

证券发行上市 审核工作手册

■中国证券监督管理委员会 / 编

China Securities Regulatory Commission

CSRC

2006—2007

MANUAL FOR
REGULATORY REVIEW AND
VERIFICATION OF
SECURITIES OFFERINGS

证券发行上市 审核工作手册

MANUAL FOR
REGULATORY REVIEW AND
VERIFICATION OF
SECURITIES OFFERINGS

2006 - 2007

CSRC

China Securities Regulatory Commission

责任编辑：蔺红英 贾延平
封面设计：田 晗

ISBN 7-5005-9369-4



9 787500 593690 >

ISBN 7-5005-9369-4/F · 8129

定价：140.00元

证券发行上市 审核工作手册

■中国证券监督管理委员会/编

China Securities Regulatory Commission

CSRC

2006—2007

MANUAL FOR
REGULATORY REVIEW AND
VERIFICATION OF
SECURITIES OFFERINGS



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

证券发行上市审核工作手册: 2006—2007/中国证券监督管理委员会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006. 10

ISBN 7-5005-9369-4

I. 证… II. 中… III. 证券交易-资本市场-审查-中国-手册
IV. F832.51-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 111449 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京彩艺印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 70.5 印张 1020 000 字

2006 年 10 月第 1 版 2006 年 10 月北京第 1 次印刷

定价: 140.00 元

ISBN 7-5005-9369-4/F·8129

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

目 录

I 发行审核工作规范

I.1 中国证监会及发行监管部	3
I.1.1 中国证监会历史沿革	3
I.1.2 中国证监会基本职能	4
I.1.3 中国证监会主要职权	4
I.1.4 中国证监会发行监管部	5
I.2 工作人员守则	7
I.2.1 金融系统领导干部和员工十个严禁	7
I.2.2 中国证监会工作人员守则	7
I.2.3 中国证监会“八要八不要”纪律	9
I.2.4 发行监管部保密工作守则	9
I.2.5 发行监管部来访接待制度	10

II 证券发行审核

II.1.1 中华人民共和国公司法（2005 年 10 月 27 日修订）	15
II.1.2 中华人民共和国证券法（2005 年 10 月 27 日修订）	47
II.1.3 首次公开发行股票并上市管理办法（2006 年 5 月 17 日	

证监会令〔2006〕第32号)	82
II. 1. 4 上市公司证券发行管理办法 (2006年5月6日 证监会令〔2006〕第30号)	90
II. 1. 5 关于加强对通过发审会的拟发行证券的公司会后事项监管的通知 (2002年2月3日 证监发行字〔2002〕15号)	102
II. 1. 6 股票发行审核标准备忘录第5号 (新修订)——关于已通过发审会拟发行证券的公司会后事项监管及封卷工作的操作规程 (2002年5月10日 中国证监会发行监管部)	104
II. 1. 7 股票发行审核标准备忘录第8号——关于发行人报送申请文件后变更中介机构的处理办法 (2002年4月16日 中国证监会发行监管部)	106
II. 1. 8 股票发行审核标准备忘录第16号 (新修订)——首次公开发行股票的公司专项复核的审核要求 (2003年12月16日 中国证监会发行监管部)	108
II. 1. 9 关于职工持股会及工会持股有关问题的法律意见 (2002年11月5日 法协字〔2002〕第115号)	110
II. 1. 10 关于职工持股会及工会能否作为上市公司股东的复函 (2000年12月11日 中国证监会法律部〔2000〕24号)	111
II. 1. 11 关于证券公司公开发行股票监管意见书的内容和出具程序 (2001年3月2日 证监发〔2001〕33号)	112
II. 1. 12 前次募集资金使用情况专项报告指引 (2001年4月10日 证监公司字〔2001〕42号)	114
II. 1. 13 外国投资者对上市公司战略投资管理办法 (2005年12月31日 商务部 证监会 税务总局 工商总局 外管局 商务部令〔2005〕第28号)	116

III 证券发行信息披露

III. 1. 1 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第1号——招股说明书 (2006年修订) (2006年5月18日	
--	--

证监发行字〔2006〕5号)	125
III. 1. 2 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第9号 ——首次公开发行股票并上市申请文件(2006年修 订)(2006年5月18日 证监发行字〔2006〕6号)	152
III. 1. 3 关于发布《公开发行证券的公司信息披露内容与格 式准则第10号——上市公司公开发行证券申请文 件》的通知(2006年5月8日 证监发行字〔2006〕 1号)	157
III. 1. 4 关于发布《公开发行证券的公司信息披露内容与格 式准则第11号——上市公司公开发行证券募集说 明书》的通知(2006年5月8日 证监发行字 〔2006〕2号)	161
III. 1. 5 公开发行证券的公司信息披露编报规则第3号 ——保险公司招股说明书内容与格式特别规定 (2000年11月2日 证监发〔2000〕76号)	177
III. 1. 6 公开发行证券的公司信息披露编报规则第4号 ——保险公司财务报表附注特别规定(2000年11 月2日 证监发〔2000〕76号)	182
III. 1. 7 公开发行证券的公司信息披露编报规则第5号 ——证券公司招股说明书内容与格式特别规定 (2000年11月2日 证监发〔2000〕76号)	187
III. 1. 8 公开发行证券的公司信息披露编报规则第6号 ——证券公司财务报表附注特别规定(2000年11 月2日 证监发〔2000〕76号)	190
III. 1. 9 公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号 ——净资产收益率和每股收益的计算及披露 (2001年1月19日 证监发〔2001〕11号)	195
III. 1. 10 公开发行证券的公司信息披露编报规则第10号 ——从事房地产开发业务的公司招股说明书内容与 格式特别规定(2001年2月6日 证监发〔2001〕 17号)	197
III. 1. 11 公开发行证券的公司信息披露编报规则第11号 ——从事房地产开发业务的公司财务报表附注特别	

	规定 (2001 年 2 月 6 日 证监发 [2001] 17 号)	200
III. 1. 12	公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号 ——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告 (2001 年 3 月 1 日 证监发 [2001] 37 号)	203
III. 1. 13	公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号 ——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理 (2001 年 12 月 22 日 证监发 [2001] 157 号)	214
III. 1. 14	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 (2001 年 12 月 31 日 证监发 [2001] 160 号)	216
III. 1. 15	公开发行证券的公司信息披露编报规则第 17 号 ——外商投资股份有限公司招股说明书内容与格式 特别规定 (2002 年 3 月 19 日 证监发 [2002] 17 号)	229
III. 1. 16	公开发行证券的公司信息披露编报规则第 18 号 ——商业银行信息披露特别规定 (2003 年 3 月 19 日 证监会计字 [2003] 3 号)	231
III. 1. 17	公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号 ——非经常性损益 (2004 年修订) (2004 年 1 月 15 日 证监会计字 [2004] 4 号)	241
III. 1. 18	公开发行证券的公司信息披露规范问答第 3 号 ——弥补累计亏损的来源、程序及信息披露 (2006 年修订) (2006 年 4 月 10 日 证监会计字 [2006] 8 号)	243
III. 1. 19	公开发行证券的公司信息披露规范问答第 4 号 ——金融类公司境内外审计差异及利润分配基准 (2001 年 8 月 30 日 证监会计字 [2001] 58 号)	245
III. 1. 20	公开发行证券的公司信息披露规范问答第 5 号 ——分别按国内外会计准则编制的财务报告差异 及其披露 (2001 年 11 月 7 日 证监会计字 [2001] 60 号)	247
III. 1. 21	关于首次公开发行股票公司招股说明书网上披露	

有关事宜的通知 (2001 年 1 月 20 日 证监发行字 [2001] 13 号)	249
--	-----

IV 证券发行保荐

IV. 1. 1 证券发行上市保荐制度暂行办法 (2003 年 12 月 28 日 证监会令 [2003] 第 18 号)	253
IV. 1. 2 关于实施《证券发行上市保荐制度暂行办法》有关 事项的通知 (2004 年 1 月 2 日 证监发 [2004] 1 号)	264
IV. 1. 3 关于进一步做好《证券发行上市保荐制度暂行办法》 实施工作的通知 (2004 年 12 月 31 日 证监发行字 [2004] 167 号)	284
IV. 1. 4 保荐人尽职调查工作准则 (2006 年 5 月 29 日 证 监发行字 [2006] 15 号)	285
IV. 1. 5 首次公开发行股票辅导工作办法 (2001 年 10 月 16 日 证监发 [2001] 125 号)	312
IV. 1. 6 关于股票发行上市辅导政策有关问题的通知 (2001 年 9 月 10 日 证监发 [2001] 111 号)	325
IV. 1. 7 证券公司治理准则 (试行) (2003 年 12 月 15 日 证 监机构字 [2003] 259 号)	326
IV. 1. 8 证券公司内部控制指引 (2003 年 12 月 15 日 证监 机构字 [2003] 260 号)	337
IV. 1. 9 证券公司风险控制指标管理办法 (2006 年 7 月 20 日 中国证券监督管理委员会令 [2006] 第 34 号)	352
IV. 1. 10 关于发布证券公司净资本计算标准的通知 (2006 年 7 月 20 日 证监机构字 [2006] 161 号)	360
IV. 1. 11 证券公司从事股票发行主承销业务有关问题的指导 意见 (2001 年 3 月 17 日 证监发 [2001] 48 号)	365

V 发审委审核

V. 1. 1 中国证券监督管理委员会发行审核委员会办法 (2006

年5月9日 中国证券监督管理委员会令〔2006〕第31号)	371
V.1.2 中国证券监督管理委员会发行审核委员会工作细则(2006年5月18日 证监发〔2006〕51号)	377
V.1.3 中国证券监督管理委员会股票发行审核委员会审核工作指导意见(2004年1月20日 证监发〔2004〕9号)	383

VI 询价与承销

VI.1.1 证券发行与承销管理办法(2006年9月17日 中国证券监督管理委员会令〔2006〕第37号)	389
VI.1.2 关于做好询价工作相关问题的函(2006年5月29日 发行监管函〔2006〕38号)	398
VI.1.3 上市公司向社会公开募集股份操作指引(试行)(2000年4月30日 证监公司字〔2000〕45号)	410
VI.1.4 超额配售选择权试点意见(2001年9月3日 证监发〔2001〕112号)	412
VI.1.5 关于缩短新股发行结束到上市所需时间有关事宜的通知(2001年11月21日 证监发〔2001〕144号)	415
VI.1.6 关于证券投资基金参与股票发行申购有关问题的通知(2002年3月12日 证监基金字〔2002〕9号)	416
VI.1.7 关于全国社会保障基金委托投资若干问题的复函(2002年8月6日 证监函〔2002〕201号)	417
VI.1.8 关于社保基金行投〔2002〕22号文的复函(2002年10月11日 发行监管函〔2002〕99号)	418
VI.1.9 沪市股票上网发行资金申购实施办法(2006年5月20日 上海证券交易所 中国证券登记结算有限责任公司)	419
VI.1.10 深圳证券交易所资金申购上网定价公开发行股票实施办法(2006年5月19日 深圳证券交易所 中国证券登记结算有限责任公司)	423
VI.1.11 关于沪市股票上网发行资金申购的补充通知(2006	

	年9月18日 上海证券交易所)	427
VI. 1. 12	关于深市新股资金申购上网发行的补充通知(2006 年9月18日 深圳证券交易所 中国证券登记结算 有限责任公司深圳分公司)	429

VII 证券上市

VII. 1. 1	上海证券交易所股票上市规则(2006年5月修订) (节选)(2006年5月18日 上海证券交易所)	433
VII. 1. 2	深圳证券交易所股票上市规则(2006年5月修订) (节选)(2006年5月19日 深圳证券交易所)	440
VII. 1. 3	上海证券交易所股票上市公告书内容与格式指引 (2006年5月17日 上海证券交易所 上证上字 [2006] 356号)	447
VII. 1. 4	深圳证券交易所股票上市公告书内容与格式指引 (2006年5月18日 深圳证券交易所 深证上 [2006] 46号)	451
VII. 1. 5	深圳证券交易所可转换公司债券上市、交易、清算、 转股和兑付实施规则(2002年5月22日 深圳证券 交易所)	455
VII. 1. 6	上海证券交易所权证管理暂行办法(2005年7月18日 上海证券交易所)	461
VII. 1. 7	中国证券登记结算有限责任公司关于上海证券交易所 上市权证登记结算业务实施细则(2005年8月17日 中国证券登记结算有限责任公司)	467
VII. 1. 8	深圳证券交易所权证管理暂行办法(2005年7月18日 深圳证券交易所)	477
VII. 1. 9	中国证券登记结算有限责任公司关于深圳证券交易所 上市权证登记结算业务实施细则(2005年8月16日 中国证券登记结算有限责任公司)	483
VII. 1. 10	关于权证发行上市若干问题的通知(2005年11月 29日 深圳证券交易所)	491

VIII 上市公司监管

VIII. 1	上市公司的公司治理与规范运作	499
VIII. 1. 1	国务院批转证监会关于提高上市公司质量意见的通知 (2005 年 10 月 19 日 国发 [2005] 34 号)	499
VIII. 1. 2	上市公司治理准则 (2002 年 1 月 7 日 证监发 [2002] 1 号)	506
VIII. 1. 3	关于发布《上市公司股东大会规则》的通知 (2006 年 3 月 16 日 证监发 [2006] 21 号)	516
VIII. 1. 4	关于印发《上市公司章程指引 (2006 年修订)》的 通知 (2006 年 3 月 16 日 证监公司字 [2006] 38 号)	524
VIII. 1. 5	关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见 (2001 年 8 月 16 日 证监发 [2001] 102 号)	555
VIII. 1. 6	上市公司检查办法 (2001 年 3 月 19 日 证监发 [2001] 46 号)	560
VIII. 1. 7	上市公司股权激励管理办法 (试行) (2005 年 12 月 31 日 证监公司字 [2005] 151 号)	563
VIII. 1. 8	企业国有产权向管理层转让暂行规定 (2005 年 4 月 11 日 国资发产权 [2005] 78 号)	571
VIII. 1. 9	关于规范上市公司对外担保行为的通知 (2005 年 11 月 14 日 证监发 [2005] 120 号)	574
VIII. 1. 10	关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司 对外担保若干问题的通知 (2003 年 8 月 28 日 证 监发 [2003] 56 号)	577
VIII. 1. 11	关于上市公司为他人提供担保有关问题的通知 (2000 年 6 月 6 日 证监公司字 [2000] 61 号)	580
VIII. 1. 12	上市公司回购社会公众股份管理办法 (试行) (2005 年 6 月 16 日 证监发 [2005] 51 号)	582
VIII. 1. 13	关于上市公司聘用、更换会计师事务所 (审计事	

务所)有关问题的通知(1996年7月29日 证 监会字[1996]1号)	588
VIII. 1. 14 关于印发《关于证券期货审计业务签字注册会计 师定期轮换的规定》的通知(2003年10月8日 证监会计字[2003]13号)	590
VIII. 1. 15 关于进一步提高上市公司财务信息披露质量 的通知(2004年1月6日 证监会计字[2004] 1号)	592
VIII. 2 上市公司持续信息披露	596
VIII. 2. 1 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(2005年修订)(2005年 12月15日 证监公司字[2005]141号)	596
VIII. 2. 2 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(2003年修订)(2003 年6月24日 证监公司字[2003]25号)	623
VIII. 2. 3 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第5号 ——公司股份变动报告的内容与格式(2005年修订) (2005年12月16日 证监公司字[2005] 142号)	641
VIII. 2. 4 公开发行证券公司信息披露编报规则第8号——证 券公司年度报告内容与格式特别规定(2000年12 月21日 证监发[2000]80号)	647
VIII. 2. 5 公开发行证券的公司信息披露编报规则第13号 ——季度报告内容与格式特别规定(2003年修订) (2003年3月26日 证监公司字[2003]8号)	649
VIII. 2. 6 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(2003年12月 1日 证监会计字[2003]16号)	656
VIII. 2. 7 关于上市公司临时公告及相关附件报送中国证监 会派出机构备案的通知(2003年3月20日 证监 公司字[2003]7号)	658

VIII. 2. 8	关于上市公司收购母公司商标等无形资产信息披露问题的通知（2000 年 12 月 6 日 上海证券交易所）	659
VIII. 3	上市公司并购重组	660
VIII. 3. 1	上市公司收购管理办法（2006 年 7 月 31 日 中国证券监督管理委员会令〔2006〕第 35 号）	660
VIII. 3. 2	中国证券监督管理委员会上市公司重组审核委员会工作规程（2004 年 5 月 12 日 证监发〔2004〕41 号）	682
VIII. 3. 3	关于上市公司重大购买、出售、置换资产若干问题的通知（2001 年 12 月 10 日 证监公司字〔2001〕105 号）	688
VIII. 3. 4	关于发布新修订的公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 15 号至第 19 号的通知（2006 年 8 月 4 日 证监公司字〔2006〕156 号）	693
	公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 15 号——权益变动报告书（2006 年 8 月 4 日 证监公司字〔2006〕156 号）	693
	公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 16 号——上市公司收购报告书（2006 年 8 月 4 日 证监公司字〔2006〕156 号）	706
	公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 17 号——要约收购报告书（2006 年 8 月 4 日 证监公司字〔2006〕156 号）	720
	公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 18 号——被收购公司董事会报告书（2006 年 8 月 4 日 证监公司字〔2006〕156 号）	733
	公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 19 号——豁免要约收购申请文件（2006 年 8 月 4 日 证监公司字〔2006〕156 号）	739

IX 其他证券发行

IX. 1	证券公司债券	745
IX. 1. 1	证券公司债券管理暂行办法（2003 年 8 月 29 日 中国证券监督管理委员会令〔2003〕第 15 号）	745
IX. 1. 2	关于修改《证券公司债券管理暂行办法》的决定（2004 年 10 月 18 日 中国证券监督管理委员会令〔2004〕第 25 号）	754
IX. 1. 3	关于发布《证券公司债券管理暂行办法》五个配套文件的通知（2003 年 8 月 29 日 证监发行字〔2003〕106 号）	755
	公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 20 号——证券公司发行债券申请文件（2003 年 8 月 29 日 证监发行字〔2003〕106 号）	755
	公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 21 号——证券公司公开发行债券募集说明书（2003 年 8 月 29 日 证监发行字〔2003〕106 号）	761
	公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 22 号——证券公司债券上市公告书（2003 年 8 月 29 日 证监发行字〔2003〕106 号）	775
	证券公司定向发行债券信息披露准则（2003 年 8 月 29 日 证监发行字〔2003〕106 号）	779
	资信评级机构出具证券公司债券信用评级报告准则（2003 年 8 月 29 日 证监发行字〔2003〕106 号）	785
IX. 1. 4	证券公司发行债券监管意见书申报表	789
IX. 1. 5	证券公司债券登记结算业务办理规则（2003 年 12 月 22 日 中国证券登记结算有限责任公司）	794
IX. 2	企业债券	800
IX. 2. 1	企业债券管理条例（1993 年 8 月 2 日 国务院令	

	[1993] 第 121 号)	800
IX. 2. 2	国家发展改革委关于进一步改进和加强企业债券管理工作的通知 (2004 年 6 月 21 日 发改财金 [2004] 1134 号)	804
IX. 2. 3	关于加强证券公司承销企业债券业务监管工作的通知 (2000 年 4 月 30 日 证监机构字 [2000] 85 号)	810
IX. 2. 4	关于证券交易所核准企业债券上市交易有关事项的通知 (2004 年 9 月 15 日 证监发行字 [2004] 150 号)	812
IX. 2. 5	上海证券交易所企业债券上市规则 (节选) (2000 年 9 月 1 日 上海证券交易所)	813
IX. 2. 6	深圳证券交易所企业债券上市规则 (节选) (2000 年 9 月 1 日 深圳证券交易所)	815
IX. 3	公司发行境内上市外资股 (B 股)	821
IX. 3. 1	关于发行 B 股的企业在分红派息时如何确认利润分配标准的函 (1994 年 1 月 6 日 证监函字 [1994] 1 号)	821
IX. 3. 2	国务院关于股份有限公司境内上市外资股的规定 (1995 年 12 月 25 日 国务院令 [1995] 第 189 号)	822
IX. 3. 3	股份有限公司境内上市外资股规定的实施细则 (1996 年 5 月 3 日 国务院证券委员会 证委发 [1996] 9 号)	827
IX. 3. 4	关于境内上市外资股 (B 股) 发行上市过程中有关信息披露问题处理意见的通知 (1996 年 7 月 17 日 国际业务部 [1996] 1 号)	833
IX. 3. 5	关于 B 股上市公司中期财务报告审计问题的通知 (1998 年 7 月 11 日 证监国字 [1998] 16 号)	834
IX. 3. 6	申请发行境内上市外资股 (B 股) 公司报送材料标准格式 (1999 年 3 月 25 日 证监发 [1999] 17 号)	835

IX. 3. 7	关于企业发行 B 股有关问题的通知 (1999 年 5 月 19 日 证监发行字 [1999] 52 号)	838
IX. 3. 8	关于境内上市外资股 (B 股) 公司非上市外资股上市流通问题的通知 (2000 年 9 月 1 日 证监公司字 [2000] 140 号)	839
IX. 3. 9	境内上市外资股 (B 股) 公司非上市外资股上市流通的办理程序 (2001 年 2 月 22 日 证监发 [2001] 24 号)	840
IX. 3. 10	关于外商投资股份有限公司非上市外资股转 B 股流通有关问题的补充通知 (2002 年 8 月 16 日 对外贸易经济合作部 外经贸资一函 [2002] 902 号)	841
IX. 4	公司发行境外上市外资股 (H 股)	843
IX. 4. 1	关于境外上市企业外汇管理有关问题的通知 (1994 年 1 月 13 日 中国证监会 国家外汇管理局 证监发字 [1994] 8 号)	843
IX. 4. 2	国务院关于股份有限公司境外募集股份及上市的特别规定 (1994 年 8 月 4 日 国务院令 [1994] 第 160 号)	844
IX. 4. 3	关于执行《到境外上市公司章程必备条款》的通知 (1994 年 8 月 27 日 国务院证券委员会 国家体改委 证委发 [1994] 21 号)	848
IX. 4. 4	关于到香港上市公司对公司章程作补充修改的意见的函 (1995 年 4 月 3 日 中国证监会海外上市部 国家体改委生产体制司 证监海函 [1995] 1 号)	877
IX. 4. 5	关于境外上市的股份制试点企业利润分配问题的通知 (1995 年 8 月 24 日 财政部 财会字 [1995] 31 号)	881
IX. 4. 6	关于进一步促进境外上市公司规范运作和深化改革的意见 (1999 年 3 月 29 日 国家经贸委 中国证监会 国经贸企改 [1999] 230 号)	882
IX. 4. 7	关于企业申请境外上市有关问题的通知 (1999 年	