

一周法规速递|监管动态

2023年1月30日—2023年2月5日



深圳价值在线咨询顾问有限公司

2023年02月06日



1、监管规则适用指引——会计类第3号

为进一步完善资本市场监管规则体系，提高监管透明度，推动市场主体提升财务信息披露质量，我会对近期市场反映较多的争议性会计问题进行梳理，研究起草了《监管规则适用指引——会计类第3号》。



监管规则适用指引——会计类第3号

2、2023年2月3日证监会要闻——交易所债券市场正式启动债券做市业务

为推进债券市场高质量发展，提升市场活力，完善价格发现机制，近年来，证监会持续指导沪深交易所加强二级市场建设有关工作。目前，债券做市业务各项准备工作已全部就绪，将于2月6日正式启动，首批共有12家证券公司参与做市。

债券做市业务已成为国际市场普遍采用的交易机制。推出债券做市业务，一方面有利于降低流动性溢价和债券发行成本，完善交易所债券市场功能，进一步发挥债券市场对实体经济的支持作用；另一方面有利于提高定价效率，形成能更加准确反映市场供求关系的债券收益率曲线，为市场定价提供基准参考。

下一步，证监会将认真贯彻落实党的二十大提出的“健全资本市场功能，提高直接融资比重”的部署，持续加强交易所债券市场建设，指导沪深交易所平稳有序开展债券做市业务，更好服务经济高质量发展。

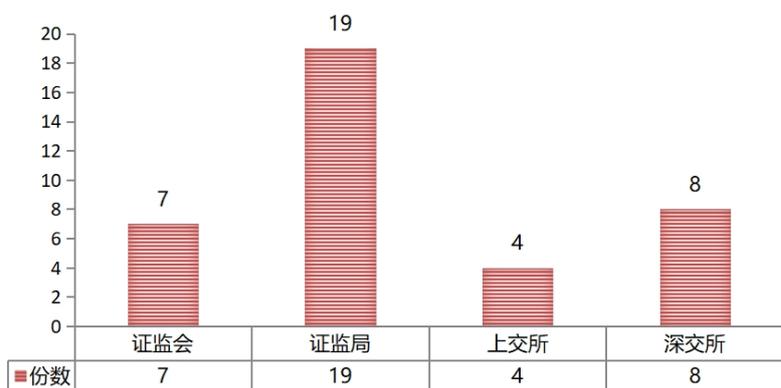


2023年2月3日证监会要闻——交易所债券市场正式启动债券做市业务



市场监管概览

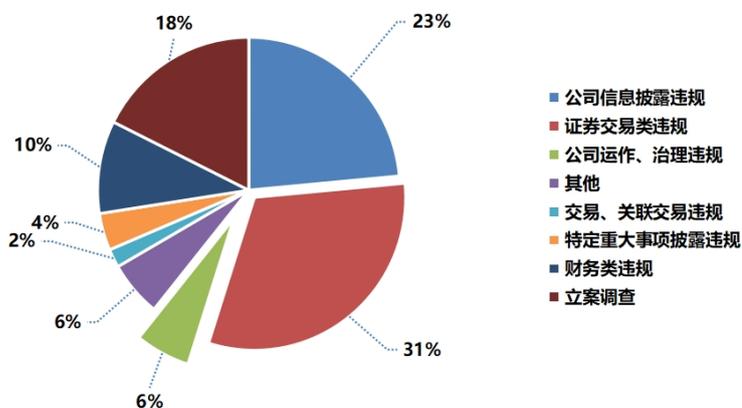
上周监管机构监管数据统计 (份)



2023年1月30日-2月5日，证监会作出7份监管文书；证监局作出19份监管文书；上交所作出4份监管文书；深交所作出8份监管文书。

上周，上交所公司监管部门1份监管警示函，对3宗行为予以纪律处分。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3单。

上周案例违规类型分类统计



上周，深交所发出7份监管函，对1宗行为予以纪律处分；共发出关注函79份，许可类重组问询函1份，非许可类重组问询函1份。

2023年1月30日-2月5日，证监会对7个对象进行立案调查；证监局作出19份行政监管措施决定书。

(1) 行政监管措施

公司代码	公司简称	违规行为
002167	东方锆业	5%以上股东兼董事未在上述减持行为发生的十五个交易日前 预先披露减持计划 。
【行政监管措施】 中国证券监督管理委员会广东监管局决定对5%以上股东兼董事陈某铤采取出具警示函的行政监管措施。		
605199	葫芦娃	副总经理配偶 多次短线交易 。
【行政监管措施】 海南证监局决定对高管韦某宝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。		
09668	渤海银行	基金销售业务部门负责人未取得 基金从业资格 ；部分基金销售人员未取得 基金从业资格 ；个别基金宣传材料登载基金过往业绩时，未以显著方式特别声明基金的 过往业绩并不预示其未来表现 。
【行政监管措施】 海南证监局决定对渤海银行股份有限公司海口分行采取责令改正的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。		
002642	荣联科技	关联方资金占用 ，但公司未履行关联交易审批程序和信息披露义务，披露的2019年年度报告等公告未包含上述关联方资金往来情况，相关信息披露不准确。此外，荣联科技集团股份有限公司还存在 董事会决议程序不规范、三会记录不规范、信息系统建设不符合内部控制要求、内幕信息登记记录不准确、内部审计部门未充分履职 等问题。
【行政监管措施】 北京证监局对荣联科技集团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。		
603117	ST万林	公司在关于权益变动事项临时公告及后续定期报告中，未说明相关股东 股权代持 情况。
【行政监管措施】 江苏证监局决定对江苏万林现代物流股份有限公司采取责令改正的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。		
603117	ST万林	公司在关于权益变动事项临时公告及后续定期报告中，未说明相关股东 股权代持 情况。
【行政监管措施】 江苏证监局决定对董事长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。		
688711	宏微科技	2022年第一季度报告、2021年年度报告部分内容披露 不真实、不完整 。
【行政监管措施】 江苏证监局决定对江苏宏微科技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。		
688656	浩欧博	华泰联合证券在 履行持续督导职责 过程中未能尽到勤勉尽责义务：一是未能及时发现浩欧博 资金占用 违规行为；二是在知晓资金占用事项后未能及时向中国证监会 报告 ；三是2022年5月19日出具的《关于江苏浩欧博生物医药股

		份有限公司 2021 年度持续督导跟踪报告》 相关描述与事实不符 ,未能真实、准确的反映浩欧博违规问题。
【行政监管措施】 江苏证监局决定对华泰联合证券和相关负责人孙某虎、董某松采取出具警示函的监督管理措施。		
600226	ST 瀚叶	原实际控制人未按规定及时将股份 司法冻结事项 告知公司。
【行政监管措施】 中国证券监督管理委员会浙江监管局决定对原实际控制人沈某今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。		
603117	ST 万林	相关 股权转让事项 未及时告知公司并披露。
【行政监管措施】 江苏证监局决定对实际控制人黄某忠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。		
688096	京源环保	关联方 占用上市公司资金 。
【行政监管措施】 江苏证监局决定对公司、董事长、实际控制人、总经理李某林、董事会秘书苏某娟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。		
603117	ST 万林	公司在关于权益变动事项临时公告及后续定期报告中,未说明相关股东 股权代持 情况。
【行政监管措施】 江苏证监局决定对股东陈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。		
300406	九强生物	在执业九强生物 2021 年报审计项目 中存在问题。
【行政监管措施】 中国证券监督管理委员会上海证券监管专员办事处决定对注册会计师李某华、唐某采取出具警示函的监督管理措施。		
000671	阳光城	阳光城审计项目组成员在 业务承做期间交易阳光城股票 。
【行政监管措施】 中国证券监督管理委员会上海证券监管专员办事处决定对注册会计师沈某采取出具警示函的监督管理措施。		
603822	嘉澳环保	在执业嘉澳环保 2021 年财务报表审计项目 中存在问题。
【行政监管措施】 中国证券监督管理委员会上海证券监管专员办事处决定对注册会计师俞某昌、陈某红采取出具警示函的监督管理措施。		
002188	中天服务	在执业的*ST 巴士 2021 年财务报表审计项目 中存在问题。
【行政监管措施】 中国证监会上海专员办决定对注册会计师俞某昌、陈某燕采取出具警示函的监督管理措施。		
300399	天利科技	在执业的天利科技 2021 年度财务报表审计项目中存在问题。
【行政监管措施】 中国证监会上海专员办决定对注册会计师于某国、曹某采取出具警示函的监督管理措施。		
000671	阳光城	阳光城审计项目组成员在 业务承做期间交易阳光城股票
【行政监管措施】 中国证监会上海专员办决定对注册会计师廖某菲采取出具警示函的监督管理措施。		
300399	天利科技	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)在天利科技 2021 年度财务报表 审计项目 、嘉澳环保 2021 年财务报表 审计项目 、*ST 巴士 2021 年财务报表 审计项目 执业中存在问题。

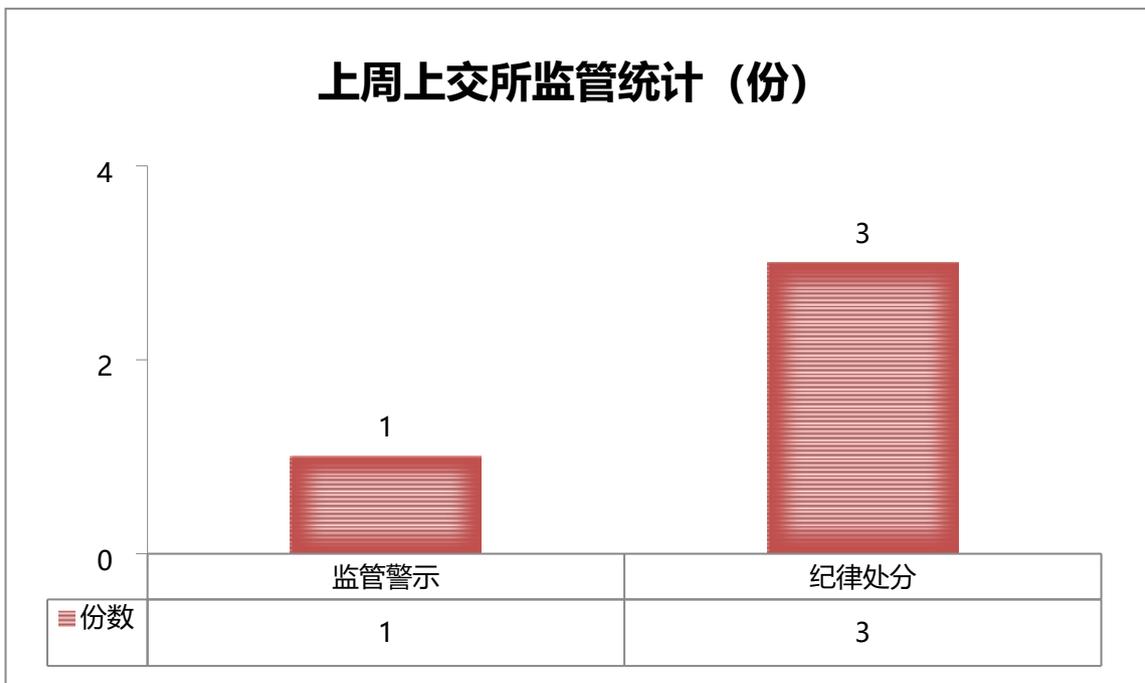
【行政监管措施】中国证监会上海专员办决定对立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）采取出具警示函的监督管理措施。

(2) 立案调查

公司代码	公司简称	违规行为
688701	卓锦股份	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。
300671	富满微	因控股股东集晶香港在减持富满微股票过程中， 涉嫌违反证券法律法规 ，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，中国证监会决定对集晶香港立案调查。
300225	金力泰	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，中国证券监督管理委员会决定对公司立案。
000576	甘化科工	因董事长 涉嫌短线交易“甘化科工”股票 ，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，中国证监会决定对其立案。
603032	德新科技	因董事 涉嫌短线交易“甘化科工”股票 ，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，中国证监会决定对其立案。
002642	荣联科技	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，中国证券监督管理委员会决定对公司立案。
600599	ST 熊猫	因 涉嫌操纵证券市场等 ，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，中国证监会决定对股东立案调查。

1、上市公司监管动态

2023年1月30日-2月5日，上交所公司监管部门1份监管警示函，对3宗行为予以纪律处分。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3单。



(1) 监管措施统计

公司代码	公司简称	函件类别	违规类型
601727	上海电气	通报批评、公开谴责	未及时披露披露 应收账款无法收回、存货无法变现 等事项；2020年年度报告存在 虚假记载 。
688388	嘉元科技	监管警示	募集资金 信息披露不准确、使用不规范； 研发费用会计处理 及信息披露不准确； 财务核算 不规范。
603826	坤彩科技	通报批评	公司时任董事的配偶在 6个月内卖出又买入 公司股票。
600491	龙元建设	通报批评	控股股东与公司非公开发行股份的 认购方签署的相关协议 未及时披露。

(2) 问询函统计

公司代码	公司简称	函件类别
603209	兴通股份	重大资产重组预案审核意见函
600112	ST天成	问询函
600767	*ST运盛	问询函
600766	园城黄金	问询函
600898	国美通讯	问询函

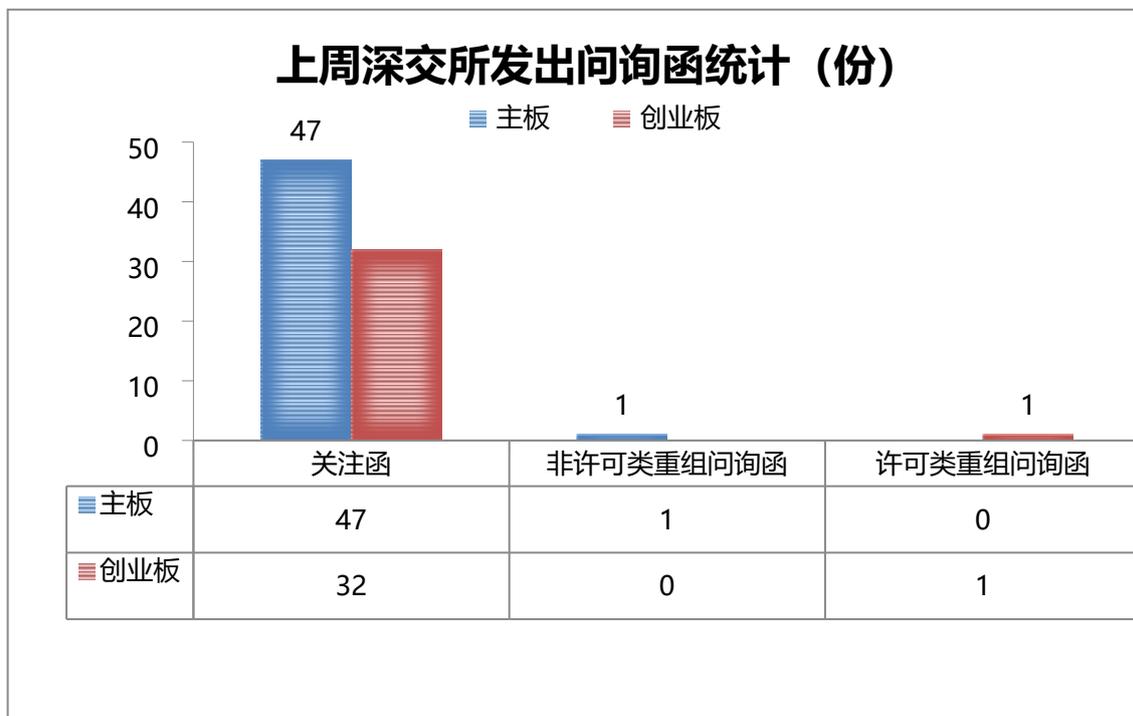
600122	ST宏图	问询函
600381	青海春天	问询函
601258	庞大集团	问询函

2.市场交易监管

2023年1月30日-2月5日，上交所对*ST未来、*ST泽达、*ST紫晶等风险警示股票进行重点监控，对42起加剧市场波动、误导投资者决策、影响交易秩序异常交易行为及时采取了暂停投资者账户交易等监管措施，对20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11起上市公司重大事项等进行专项核查，向证监会上报涉嫌违法违规案件线索1起。

1、上市公司监管动态

2023年1月30日-2月5日，深交所发出7份监管函，对1宗行为予以纪律处分；共发出关注函79份，许可类重组问询函1份，非许可类重组问询函1份。



(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
002491	通鼎互联	监管函	2017年至2021年存在 会计差错 。
002662	京威股份	监管函	大股东在持有上市公司股份 累计变动达到5%时 ，未按规定停止买卖上市公司股份。
300376	易事特	监管函	2019年年度财务报表及2019年前三季度财务报表存在 会计差错 。
002759	天际股份	监管函	控股股东及其一致行动人未在首次卖出的15个交易日 预先披露公司股份减持计划 ，且股份减持期间存在多次连续3个月通过集中竞价交易减持股份数量 超过公司总股本1% 的情形。
300370	*ST安控	监管函	控股股东 违规减持股份 ；未按规定披露 权益变动情况 。
300113	顺网科技	监管函	实际控制人在 持股比例变动达到5%时 未按规定及时披露权益变动报告书并停止交易公司股票。
002264	新华都	监管函	2021年年度报告、2022年第一季度报告存在 会计差错 。
002781	*ST奇信	通报批评	大股东 减持行为 均发生在*ST 奇信被 立案调查期间 。

(2) 问询函统计

公司代码	公司简称	问询类型
002504	ST弘高	关注函
002781	*ST奇信	关注函
002411	*ST必康	关注函
002642	荣联科技	关注函
000150	*ST宜康	关注函
000732	ST泰禾	关注函
002503	搜于特	关注函
002808	恒久科技	关注函
002499	*ST科林	关注函
002047	宝鹰股份	关注函
000851	高鸿股份	关注函
002751	*ST易尚	关注函
000976	华铁股份	关注函
002721	金一文化	关注函
000961	中南建设	关注函
002564	天沃科技	关注函
000667	美好置业	关注函
000656	金科股份	关注函
000038	*ST大通	关注函
002024	ST易购	关注函
002122	ST天马	关注函
002719	麦趣尔	关注函
002200	ST交投	关注函
000616	ST海投	关注函
000890	法尔胜	关注函
000692	惠天热电	关注函
002211	ST宏达	关注函
000056	皇庭国际	关注函
000995	*ST皇台	关注函
000711	京蓝科技	关注函

002146	荣盛发展	关注函
002086	ST东洋	关注函
000415	渤海租赁	关注函
002157	正邦科技	关注函
002816	和科达	关注函
002740	ST爱迪尔	关注函
002177	*ST御银	关注函
002610	爱康科技	关注函
000046	泛海控股	关注函
002052	*ST同洲	关注函
002499	*ST科林	关注函
002217	合力泰	关注函
000544	中原环保	非许可类重组问询函
000606	*ST顺利	关注函
002411	*ST必康	关注函
002868	绿康生化	关注函
002482	ST广田	关注函
000540	中天金融	关注函
300044	赛为智能	关注函
300069	金利华电	关注函
300391	康跃科技	关注函
300271	华宇软件	关注函
300135	宝利国际	关注函
300423	昇辉科技	关注函
300530	达志科技	关注函
300237	美晨生态	关注函
300521	爱司凯	关注函
300072	海新能科	关注函
300027	华谊兄弟	关注函
300268	佳沃食品	关注函
300473	德尔股份	关注函
300742	越博动力	关注函
300309	*ST吉艾	关注函
300333	兆日科技	关注函

300340	科恒股份	关注函
300383	光环新网	关注函
300036	超图软件	关注函
300392	*ST腾信	关注函
300495	*ST美尚	关注函
300089	*ST文化	关注函
300108	*ST吉药	关注函
300276	三丰智能	关注函
300091	金通灵	关注函
300400	劲拓股份	关注函
300297	*ST蓝盾	关注函
300336	*ST新文	关注函
300139	晓程科技	关注函
300526	*ST中潜	关注函
300058	蓝色光标	关注函
300850	新强联	许可类重组问询函
300409 5	*ST美尚	关注函

2、市场交易监管动态

2023年1月30日-2月5日，深交所共对85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3起上市公司重大事项进行核查，并上报证监会1起涉嫌违法违规案件线索。

3、会员监管动态

2023年1月30日-2月5日，深交所针对客户交易行为管理履职不到位的情形，对2家会员采取口头警示的监管措施；针对创业板适当性管理履职不到位的情形，对1家会员采取口头警示的监管措施。