

《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第3号—半年度报告的内容与格式》修订说明

为进一步规范上市公司半年度报告的编制及信息披露行为，保护投资者合法权益，根据修订后的《证券法》《上市公司信息披露管理办法》（以下简称《信披办法》），结合监管实践，证监会研究修订了《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第3号—半年度报告的内容与格式》（以下简称《半年报格式准则》）。现将有关修订情况说明如下：

一、修订背景

现行的《半年报格式准则》是2017年修订的。本次修改主要解决以下三方面问题：一是落实修订后的《证券法》《信披办法》要求。新《证券法》设立了董监高对定期报告内容发表异议的制度，《信披办法》进行了相应细化，需在《半年报格式准则》中进一步落实。二是与其他相关制度做好衔接。2020年12月，证监会与人民银行、发改委联合发布《公司信用类债券信息披露管理办法》（以下简称《债券信披办法》），对公开发行公司信用类债券的公司半年度报告内容与格式编制要求进行了规定，需在《半年报格式准则》中的债券章节予以吸收。三是强化突出问题的信息披露。结合前期实践，加强占用担保、关联财务公司存款受限等问题，以及

表决权委托等方面的信息披露。另外，针对半年度报告中的行业和业务情况分析不够深入、与财务报告数据联系不够紧密，进一步明确和细化披露要求。

二、主要修订内容

（一）完善管理层讨论与分析章节

一是将半年度报告正文“第三节 公司业务概要”和“第四节 经营情况讨论与分析”归并整合为修订后的“第三节 管理层讨论与分析”；二是细化对所处行业和从事业务情况的披露内容，要求公司结合行业发展、业务经营等信息有针对性的分析主要财务数据变化的原因。

（二）新增环境和社会责任章节

一是为突出上市公司作为公众公司在环境保护、社会责任方面的工作情况，将与环境保护、社会责任有关条文统一整合至新增的“第五节 环境和社会责任”；二是要求全部上市公司披露报告期内因环境问题受到行政处罚的情况；三是为协同做好“碳达峰、碳中和”工作，鼓励公司自愿披露为减少其碳排放所采取的措施及效果；四是为协同做好乡村振兴工作，鼓励公司积极披露巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作情况。

（三）完善重要事项章节

一是加强占用担保常态化监管，要求公司披露资金占用和违规担保情况；二是要求公司披露与存在关联关系的财务

公司、公司控股的财务公司与关联方之间在报告期内发生的具体业务情况；三是根据科创板公司关联交易的相关披露要求，新增科创板公司重大关联交易的披露内容。

（四）调整债券相关情况章节

按照《债券信披办法》的相关规定，一是扩大披露主体范围，要求公开发行企业债券、公司债券以及银行间债券市场非金融企业债务融资工具的公司都应当以专门章节披露债券相关情况；二是扩大债券种类的披露范围，公司应当披露在半年度报告批准报出日存续的债券情况，同时，简化并调整了债券情况的披露内容。

（五）其他修改

一是将与公司治理有关的条文进行了梳理，统一整合至新增的“第四节 公司治理”；二是为避免信息冗余，在总则中明确相关信息已在临时报告披露且后续无进展或变化的，可以仅披露相关情况概述；三是要求公司披露前 10 名股东存在的委托表决权、受托表决权、放弃表决权情况。公司存在表决权差异安排的，要求披露表决权比例前 10 名的股东情况；四是明确回购专户不纳入前 10 名股东进行列示；五是删除半年度报告摘要中的“经营情况讨论与分析”章节，要求公司对报告期内经营情况的重大变化和对经营情况有重大影响的事项进行分析。