

投资银行 业务规则手册



中德证券有限责任公司 编



法律出版社
LAW PRESS·CHINA



附光盘

投资银行 业务规则手册



中德证券有限责任公司 编



法律出版社
LAW PRESS·CHINA

图书在版编目(CIP)数据

投资银行业务规则手册 / 中德证券有限责任公司编.
—北京:法律出版社,2010.8
ISBN 978-7-5118-1004-5

I. ①投… II. ①中… III. ①投资银行—银行业务—
手册 IV. ①F830.33-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 141474 号

投资银行业务规则手册
中德证券有限责任公司 编

编辑统筹 法律应用出版分社
策划编辑 韦钦平
责任编辑 韦钦平
装帧设计 汪奇峰

© 法律出版社·中国

出版 法律出版社
总发行 中国法律图书有限公司
经销 新华书店
印刷 北京北苑印刷有限责任公司
责任印制 陶 松

开本 787×1092 毫米 1/16
印张 64.5
字数 1600千
版本 2010 年 9 月第 1 版
印次 2010 年 9 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

网址/www.lawpress.com.cn

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782

西安分公司/029-85388843

重庆公司/023-65382816/2908

上海公司/021-62071010/1636

北京分公司/010-62534456

深圳公司/0755-83072995

书号:ISBN 978-7-5118-1004-5

定价:168.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

投资银行业务规则手册

编 委 会

主 任：李 凡 费 翔

主 编：何澎湃

副主编：王 奕

编辑说明

目前,伴随着国内资本市场的不断发展,投资银行业务蒸蒸日上,但对投资银行业务规则进行系统梳理的手册却不多见。有鉴于此,我们收集整理了涉及投资银行业务的最新规则,汇编成《投资银行业务规则手册》,以期对投资银行业务开展有所裨益。

本手册收录的范围包括法律、法规、规章以及证券交易所、证券业协会的自律组织规则等规范性文件,以及对业务具有指导意义的操作指引、法律适用意见、审核备忘录等。根据投资银行业务流程,除将最常用的规则编为“基本规则”篇外,分为“尽职调查”、“申报材料”、“发审委审核”、“询价与承销”、“证券上市”、“持续督导”、“并购重组”、“境外上市”等八章。其中,“尽职调查”篇又细分为“历史沿革”、“产业及环保政策”、“知识产权”、“土地使用权”、“财务”、“税收”、“内部控制与社会保障”等七节;“申报材料”篇分为“首次公开发行(IPO)”、“再融资”两节;“持续督导”篇分为“规范运作”、“募集资金运用”、“股票买卖”、“股权激励”、“上市公司信息披露”等五节。在每节规则排列的逻辑关系上,除“基本规则”外,按照规则从新到旧的时间顺序进行排列,便于读者掌握规则变更的最新动态。此外,为控制手册的篇幅,并便于读者使用翻阅,我们将一些业务中不经常使用的规则放入光盘,并在手册目录中留目。

规则的汇编梳理是一项长期性、经常性、系统性的工作。我们将根据证券市场的发展和监管规则的颁布情况,对本手册进行及时更新修订,以更好地满足投资银行业务发展的需要。

在本手册编写过程中,中德证券投资银行部的毛传武、张国峰先生提供了非常有价值的帮助,在此一并致谢。

编者

二〇一〇年八月

目 录

一、基本规则

1. 中华人民共和国公司法	1
(2005 年 10 月 27 日中华人民共和国主席令第 42 号,1993 年 12 月 29 日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过 根据 1999 年 12 月 25 日第九届全国人民代表大会常务委员会第十三次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第一次修正 根据 2004 年 8 月 28 日第十届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第二次修正 2005 年 10 月 27 日第十届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议修订)	
2. 中华人民共和国证券法	25
(2005 年 10 月 27 日中华人民共和国主席令第 43 号,1998 年 12 月 29 日第九届全国人民代表大会常务委员会第六次会议通过 根据 2004 年 8 月 28 日第十届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议《关于修改〈中华人民共和国证券法〉的决定》修正 2005 年 10 月 27 日第十届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议修订)	
3. 首次公开发行股票并上市管理办法	51
(2006 年 5 月 17 日 证监会令第 32 号)	
4. 首次公开发行股票并在创业板上市管理暂行办法	57
(2009 年 3 月 31 日 证监会令第 61 号)	
5. 证券发行上市保荐业务管理办法	62
(2009 年 5 月 13 日证监会令第 63 号,2008 年 8 月 14 日中国证券监督管理委员会第 235 次主席办公会议审议通过,根据 2009 年 5 月 13 日中国证券监督管理委员会《关于修改〈证券发行上市保荐业务管理办法〉的决定》修订)	
6. 保荐人尽职调查工作准则	74
(2006 年 5 月 29 日 证监发行字[2006]15 号)	
7. 证券发行与承销管理办法	94
(2006 年 9 月 17 日 证监会令第 37 号)	
8. 上市公司收购管理办法	101
(2008 年 8 月 27 日证监会令第 56 号,2006 年 5 月 17 日中国证券监督管理委员会第 180 次主席办公会议审议通过,根据 2008 年 8 月 27 日中国证券监督管理委员会《关于修改〈上市公司收购管理办法〉第六十三条的决定》修订)	
9. 上市公司重大资产重组管理办法	117
(2008 年 4 月 16 日 证监会令第 53 号)	

10. 上市公司并购重组财务顾问业务管理办法	126
(2008 年 6 月 3 日 证监会令第 54 号)	
11. 上市公司证券发行管理办法	134
(2006 年 5 月 6 日 证监会令第 30 号)	
12. 上市公司非公开发行股票实施细则	143
(2007 年 9 月 17 日 证监发行字[2007]302 号)	
13. 公司债券发行试点办法	149
(2007 年 8 月 14 日 证监会令第 49 号)	
14. 上市公司股东发行可交换公司债券试行规定	152
(2008 年 10 月 17 日 证监会公告[2008]41 号)	
15. 上市公司信息披露管理办法	155
(2007 年 1 月 30 日 证监会令第 40 号)	

二、尽职调查

(一)历史沿革

● 工商登记

1. 股权出资登记管理办法	164
(2009 年 1 月 14 日 国家工商总局令第 39 号)	
2. 公司注册资本登记管理规定	166
(2005 年 12 月 27 日 国家工商总局令第 22 号)	
3. 公司登记管理条例	169
(2005 年 12 月 18 日国务院令第 451 号,1994 年 6 月 24 日中华人民共和国国务院令第 156 号发布,根据 2005 年 12 月 18 日《国务院关于修改〈中华人民共和国公司登记管理条例〉的决定》修订)	
4. 企业名称登记管理实施办法	179
(2004 年 6 月 14 日 1999 年 12 月 8 日国家工商局令第 93 号公布 2004 年 6 月 14 日国家工商总局令第 10 号修订)	

● 国有产权管理

1. 关于中央企业国有产权协议转让有关事项的通知	184
(2010 年 1 月 26 日 国资发产权[2010]11 号)	
2. 境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法	185
(2009 年 6 月 19 日 财政部、国资委、证监会、全国社会保障基金理事会 财企[2009]94 号)	
3. 中华人民共和国企业国有资产法	187
(2008 年 10 月 28 日 中华人民共和国主席令第 5 号)	

4. 国有股东转让所持上市公司股份管理暂行办法	195
(2007 年 6 月 30 日 国资委、证监会 国资委、证监会令第 19 号)	
5. 上市公司国有股东标识管理暂行规定	202
(2007 年 6 月 30 日 国资委、证监会 国资发产权[2007]108 号)	
6. 国有单位受让上市公司股份管理暂行规定	203
(2007 年 6 月 28 日 国资发产权[2007]109 号)	
7. 关于企业国有产权转让有关事项的通知	205
(2006 年 12 月 31 日 国资委、财政部 国资发产权[2006]306 号)	
8. 关于进一步规范国有企业改制工作实施意见的通知	208
(2005 年 12 月 19 日 国办发[2005]60 号)	
9. 企业国有产权无偿划转管理暂行办法	212
(2005 年 8 月 29 日 国资发产权[2005]239 号)	
10. 企业国有产权向管理层转让暂行规定	215
(2005 年 4 月 11 日 国资委、财政部 国资发产权[2005]78 号)	
11. 企业国有产权转让管理暂行办法	217
(2003 年 12 月 31 日 国资委、财政部令第 3 号)	
12. 企业国有资产监督管理暂行条例	222
(2003 年 5 月 27 日 国务院令第 378 号)	

● 集体所有产权管理

1. 城镇集体所有制企业、单位清产核资资金核实操作规程	227
(1998 年 6 月 28 日 国税发[1998]106 号)	
2. 城镇集体所有制企业、单位清产核资集体资产产权登记暂行办法	238
(1997 年 3 月 25 日 国家经贸委、财政部、国家税务总局 国经贸企[1997]160 号)	
3. 城镇集体所有制企业、单位清产核资产权界定工作的具体规定	240
(1996 年 12 月 28 日 财政部、国家经贸委、国家税务总局 财清字[1996]13 号)	
4. 城镇集体所有制企业、单位清产核资产权界定暂行办法	242
(1996 年 12 月 27 日 财政部、国家经贸委、国家税务总局 国经贸企[1996]895 号)	
5. 城镇集体所有制企业、单位清产核资资产价值重估实施细则	244
(1996 年 8 月 28 日 财清办[1996]174 号)	
6. 城镇集体所有制企业、单位清产核资暂行办法	247
(1996 年 8 月 14 日 财清字[1996]11 号)	
7. 城镇集体所有制企业条例	252
(1991 年 6 月 21 日国务院第 86 次常务会议通过 1991 年 9 月 9 日中华人民共和国国务院令第 88 号发布)	
8. 关于乡村集体所有制企业审批和登记管理暂行规定	259
(1990 年 7 月 20 日 国家工商局、农业部 工商[1990]199 号)	

9. 乡村集体所有制企业条例 261
(1990年5月11日 国务院令第59号)
10. 关于发展城市股份合作制企业的指导意见 265
(1997年8月7日 国家体改委)

● 职工持股

1. 证监会法律部《关于职工持股会及工会持股有关问题的法律意见》 268
(2002年11月5日 法协字[2002]第115号)
2. 证监会法律部《关于职工持股会及工会能否作为上市公司股东的复函》 268
(2000年12月11日 法律部[2000]24号)

● 外资

1. 关于进一步做好利用外资工作的若干意见 269
(2010年4月6日 国发[2010]9号)
2. 关于外国投资者并购境内企业的规定 271
(2009年6月22日 商务部令2009年第6号)
3. 中西部地区外商投资优势产业目录(2008年修订) 280
(2008年12月23日 发改委、商务部令 第4号)
4. 外商投资产业指导目录(2007年修订) 293
(2007年10月31日 发改委、商务部令 第57号)
5. 外国投资者对上市公司战略投资管理办法 311
(2005年12月31日 商务部、证监会、国家税务总局、国家工商总局、国家外汇管理局令 2005年第28号)
6. 关于向外商转让上市公司国有股和法人股职能分工的公告 316
(2003年8月5日 商务部、财政部、国资委、证监会公告[2003]年第25号)
7. 关于向外商转让上市公司国有股和法人股有关问题的通知 317
(2002年11月4日 证监会、财政部、国家经济贸易委员会 证监发[2002]83号)

● 资产评估

1. 金融企业国有资产评估监督管理暂行办法 318
(2007年10月12日 财政部令 第47号)
2. 关于加强企业国有资产评估管理工作有关问题的通知 322
(2006年12月12日 国资委产权[2006]274号)
3. 企业国有资产评估管理暂行办法 324
(2005年8月25日 国资委令 第12号)
4. 国有资产评估管理办法施行细则 328
(1992年7月18日 国资办发[1992]36号)
5. 国有资产评估管理办法 336
(1991年11月16日 国务院令 第91号)

● 与历史沿革相关的法律适用意见

1. 《首次公开发行股票并上市管理办法》第十二条“实际控制人没有发生变更”的理解和适用 339
——证券期货法律适用意见第1号
(2008年3月5日 证监法律字[2007]15号)
2. 《首次公开发行股票并上市管理办法》第十二条“发行人最近3年内主营业务没有发生重大变化”的适用意见 341
——证券期货法律适用意见第3号
(2008年5月19日 证监会公告[2008]22号)

(二) 产业及环保政策

1. 关于推进再制造产业发展的意见 343
(2010年5月13日 国家发展和改革委员会、科学技术部、工业和信息化部、公安部、财政部、环境保护部、商务部、海关总署、国家税务总局、国家工商行政管理总局、国家质量监督检验检疫总局 发改环资[2010]991号)
2. 关于进一步做好创业板推荐工作的指引 346
(2010年3月19日 证监会公告[2010]8号)
3. 关于进一步做好金融服务支持重点产业调整振兴和抑制部分行业产能过剩的指导意见 347
(2009年12月22日 中国人民银行、银监会、证监会、保监会 银发[2009]386号)
4. 关于抑制部分行业产能过剩和重复建设引导产业健康发展若干意见的通知 350
(2009年9月26日 国发[2009]16号)
5. 关于印发《上市公司环保核查行业分类管理名录》的通知 355
(2008年6月24日 环办函[2008]373号)
6. 关于重污染行业生产经营公司 IPO 申请申报文件的通知 358
(2008年1月9日 证监发行监管函[2008]6号)
7. 关于进一步规范重污染行业生产经营公司申请上市或再融资环境保护核查工作的通知 359
(2007年8月13日 环办[2007]105号)
8. 环境影响评价公众参与暂行办法 359
(2006年02月14日 环发[2006]28号)
9. 产业结构调整指导目录(2005年本)(见光盘) 365
(2005年12月2日 发改委令第40号)
10. 关于实行企业投资项目备案制指导意见的通知 365
(2004年11月25日 发改投资[2004]2656号)
11. 关于投资体制改革的决定 366

- (2004 年 7 月 16 日 国发[2004]20 号)
12. 关于对申请上市的企业和申请再融资的上市企业进行环境保护核查的通知 370
(2003 年 6 月 16 日 环发[2003]101 号)
13. 中华人民共和国环境影响评价法 372
(2002 年 10 月 28 日 中华人民共和国主席令第 77 号)
14. 建设项目环境保护管理条例 377
(1998 年 12 月 国务院令第 253 号)

(三) 知 识 产 权

1. 中华人民共和国著作权法 381
(2010 年 2 月 26 日中华人民共和国主席令第 26 号,1990 年 9 月 7 日第七届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议通过 根据 2001 年 10 月 27 日第九届全国人民代表大会常务委员会第二十四次会议《关于修改〈中华人民共和国著作权法〉的决定》第一次修正 根据 2010 年 2 月 26 日第十一届全国人民代表大会常务委员会第十三次会议《关于修改〈中华人民共和国著作权法〉的决定》第二次修正)
2. 专利法实施细则 390
(2010 年 1 月 9 日国务院令第 569 号 2001 年 6 月 15 日中华人民共和国国务院令第 306 号公布 根据 2002 年 12 月 28 日《国务院关于修改〈中华人民共和国专利法实施细则〉的决定》第一次修订 根据 2010 年 1 月 9 日《国务院关于修改〈中华人民共和国专利法实施细则〉的决定》第二次修订)
3. 中华人民共和国专利法 409
(2008 年 12 月 27 日国家主席令第 8 号,1984 年 3 月 12 日第六届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过 根据 1992 年 9 月 4 日第七届全国人民代表大会常务委员会第二十七次会议《关于修改〈中华人民共和国专利法〉的决定》第一次修正 根据 2000 年 8 月 25 日第九届全国人民代表大会常务委员会第十七次会议《关于修改〈中华人民共和国专利法〉的决定》第二次修正 根据 2008 年 12 月 27 日第十一届全国人民代表大会常务委员会第六次会议《关于修改〈中华人民共和国专利法〉的决定》第三次修正)
4. 商标法实施条例 417
(2002 年 9 月 15 日 国务院令第 358 号)
5. 著作权法实施条例 424
(2002 年 8 月 2 日 国务院令第 359 号)
6. 中华人民共和国商标法 427
(2001 年 10 月 27 日中华人民共和国主席令第 59 号,1982 年 8 月 23 日第五届全国人民代表大会常务委员会第二十四次会议通过 根据 1993 年 2 月 22 日第七届全国人民代表大会常务委员会第三十次会议《关于修改〈中华人民共和国商标法〉的决定》第一次修正 根据 2001 年 10 月 27 日第九届全国人民代表大会常务委员会第二十四次会议《关于修改〈中华人民共和国商标法〉的

决定》第二次修正)

(四) 土地使用权

1. 关于印发《限制用地项目目录(2006 年本增补本)》和《禁止用地项目目录(2006 年本增补本)》的通知 434
(2009 年 11 月 10 日 国土资发[2009]154 号)
2. 关于进一步落实工业用地出让制度的通知 441
(2009 年 8 月 10 日 国土资源部、监察部 国土资发[2009]101 号)
3. 关于促进节约集约用地的通知 443
(2008 年 1 月 3 日 国发[2008]3 号)
4. 土地登记办法 447
(2007 年 12 月 30 日 国土资源部令第 40 号)
5. 农村土地承包经营权流转管理办法 455
(2005 年 1 月 19 日 农业部令第 47 号)
6. 中华人民共和国土地管理法(2004 年修订) 458
(1986 年 6 月 25 日第六届全国人民代表大会常务委员会第十六次会议通过
根据 1988 年 12 月 29 日第七届全国人民代表大会常务委员会第五次会议
《关于修改〈中华人民共和国土地管理法〉的决定》第一次修正 1998 年 8 月 29
日第九届全国人民代表大会常务委员会第四次会议修订 根据 2004 年 8 月
28 日第十届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议《关于修改〈中华人
民共和国土地管理法〉的决定》第二次修正)
7. 中华人民共和国农村土地承包法 468
(2002 年 8 月 29 日 中华人民共和国主席令第 73 号)
8. 关于印发试行《土地分类》的通知 475
(2001 年 8 月 21 日 国土资发[2001]255 号)
9. 土地管理法实施条例 478
(1998 年 12 月 27 日 国务院令第 256 号)

(五) 财 务

1. 企业会计准则解释第 3 号 485
(2009 年 06 月 25 日 财会[2009]8 号)
2. 企业会计准则解释第 2 号 488
(2008 年 8 月 7 日 财会[2008]11 号)
3. 企业会计准则解释第 1 号 490
(2007 年 11 月 16 日 财会[2007]14 号)
4. 企业财务通则 493
(2006 年 12 月 4 日 财政部令第 41 号)

5. 企业会计准则	502
——应用指南(见光盘)	
(2006年10月30日 财会[2006]18号)	
6. 企业会计准则(具体准则)(见光盘)	502
(2006年2月15日 财会[2006]3号)	
7. 企业会计准则	502
——基本准则(2006)	
(2006年2月15日 财政部令第33号)	
8. 中华人民共和国会计法	506
(1999年10月31日 中华人民共和国主席令第24号)	

(六) 税 收

1. 关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知	512
(2010年2月22日 国税函[2010]79号)	
2. 增值税一般纳税人资格认定管理办法	513
(2010年2月10日 国家税务总局令第22号)	
3. 关于限售股转让所得个人所得税征缴有关问题的通知	515
(2010年1月18日 国税函[2010]23号)	
4. 关于股权激励有关个人所得税问题的通知	516
(2009年8月24日 国税函[2009]461号)	
5. 关于企业向自然人借款的利息支出企业所得税税前扣除问题的通知	518
(2009年12月31日 国税函[2009]777号)	
6. 关于企业境外所得税收抵免有关问题的通知	519
(2009年12月25日 财政部、国家税务总局 财税[2009]125号)	
7. 增值税暂行条例实施细则	522
(2009年1月1日 财政部、国家税务总局令第50号)	
8. 营业税暂行条例实施细则	526
(2008年12月18日 财政部、国家税务总局令第52号)	
9. 增值税暂行条例	530
(2008年11月10日国务院令第538号,1993年12月13日中华人民共和国国务院令第134号令发布 2008年11月5日国务院第34次常务会议修订通过)	
10. 消费税暂行条例	533
(2008年11月10日 国务院令第539号)	
11. 营业税暂行条例	536
(2008年11月10日 国务院令第540号)	
12. 中华人民共和国个人所得税法	539
(2007年12月29日中华人民共和国主席令第85号,1980年9月10日第五届	

全国人民代表大会第三次会议通过 根据 1993 年 10 月 31 日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》第一次修正 根据 1999 年 8 月 30 日第九届全国人民代表大会常务委 员会第十一次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》第二次修正 根据 2005 年 10 月 27 日第十届全国人民代表大会常务委 员会第十八次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》第三次修正 根据 2007 年 6 月 29 日第十届全国人民代表大会常务委 员会第二十八次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》第四次修正 根据 2007 年 12 月 29 日第十届全国人民代表大会常务委 员会第三十一次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》第五次修正)	
13. 关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知	542
(2007 年 12 月 26 日 国发[2007]39 号)	
14. 企业所得税法实施条例	548
(2007 年 12 月 6 日 国务院令 第 512 号)	
15. 中华人民共和国企业所得税法	563
(2007 年 3 月 16 日 中华人民共和国主席令 第 63 号)	

(七) 内部控制与社会保障

● 内部控制

1. 企业内部控制配套指引	569
(2010 年 4 月 15 日 财会[2010]11 号)	
2. 企业内部控制基本规范	570
(2009 年 7 月 1 日 财会[2008]7 号)	

● 社会保障

1. 劳动合同法实施条例	575
(2008 年 9 月 18 日 国务院令 第 535 号)	
2. 中华人民共和国劳动合同法	579
(2007 年 6 月 29 日 中华人民共和国主席令 第 65 号)	
3. 关于对《工伤保险条例》有关条款释义的函	589
(2006 年 9 月 4 日 劳社厅函[2006]497 号)	
4. 关于完善企业职工基本养老保险制度的决定	590
(2005 年 12 月 3 日 国发[2005]38 号)	
5. 关于实施《工伤保险条例》若干问题的意见	592
(2004 年 11 月 1 日 劳社部函[2004]256 号)	
6. 工伤保险条例	593
(2003 年 5 月 4 日 国务院令 第 375 号)	
7. 住房公积金管理条例	601

(2002年3月24日国务院令 第350号,1999年4月3日中华人民共和国国务院令 第262号发布 根据2002年3月24日《国务院关于修改〈住房公积金管理条例〉的决定》修订)

8. 失业保险条例	606
(1999年1月22日 国务院令 第258号)	
9. 社会保险费征缴暂行条例	610
(1999年1月22日 国务院令 第259号)	
10. 关于建立城镇职工基本医疗保险制度的决定	613
(1998年12月14日 国发[1998]44号)	
11. 企业职工生育保险试行办法	615
(1994年12月14日 劳部发[1994]504号)	
12. 中华人民共和国劳动法	617
(1994年7月5日 中华人民共和国主席令 第28号)	

三、申报材料

(一)首次公开发行(IPO)

1. 保荐人尽职调查工作准则(见基本规则)	626
(2006年5月29日 证监发行字[2006]15号)	
2. 证券发行上市保荐业务工作底稿指引	626
(2009年3月27日 证监会公告[2009]5号)	
3. 深圳证券交易所中小企业板保荐工作指引	628
(2004年8月9日发布,2008年12月第一次修订)	
4. 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第1号	638
——招股说明书	
(2006年5月18日 证监发行字[2006]5号)	
5. 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第9号	659
——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)	
6. 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第27号	663
——发行保荐书和发行保荐工作报告	
(2009年3月27日 证监会公告[2009]4号)	
7. 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第28号	666
——创业板公司招股说明书	
(2009年7月20日 证监会公告[2009]17号)	
8. 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第29号	684
——首次公开发行股票并在创业板上市申请文件	
(2009年7月20日 证监会公告[2009]18号)	

9. 公开发行证券的公司信息披露编报规则第3号	687
——保险公司招股说明书内容与格式特别规定(见光盘)	
(2006年12月8日 证监发行字[2006]151号)	
10. 公开发行证券的公司信息披露编报规则第4号	687
——保险公司信息披露特别规定(见光盘)	
(2007年8月28日 证监公司字[2007]139号)	
11. 公开发行证券公司信息披露编报规则第5号	688
——证券公司招股说明书内容与格式特别规定(见光盘)	
(2000年11月2日 证监发[2000]76号)	
12. 公开发行证券公司信息披露编报规则第6号	688
——证券公司财务报表附注特别规定(见光盘)	
(2000年11月2日 证监发[2000]76号)	
13. 公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号	688
——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)	
(2010年1月11日 证监会公告[2010]2号)	
14. 公开发行证券公司信息披露编报规则第10号	691
——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(见光盘)	
(2001年2月6日 证监发[2001]17号)	
15. 公开发行证券公司信息披露编报规则第11号	691
——从事房地产开发业务的公司财务报表附注特别规定(见光盘)	
(2001年2月6日 证监发[2001]17号)	
16. 公开发行证券公司信息披露编报规则第12号	691
——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告(见光盘)	
(2001年3月1日 证监发[2001]37号)	
17. 公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号	691
——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)	
18. 公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号	693
——财务报告的一般规定	
(2010年1月11日 证监会公告[2010]1号)	
19. 公开发行证券的公司信息披露编报规则第17号	705
——外商投资股份有限公司招股说明书内容与格式特别规定(见光盘)	
(2002年3月19日 证监发[2002]17号)	
20. 公开发行证券的公司信息披露编报规则第26号	705
——商业银行信息披露特别规定(见光盘)	
(2008年7月25日 证监会公告[2008]33号)	
21. 公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号	706
——非经常性损益(2008)	
(2008年10月31日 证监会公告[2008]43号)	

22. 公开发行证券的公司信息披露规范问答第2号	707
——中高层管理人员激励基金的提取	
(2001年6月29日 证监会计字[2001]15号)	
23. 公开发行证券的公司信息披露规范问答第3号	708
——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)	
24. 公开发行证券的公司信息披露规范问答第5号	709
——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)	
25. 股票发行审核标准备忘录第5号(新修订)	710
——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 证监会发行监管部)	
26. 股票发行审核标准备忘录第8号	712
——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 证监会发行监管部)	
27. 股票发行审核标准备忘录第16号(新修订)	713
——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 证监会发行监管部)	
28. 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	714
(2002年2月3日 证监发行字[2002]15号)	

(二)再 融 资

● 股权再融资

1. 上市公司证券发行管理办法(见基本规则)	715
(2006年5月6日 证监会令第30号)	
2. 上市公司非公开发行股票实施细则(见基本规则)	716
(2007年9月17日 证监发行字[2007]302号)	
3. 《上市公司证券发行管理办法》第三十九条“违规对外担保且尚未解除”的 理解和适用	716
——证券期货法律适用意见第5号	
(2009年7月9日 证监会公告[2009]16号)	
4. 关于修改上市公司现金分红若干规定的决定	718
(2008年10月9日 证监会令第57号)	
5. 关于前次募集资金使用情况报告的规定	719
(2007年12月26日 证监发行字[2007]500号)	
6. 关于上市公司做好非公开发行股票的董事会、股东大会决议有关注意事项的函	722
(2007年7月4日 发行监管函[2007]194号)	