

# 一周法规速递|监管动态

2023年5月15日-2023年5月21日



深圳价值在线咨询顾问有限公司

2023年5月22日



## 1、会计师事务所综合评价排名办法（2023年修订）

为进一步做好会计师事务所综合评价排名工作，在广泛征求意见的基础上，我会对《会计师事务所综合评价排名办法》（会协〔2021〕22号）进行修订，修订后的办法已经中国注册会计师协会第六届常务理事会第十一次会议审议通过，现予印发，自2023年5月16日起施行。特此通知。

中国注册会计师协会

2023年5月16日



会计师事务所综合评价排名办法（2023年修订）

## 2、监管规则适用指引——境外发行上市类第6号：境内上市公司境外发行全球存托凭证指引

为规范境内上市公司境外发行可转换为境内基础股份的存托凭证（以下简称全球存托凭证）行为，根据《中华人民共和国证券法》《境内企业境外发行证券和上市管理试行办法》《存托凭证发行与交易管理办法（试行）》《上市公司证券发行注册管理办法》《境内外证券交易所互联互通存托凭证业务监管规定》等规定，制定本指引。



监管规则适用指引——境外发行上市类第6号：境内上市公司境外发行全球存托凭证指引



# 监管动态

## 证监会证监局监管动态

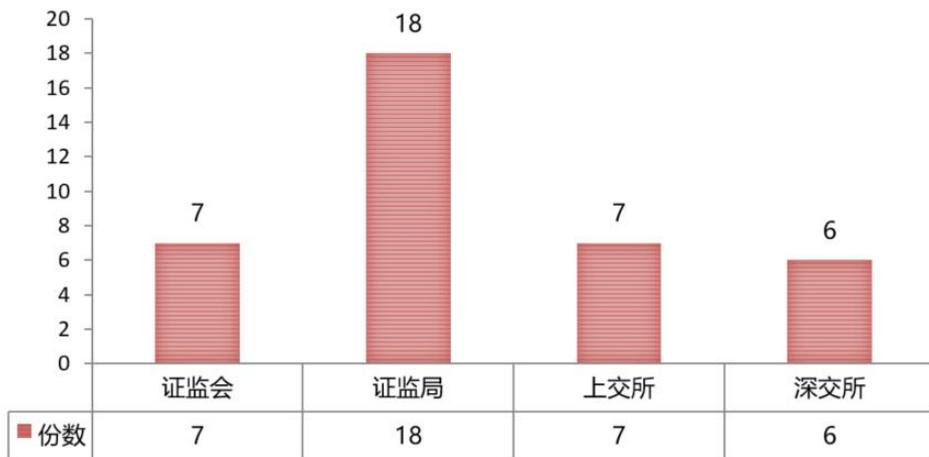
2023年5月15日-5月21日，证监会作出7份监管文书；证监局作出18份监管文书；上交所作出7份监管文书；深交所作出6份监管文书。

上周，证监会对1个对象立案调查，4份行政处罚决定事先告知书,2份行政处罚决定书；证监局作出2份行政处罚决定书，16份行政监管措施决定书。

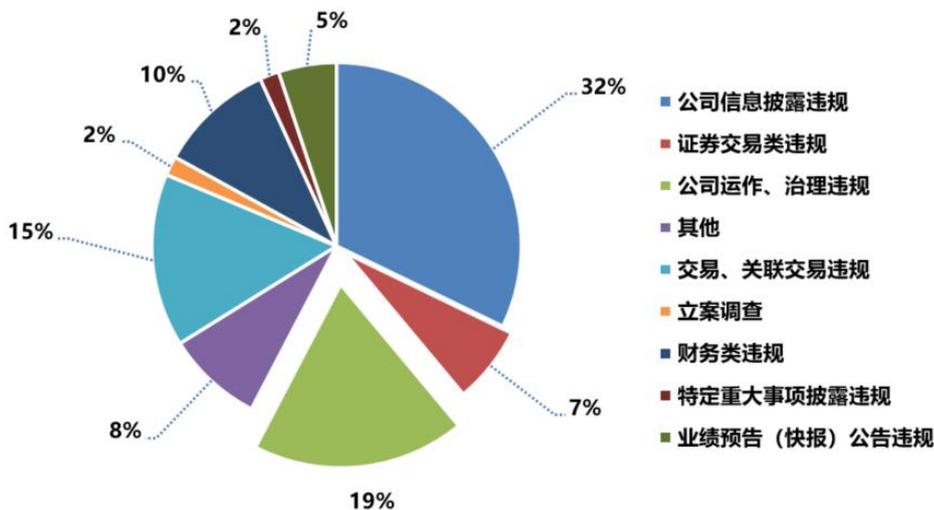
上周，上交所公司监管部门作出7份监管警示函。同时，加大信息披露和股价异常的联动监管，针对公司披露敏感信息或股价发生明显异常的，提请启动内幕交易、异常交易核查6单。

上周，深交所发出6份监管函；共发出关注函13份，年报问询函70份，1份非许可类重组问询函。

### 上周监管机构监管数据统计（份）



### 上周案例违规类型分类统计



2023年5月15日-5月21日，证监会对1个对象立案调查，4份行政处罚决定事先告知书,2份行政处罚决定书；证监局作出2份行政处罚决定书，16份行政监管措施决定书。

## (1) 行政处罚决定书

公司代码	公司简称	违规行为
300038	数知退	未按规定披露 <b>关联交易</b> 。
<p><b>【行政处罚决定】</b>证监会决定：</p> <p>(1) 对数知科技责令改正，给予警告，并处以150万元罚款；</p> <p>(2) 对实际控制人,时任董事长,时任董秘张某勇给予警告，并处以500万元的罚款，其中作为直接负责的主管人员处以200万元的罚款，作为实际控制人处以300万元的罚款；</p> <p>(3) 对时任董秘陈某给予警告，并处以70万元的罚款；</p> <p>(4) 对时任财务总监时某东给予警告，并处以50万元的罚款。</p>		
300038	数知退	未按规定披露 <b>关联交易</b> 。
<p><b>【市场禁入决定】</b>证监会决定：对实际控制人,时任董事长,时任董秘张某勇采取3年市场禁入措施，自证监会宣布决定之日起，在禁入期间内，除不得继续在原机构从事证券业务或者担任原上市公司、非上市公司公众公司董事、监事、高级管理人员职务外，也不得在其他任何机构中从事证券业务或者担任其他上市公司、非上市公司董事、监事、高级管理人员职务。</p>		
688701	卓锦股份	公司披露的2021年年报财务数据及相关信息不真实、不准确，2021年年报存在 <b>虚假记载</b> 。
<p><b>【行政处罚决定】</b>中国证券监督管理委员会浙江监管局决定：</p> <p>(一) 对浙江卓锦环保科技股份有限公司责令改正，给予警告，并处以300万元罚款；</p> <p>(二) 对时任董事长,时任总经理卓某龙给予警告，并处以300万元罚款；</p> <p>(三) 对时任董事,时任财务总监姚某英给予警告，并处以100万元罚款；</p> <p>(四) 对时任高管,时任董秘胡某、时任高管,时任董事王某宏给予警告，并分别处以50万元罚款。</p>		
688529	豪森股份	<b>内幕交易</b> 公司股份。
<p><b>【行政处罚决定】</b>中国证券监督管理委员会新疆监管局决定：对王某亮处以100万元罚款。</p>		

## (2) 行政处罚决定事先告知书

公司代码	公司简称	违规行为
600812	华北制药	未按规定披露与财务公司的 <b>关联交易</b> 。
<p><b>【行政处罚决定（拟）】</b>中国证券监督管理委员会拟决定：</p> <p>(一) 对华北制药股份有限公司责令改正，给予警告，并处以50万元罚款；</p> <p>(二) 对时任董事长杨某占给予警告，并处以25万元罚款；</p> <p>(三) 对董事刘某富给予警告，并处以25万元罚款；</p> <p>(四) 对时任总经理周某冰给予警告，并处以20万元款；</p> <p>(五) 对时任董秘常某山给予警告，并处以20万元罚款。</p>		

600812	华北制药	冀中集团组织冀中能源、华北制药增加在财务公司的存款，并指使冀中能源、华北制药 <b>未按规定披露与存款相关的关联交易信息。</b>
<p><b>【行政处罚决定（拟）】</b> 中国证券监督管理委员会拟决定：</p> <p>（一）对冀中能源集团有限责任公司处以50万元罚款；</p> <p>（二）对时任董事长杨某占处以30万元罚款；</p> <p>（三）对时任董事长郝某山处以30万元罚款。</p>		
000937	冀中能源	未按规定披露与财务公司的 <b>关联交易。</b>
<p><b>【行政处罚决定（拟）】</b> 中国证券监督管理委员会拟决定：</p> <p>（一）对冀中能源股份有限公司责令改正，给予警告，并处以50万元罚款；</p> <p>（二）对时任董事长赵某文给予警告，并处以25万元罚款；</p> <p>（三）对时任总经理赵某山给予警告，并处以20万元罚款；</p> <p>（四）对时任董秘郑某雅给予警告，并处以20万元罚款。</p>		
000686	东北证券	东北证券在持续督导期间未勤勉尽责，公司出具的郑州华晶金刚石股份有限公司2016年至2018年度相关持续督导及现场检查报告存在 <b>虚假记载。</b>
<p><b>【行政处罚决定（拟）】</b> 中国证监会拟决定：</p> <p>1、对东北证券责令改正，给予警告，没收保荐业务收入1,886,792.45元，并处以5,660,377.35元罚款；</p> <p>2、对从业人员于某庆、葛某伟给予警告，并分别处以20万元罚款；</p> <p>3、对从业人员郑某国、张某东给予警告，并分别处以10万元罚款；</p> <p>4、对从业人员傅某给予警告，并处以5万元罚款。</p>		

### (3) 行政监管措施

公司代码	公司简称	违规行为
000728	国元证券	国元证券股份有限公司重庆分公司员工通过微信向客户宣传开户送积分兑礼品活动，新开户客户通过活动获取的积分可以在积分商城兑换实物礼品。
<p><b>【行政监管措施】</b> 重庆证监局对国元证券股份有限公司重庆分公司采取出具警示函的行政监管措施。</p>		
300036	超图软件	董事兼副总经理 <b>短线交易。</b>
<p><b>【行政监管措施】</b> 中国证券监督管理委员会北京监管局决定对董事兼副总经理孙某宏采取出具警示函的行政监管措施,并将相关情况记入证券期货市场诚信档案。</p>		
002926	华西证券	华西证券股份有限公司深圳民田路证券营业部存在以下问题:未在中国证券业协会注册登记为证券投资顾问的人员向客户提供投资建议,营业部现场公示信息显示其具有“投资咨询资格”;个别投资顾问向客户提供投资建议未有合理依据;个别非营销人员参与基金销售获取奖励;个别不符合期货从业人员条件的员工从事中间介绍业务获取奖励。
<p><b>【行政监管措施】</b> 深圳证监局决定对华西证券股份有限公司深圳民田路证券营业部采取出具警示函的行政监管措施。</p>		

000587	*ST金洲	金洲慈航集团股份有限公司作为公开发行公司债券发行人，未按规定及时披露 <b>2022年年度报告</b> 。
<p><b>【行政监管措施】</b>黑龙江证监局决定对金洲慈航集团股份有限公司采取出具警示函的监督管理措施，并记入证券期货市场诚信档案。</p>		
600939	重庆建工	重庆建工对 <b>关联方资金占用事项</b> 未及时披露。
<p><b>【行政监管措施】</b>重庆证监局对重庆建工、董事长唐某祥、高管、总经理周某、董事会秘书窦某采取出具警示函的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。</p>		
300010	*ST豆神	未及时履行审议程序并对外披露 <b>关联交易</b> 情况。
<p><b>【行政监管措施】</b>中国证券监督管理委员会北京监管局决定对豆神教育科技(北京)股份有限公司采取出具警示函的行政监管措施,并将相关情况记入证券期货市场诚信档案。</p>		
601901	方正证券	方正证券股份有限公司郴州永兴大桥路营业部证券从业人员将通过公司系统查询获悉的投资者李某账户信息泄露给他人。
<p><b>【行政监管措施】</b>中国证券监督管理委员会湖南监管局决定对李某采取出具警示函的行政监管措施。</p>		
600510	黑牡丹	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)、会计师在黑牡丹 <b>2016-2021年年报审计项目</b> 审计执业中存在问题。
<p><b>【行政监管措施】</b>江苏证监局对公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)、王某凯、戴某忠、徐某芬、殷某刚采取出具警示函的行政监管措施,并记入证券期货市场诚信档案。</p>		
300379	东方通	未按规定履行 <b>对控股股东的担保</b> 审议程序和信披程序; 未及时披露相关 <b>重大事项</b> 。
<p><b>【行政监管措施】</b>北京证监局对北京东方通科技股份有限公司采取出具警示函的行政监管措施,并将相关违规行为记入诚信档案。</p>		
002721	*ST金一	北京金一文化发展股份有限公司 <b>2020、2021年度年报信息披露不准确</b> 。
<p><b>【行政监管措施】</b>北京证监局决定对北京金一文化发展股份有限公司采取出具警示函的行政监管措施,并将相关情况记入证券期货市场诚信档案。</p>		
600557	康缘药业	公司2019年 <b>研发费用确认</b> 不符合《企业会计准则——基本准则》(财政部令第76号)第十二条、第三十四条规定,导致2019年年报虚增研发费用1050万元,占当期合并报表利润总额的1.82%。
<p><b>【行政监管措施】</b>江苏证监局决定对江苏康缘药业股份有限公司、时任董秘,时任财务总监尹某刚采取出</p>		

具警示函的行政监管措施,并记入证券期货市场诚信档案。

000528	柳工	年报披露前30日内买卖公司股票。
<b>【行政监管措施】</b> 中国证券监督管理委员会广西监管局决定对高管俞某芬采取出具警示函的监督管理措施,予以警示。		
000584	ST工智	公司回购股份金额未能达到回购方案的资金总额下限。
<b>【行政监管措施】</b> 江苏证监局决定对江苏哈工智能机器人股份有限公司采取出具警示函的监管措施,并记入证券期货市场诚信档案。		
600510	黑牡丹	2020年年报存在虚增营业收入的情形; 2016年至2021年年报存在虚增营业收入的情形; 2021年年报披露相关财务信息不准确。
<b>【行政监管措施】</b> 江苏证监局对黑牡丹(集团)股份有限公司、时任董事长戈某芳、时任总经理葛某龙、时任财务总监陈某、时任财务总监恽某俐采取出具警示函的行政监管措施,并记入证券期货市场诚信档案。		
002945	华林证券	刘某鹏就职华林证券芜湖皖江财富广场证券营业部期间,存在泄露监管调查信息的行为。
<b>【行政监管措施】</b> 安徽证监局决定对刘某鹏采取出具警示函的行政监管措施,并记入证券期货市场诚信档案。		
837092	汉鑫科技	山东汉鑫科技股份有限公司实际业绩较预告金额存在较大差异,且由盈利转为亏损,业绩变动信息披露不准确、不及时。
<b>【行政监管措施】</b> 中国证券监督管理委员会山东监管局决定对山东汉鑫科技股份有限公司采取出具警示函的行政监管措施,并记入证券期货市场诚信档案数据库。		

#### (4) 立案调查

公司代码	公司简称	违规行为
688619	罗普特	因公司涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规,中国证监会决定对公司立案调查。

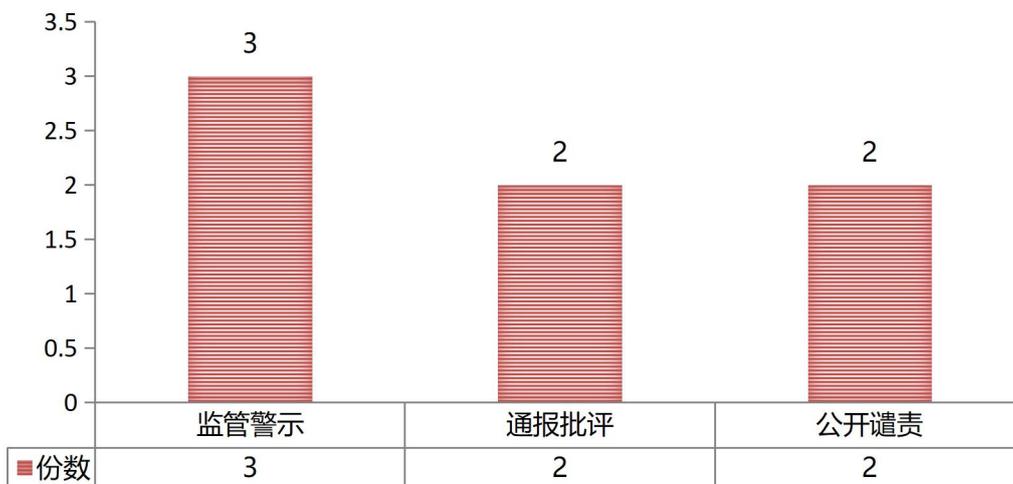
## 上交所监管动态

### 1、上市公司监管动态

2023年5月15日-5月21日,上交所公司监管部门作出7份监管警示函。同时,加大信息披露和股价异常的联动

监管，针对公司披露敏感信息或股价发生明显异常的，提请启动内幕交易、异常交易核查6单。

## 上周上交所发出的函件统计（份）



### (1) 监管措施统计

公司代码	公司简称	函件类别	违规类型
600697	欧亚集团	监管警示	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）及注册会计师作为长春欧亚集团股份有限公司 <b>2021年度审计机构及2021年年度报告审计注册会计师</b> ，存在以下审计职责履行不到位的情形。
600310	桂东电力	监管警示	公司前期未对 <b>日常关联交易</b> 做出预计，也未履行董事会、股东大会审议程序及相关信息披露义务。
601020	华钰矿业	监管警示	中信证券股份有限公司作为西藏华钰矿业股份有限公司首次公开发行并上市项目保荐机构，在2017年至2018年6月 <b>持续督导工作中</b> 存在问题。
600073	上海梅林	监管警示	公司未就 <b>衍生品交易事项</b> 提交董事会审议，也未及时予以披露。
688737	中自科技	监管警示	对 <b>天然气价格上涨导致业绩下滑</b> 的风险提示不充分； <b>部分产品安装费</b> 披露不准确。
688659	元琛科技	监管警示	公司披露业绩预告和业绩快报时，未能充分评估各项费用和计提相关资产减值准备，导致披露 <b>业绩预告披露不准确</b> 。
600804	ST鹏博士	监管警示	公司 <b>业绩预告</b> 信息披露不准确，更正公告披露不及时。

### (2) 问询函统计

2023年5月15日-5月21日，上交所共发出4份监管问询函。

公司代码	公司简称	函件类别
600381	青海春天	定期报告信息披露监管问询函
600375	汉马科技	定期报告信息披露监管问询函
600518	ST康美	定期报告信息披露监管问询函
600455	博通股份	重大资产重组预案审核意见函

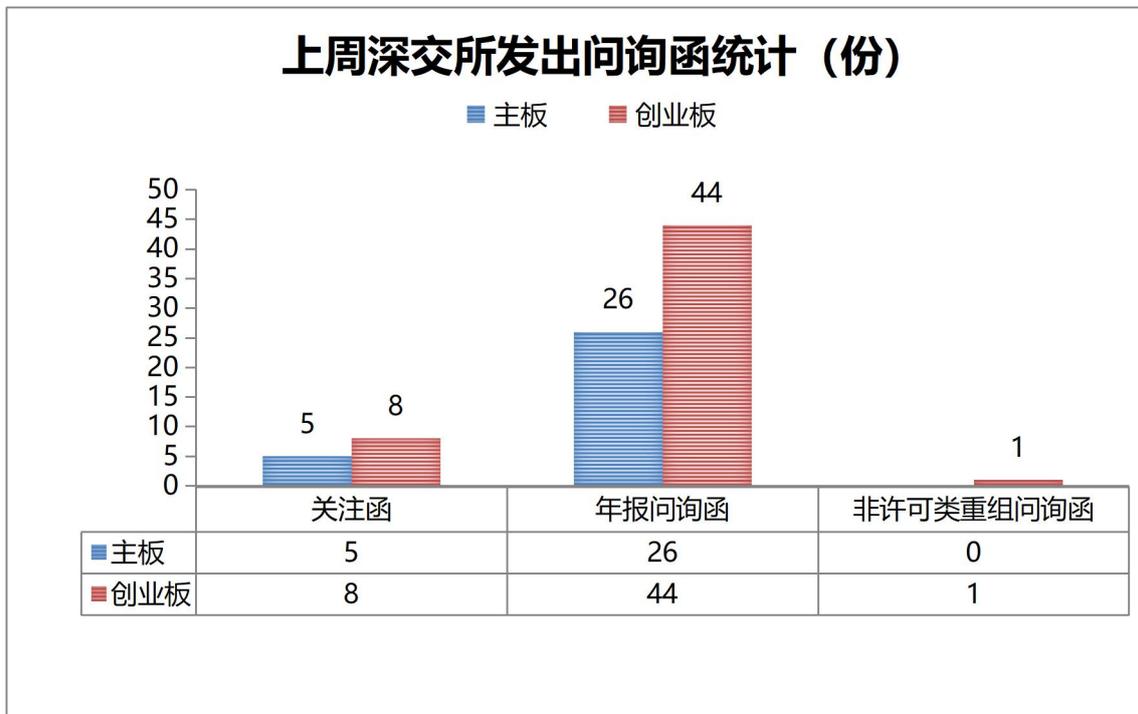
## 2、市场交易监管动态

2023年5月15日-5月21日，上交所对45起拉抬打压、虚假申报等证券异常交易行为采取了书面警示等监管措施，对17起上市公司重大事项等进行专项核查。

## 深交所监管动态

### 1、上市公司监管动态

2023年5月15日-5月21日，深交所发出6份监管函；共发出关注函13份，年报问询函70份，1份非许可类重组问询函。



#### (1) 纪律处分及监管措施

公司代码	公司简称	监管类型	处理事由
002197	证通电子	监管函	2017年度和2019年度多确认相关交易的收入及相关成本。

002089	*ST新海	监管函	关于实际控制人增持事项进展及后续增持计划，公司在 <b>互动易平台答复的时间早于</b> 在指定媒体披露的时间。
002313	*ST日海	监管函	公司在未将暂时补流的6亿元募集资金 <b>归还至募集资金专户</b> 的情况下，直接用于永久性补充公司流动资金。
300716	泉为科技	监管函	公司前述 <b>收到入围通知书公告</b> 中中标金额等相关信息披露不准确，存在误导性陈述。
000407	胜利股份	监管函	大股东未在首次减持前十五个交易日 <b>预披露股份减持计划</b> 。
300163	先锋新材	监管函	公司违反 <b>公开承诺</b> 。

## (2) 问询函统计

公司代码	公司简称	问询类型
002647	仁东控股	年报问询函
000046	*ST泛海	年报问询函
000796	*ST凯撒	年报问询函
000909	ST数源	年报问询函
002505	鹏都农牧	年报问询函
002491	通鼎互联	年报问询函
002655	共达电声	关注函
000890	法尔胜	年报问询函
002667	鞍重股份	关注函
000652	泰达股份	年报问询函
000809	ST新城	年报问询函
000752	*ST西发	年报问询函
000637	ST实华	年报问询函
000023	ST深天	年报问询函
002742	ST三圣	年报问询函
002113	*ST天润	年报问询函
002527	新时达	关注函
000971	ST高升	年报问询函
000571	ST大洲	年报问询函
000518	四环生物	年报问询函
002055	得润电子	年报问询函

002584	西陇科学	年报问询函
002370	亚太药业	年报问询函
000622	恒立实业	关注函
002635	安洁科技	关注函
002485	*ST雪发	年报问询函
002575	群兴玩具	年报问询函
002665	首航高科	年报问询函
000576	甘化科工	年报问询函
002118	*ST紫鑫	年报问询函
002252	上海莱士	年报问询函
300635	中达安	年报问询函
300199	翰宇药业	年报问询函
300052	中青宝	关注函
300065	海兰信	年报问询函
300859	*ST西域	年报问询函
300175	朗源股份	年报问询函
300875	捷强装备	年报问询函
300280	紫天科技	年报问询函
300071	福石控股	年报问询函
300051	三五互联	非许可类重组问询函
300591	万里马	关注函
300844	山水比德	年报问询函
300489	光智科技	年报问询函
300144	宋城演艺	年报问询函
300027	华谊兄弟	年报问询函
300267	尔康制药	年报问询函
300860	锋尚文化	年报问询函
300094	国联水产	年报问询函
300182	捷成股份	年报问询函
300478	杭州高新	年报问询函
300742	*ST越博	关注函
300419	浩丰科技	年报问询函

300882	万胜智能	关注函
300709	精研科技	年报问询函
300013	新宁物流	年报问询函
300300	海峡创新	年报问询函
300096	易联众	年报问询函
301321	翰博高新	年报问询函
300225	金力泰	年报问询函
300056	中创环保	年报问询函
300509	新美星	关注函
300116	保力新	年报问询函
300069	金利华电	年报问询函
300495	*ST美尚	年报问询函
300506	名家汇	年报问询函
300159	ST新研	年报问询函
300139	晓程科技	年报问询函
301051	信濠光电	年报问询函
300061	旗天科技	年报问询函
300262	巴安水务	年报问询函
300215	电科院	年报问询函
300995	奇德新材	年报问询函
300477	合纵科技	年报问询函
300270	中威电子	年报问询函
300799	*ST左江	年报问询函
300282	*ST三盛	年报问询函
300686	智动力	年报问询函
300032	金龙机电	年报问询函
301300	远翔新材	关注函
300333	兆日科技	年报问询函
300022	吉峰科技	年报问询函

## 2、市场交易监管动态

2023年5月15日-5月21日，深交所共对61起证券异常交易行为采取了自律监管措施，涉及盘中拉抬打压、虚假申报等异常交易情形；共对28起上市公司重大事项进行核查，并上报证监会4起涉嫌违法违规案件线索。

### 3、深交所股权激励监管动态

2023年5月15日-5月21日，深交所就上市公司股权激励事项共发出2份关注函。

公司代码	公司简称	函件类别	关注事项
301300	远翔新材	关注函	<p>1、请公司说明净利润考核指标设置的依据、具体测算过程及合理性，业绩考核目标中2023年净利润指标低于你公司2022年净利润的原因及合理性，是否符合相关规定，能否发挥激励作用，是否涉嫌利益输送及损害中小股东利益。</p> <p>2、本次激励计划的激励对象包括实际控制人及实际控制人之子，请详细说明这两名激励对象在公司的具体工作职责、任职时间、工作业绩、对公司经营情况的贡献等，说明激励对象的确定依据、过程及合理合规性，获授限制性数量的确认依据，与其贡献程度的匹配性，是否存在利益输送的情形。</p>
002655	共达电声	关注函	<p>1、请说明原业绩考核指标及行权条件设置的具体背景，你公司目前实际经营情况、外部经营环境、未来发展规划等是否发生重大不利变化，并结合前述问题说明你公司前期考核指标设置是否审慎、合理。</p> <p>2、请细说明本次调整后的业绩考核指标是否仍然具有充分的激励效果，是否有利于上市公司持续发展，是否符合相关规定。</p> <p>3、本次激励计划中，七名董事和高级管理人员获授的限制性股票数量占比为38.24%，请结合激励对象任职情况、业绩考核指标设置等说明你公司是否存在通过降低业绩考核要求向相关董事、高级管理人员等激励对象变相输送利益的情形，是否损害上市公司及全体股东利益。</p>