订）
11、	深交所创业板行业信息披露指引第 11 号——上市公司从事工业机器人产业链相关业务 20191103
12、	深交所创业板行业信息披露指引第 12 号——上市公司从事集成电路相关业务 20191103
13、	深交所创业板行业信息披露指引第 13 号——上市公司从事锂离子电池产业链相关业务 20191103

更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1：上交所行业信息披露指引

附件 2：深交所行业信息披露指引

附件 3：深交所创业板行业信息披露指引