



植德资本市场业务通讯

2023年9月总览

— 植德律师事务所 —

北京 | 上海 | 深圳 | 海口 | 武汉 | 杭州 | 成都 | 青岛 | 香港

Beijing | Shanghai | Shenzhen | Haikou | Wuhan | Hangzhou | Chengdu | Qingdao | Hong Kong

www.meritsandtree.com

目 录

境内资本市场	2
一. 审核动态	2
(一) IPO 动态	2
(二) 上市公司再融资动态	32
(三) 上市公司重大资产重组动态	33
(四) 上市公司控制权变更动态	34
(五) 上市公司债券市场动态	39
二. 监管动态	42
(一) 市场主体监管动态	42
(二) 中介机构监管动态	149
境外资本市场	182
一. 新增申报企业	182
(一) H 股架构	182
(二) 红筹架构	183
二. 新增取得反馈意见企业	187
三. 新增取得监管部门同意上市企业	207
(一) H 股架构	207
(二) 红筹架构	209
四. 新增发行上市企业	211

境内资本市场¹

一. 审核动态

(一) IPO 动态

1. 新增申报

2023年9月，新增IPO申报企业27家，其中，沪市主板2家、沪市科创板2家、深市主板2家、深市创业板5家、北交所16家，具体情况如下：

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	中介机构
河南红东方化工股份有限公司	化学原料和化学制品制造业	公司主要从事农药原药及制剂、精细化工产品的研发、生产和销售。	北交所	中泰证券 中伦 天健
正泰安能数字能源（浙江）股份有限公司	工程技术与设计服务	公司主要从事户用光伏、户用光伏电站设计与开发，电站监测与运维。	上交所主板	国泰君安 金杜 天健
东莞优邦材料科技股份有限公司	计算机、通信和其他电子设备制造业	公司主要从事电子装联材料及其配套自动化设备的研发、生产与销售。	深交所创业板	华泰联合 上海通力 立信
西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司	有色金属冶炼和压延加工业	公司主要从事稀贵金属材料的研发、生产和销售。	北交所	中信建投 国浩 希格玛
智达信科科技股份有限公司	软件和信息技术服务业	公司聚焦于智慧出行整体解决方案，以自主开发的“数字底座”为核心技术，产品线覆盖“企业、政府、公众”三大客户群体，为行业数字化转型提供解决方案。	北交所	国信证券 上海汉盛 众华
新疆晨光生物科技股份有限公司	农副食品加工业	公司专业从事棉籽精深加工产品研发、生产、销售和棉籽产品贸易。	北交所	中原证券 中审众环 国浩（南京）
广西北部湾陆海新能源股份有限公司	电力、热力生产和供应业	公司主要从事水力发电、光伏发电、风力发电等可再生能源项目的投资、开发、建设和运营管理。	深交所主板	华泰联合 国浩 天健

¹ 本部分内容限于A股上市公司范围。

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	中介机构
安徽商信政通信息技术股份有限公司	软件和信息技术服务业	公司主要从事数智一体化平台、货物销售、运维及技术服务。	北交所	中信建投 天禾 容诚
深圳市讯方技术股份有限公司	软件和信息技术服务业	公司主要为通讯设备厂商、大型企业等提供信息技术服务，为高校提供实训室解决方案及信息技术学科专业共建服务，提供信息技术行业专业应用型人才培养服务。	北交所	华创证券 国枫 容诚
纳百川新能源股份有限公司	汽车制造业	公司主要从事新能源汽车动力电池热管理、燃油汽车动力系统热管理及储能电池热管理相关产品的研发、生产和销售。	深交所创业板	浙商证券 天册 天健
浙江美晶新材料股份有限公司	非金属矿物制品业	公司主要从事石英坩埚研发、生产和销售。	深交所创业板	国泰君安 天册 天健
深圳市皓吉达电子科技股份有限公司	计算机、通信和其他电子设备制造业	公司主要从事智能手机精密线圈的研发、设计、生产、销售。	深交所创业板	中信证券 中伦 大华
北京三清互联科技股份有限公司	电气机械和器材制造业	公司主要从事电力物联网感知层终端及成套设备的研发、设计、生产和销售。	深交所创业板	开源证券 中银 大信
赣州水务股份有限公司	水的生产和供应业	公司主要从事自来水生产供应业务、污水处理业务和市政水务工程业务。	深交所主板	申港证券 中伦 中审众环
北京天星医疗股份有限公司	专用设备制造业	公司主要从事运动医学植入物、有源设备及耗材，以及手术工具的研发、生产与销售。	上交所科创板	中金公司 中伦 安永华明
郑州恒达智控科技股份有限公司	仪器仪表制造业	公司主要销售煤炭智能化开采控制系统相关嵌入式软件等。	上交所科创板	中信建投 海问 立信
和特能源（福建）股份有限公司	电力、热力生产和供应业	公司主要从事工业园区热电联产业务，通过建设热电联产平台，为客户提供集中供热、电力供应以及一般固废资源化处置服务。	上交所主板	民生证券 上海泽昌 立信中联
武汉奇致激光技术股份有限公司	专用设备制造业	公司主要从事激光及其他光电类医疗设备的研发、生产、代理及销售，同时向客户提供备品备件销售及维保服务。	北交所	长江证券 汉坤 中审众环

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	中介机构
东岳机械股份有限公司	专用设备制造业	公司主要从事蒸压加气混凝土装备、免烧砖生产设备及配套设备的研发、设计、生产和销售。	北交所	开源证券 康达 中审亚太
福建佰源智能装备股份有限公司	专用设备制造业	公司主要从事针织圆型纬编机的研发、生产和销售。	北交所	长城国瑞 国浩 和信
新疆科力新技术发展股份有限公司	采矿业	公司主要从事油田工程技术服务领域相关技术的研究与应用	北交所	东莞证券 国浩 容诚
江苏永创医药科技股份有限公司	化学原料和化学制品制造业	公司主要从事三氟甲苯系列精细化学品的研发、生产和销售。	北交所	开源证券 大成 苏亚金诚
上海延安医药洋浦股份有限公司	医药制造业	公司主要从事化学药品制剂、原料药及医药中间体的研发、生产和销售。	北交所	天风证券 德恒 立信
北京梦天门科技股份有限公司	软件和信息技术服务业	公司主营业务包括医疗卫生信息化、互联网医疗健康。	北交所	中信证券 环球 毕马威华振
成都成电光信科技股份有限公司	计算机、通信和其他电子设备制造业	公司主要从事网络总线产品和特种显示产品的研发、生产及销售。	北交所	广发证券 国枫 信永中和
成都锐思环保技术股份有限公司	生态保护和环境治理业	公司主要向电力行业客户提供以定制化设备为核心、以自研核心技术为支撑的脱硝还原剂制备系统以及脱硫废水处理系统的整体解决方案。	北交所	国信证券 国浩 华信
北京华亿创新信息技术股份有限公司	软件和信息技术服务业	公司主要提供以行业应用软件为核心的智慧场馆专业系统和体育工艺设计咨询服务。	北交所	德邦证券 金杜 容诚

2. 新增上会审核²

2023年9月，新增IPO上会审核36家，其中，深市主板6家、深市创业板6家、沪市主板7家、沪市科创板1家、北交所16家，具体情况如下：

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
星德胜科技	电气机械和器	公司主要从事微特电机及相	上交所 主板	通过	1.控股股东银科实业和周洪、SHIHONG之间复杂还	海通证券 通力

² 指证券交易所上市委员会会议审核。

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
(苏州)股份有限公司	材料制造业	关产品的研发、生产及销售。			款安排的必要性和合理性，是否存在股份代持情形或其他特殊利益安排。 2. 发行人是否存在通过利益相关方进行资金体外循环或虚构收入回款的情形。 3. 说明募投项目的必要性和合理性。	天健
苏州高泰电子技术股份有限公司	计算机、通信和其他电子设备制造业	公司主要以功能性新材料为核心，研发、制造及销售复合功能性材料、复合功能性器件及电子级追溯产品。	上交所主板	通过	1. 公司毛利率明显高于同行业可比公司的合理性。 2. 未进一步与全制程外协厂商商议供货价格的原因。 3. 说明本次募投项目的必要性和合理性，产能消化的具体措施及可行性。	国金证券 德恒 天职国际
郑州速达工业机械服务股份有限公司	金属制品、机械和设备修理业	公司业务主要围绕煤炭综采设备液压支架开展，为煤炭生产企业提供维修与再制造、备品配件供应管理、二手设备租售等综合后市场服务，并为机械设备生产商提供流体连接件产品。	深交所主板	通过	1. 板块定位问题：发行人是否具有行业代表性，是否符合主板定位。 2. 独立性问题：目前实际控制人的认定是否准确；关联交易是否公允，是否存在通过关联方虚增收入的情形；发行人是否具有直接面向市场独立持续经营的能力。	国信证券 中伦 天健
深圳市优优绿能股份有限公司	电气机械和器材制造业	公司主要从事新能源汽车直流充电设备核心部件研发、生产和销售。	深交所创业板	通过	1. 主要客户问题：客户入股发行人的商业合理性与价格公允性，是否存在未披露的特殊利益安排；对该客户销售价格的公允性和销售规模的合理性，相关客户入股对发行人经营业绩的影响；与该客户业务合作是否具有稳定性，发行人是否具有直接面向市场独立持续经营的能力。 2. 外销毛利率问题：外销业务毛利率明显高于内销	民生证券 信达 致同

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					的原因及合理性，外销业务高毛利率是否具有可持续性。	
用友金融信息技术股份有限公司	软件和信息技术服务业	公司主要为金融行业各细分领域企业提供产品及技术服务，以及结合不同产品提供针对性运行及维护服务。	北交所	通过	1.关于同业竞争：发行人对是否构成同业竞争的认定标准和依据。报告期内是否存在同业竞争或潜在同业竞争，是否对发行人造成重大不利影响。 2.关于控股股东：控股股东用友网络 2023 年上半年经营情况、利润情况及后续发展趋势；控股股东用友网络亏损扩大的原因，是否存在较大经营风险、流动性风险，是否对发行人持续稳定经营产生重大不利影响。	华泰联合 大成 安永华明
邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司	专用设备制造业	公司主要从事各类新能源电池的极片辊压机及其他用途（如高分子材料、碳纤维、粉末冶金、贵金属压延等）辊压机的研发、生产与销售。	北交所	通过	1.关于发出商品及应收账款：2020 年、2021 年对发出商品盘点比例较低的原因及合理性，发行人采取何种措施以确保发出商品会计核算的真实、准确、完整；各期回函比例较低的原因及合理性；是否存在重要客户未予回函，未回函原因及合理性；是否存在回函不符，差异原因及合理性；对未回函的情况，执行替代程序是否充分，能否支持核查结论。 2.关于财务规范性：频繁变更财务总监和审计机构的原因，发行人与财务总监、审计机构之间就会计处理、财务内部控制等方面是否存在重大意见分歧，以及发行人保障内控有效性和财务真实性的措施；说明针对报告期内不规范行为采取的具体整改措施。申报会计师在 2023 年 2 月担任发行人审计机构后，是否有充足的时间执行充分的审计程序，以	国泰君安 尚公 立信

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					保证申报财务数据的真实、准确、完整；发行人财务相关内部控制系统设计合理性和执行有效性。 3. 关于大股东减持：3名实际控制人同时段、同比例持续减持、稀释发行人股份的合理性、合规性，报告期末新增主要股东情况，是否存在股权代持、利益输送或其他利益安排。	
上海阿为特精密机械股份有限公司	金属制品业	公司主要从事精密机械零部件研发、设计、生产及销售。	北交所	通过	1.关于外销收入真实性与稳定性：VMI模式下收入确认的准确性，是否符合企业会计准则的规定，是否建立与VMI模式相关的内部控制制度并有效执行；是否具备稳定、可持续的外销业务模式，国际经贸环境对外销业务可能产生的影响。 2. 关于与 Ahwit US 的关系：上海焱智实业有限公司、Ahwit US 共同出资设立发行人前身焱智精密机械(上海)有限公司。2013年6月，Ahwit US 将其所持发行人股权转让至上海焱智实业有限公司与发行人实际控制人汪彬慧。股权转让后，Ahwit US 与发行人长期保持业务合作，为发行人唯一经销商。请发行人说明与 Ahwit US 合作情况，交易价格是否公允，是否存在除购销业务以外的其他资金往来。 3.关于毛利率：外销毛利率高于内销毛利率的原因及合理性，不同产品毛利率存在差异的原因及合理性；生产成本、制造费用、水电及人工耗用等情况是否与同行业可比公司相	东北证券 天行禾 中汇

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					符；毛利率是否存在持续下滑风险。	
苏州卓兆点胶股份有限公司	专用设备制造业	公司主要从事高精度智能点胶设备、点胶阀及其核心部件的研发、生产和销售。	北交所	通过	1.关于对苹果产业链的依赖：对苹果产业链的依赖及产业链转移对发行人的影响，发行人向新能源等业务领域拓展的商业合理性及主要进展。 2.关于与博众精工的关系：向博众精工销售金额大幅增长的原因及合理性，与其下游厂商销售变动情况是否匹配；发行人与博众精工发出商品余额大幅增加的原因及合理性。 3.关于与乐创技术的关系：与乐创技术的合作开始时间、采购内容、交易价格及合理性；2021年入股后向乐创技术采购商品数量与发行人自身规模是否匹配，采购金额大幅增加的合理性；除采购交易外，发行人及其实际控制人、董监高、关键岗位人员等与乐创技术及其相关人员是否存在资金往来，是否存在为发行人代垫费用情形，是否存在资金体外循环、利益输送情形。 4.关于应收账款：应收账款增速高于收入增速的原因，收入确认相关内控制度及其执行情况，是否存在提前确认收入的情形。	东吴证券 国浩立信
杭州立方控股股份有限公司	软件和信息技术服务业	公司主要以提供出入口控制与管理产品和服务为基础，为客户提供智慧物联综合解决方案。	北交所	通过	1.关于应收账款：集成商类、房地产商类客户与其他类别客户采用相同的坏账计提政策的原因及合理性，坏账计提是否审慎充分；对房地产商计提的坏账准备覆盖逾期未回款金额的比率低于平均覆盖率的原因。 2.关于经营业绩：发行人产品的市场空间和市场地	中信建投 天册 天健

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					位，相关产品是否面临竞争加剧风险；发行人 2022 年城市停车系统收入大幅增长的合理性；发行人城市停车业务收入的增长是否具有可持续性。 3.关于收入确认：报告期内大于 200 万元且当月签约当月即确认收入的项目与其他项目在中标通知书、合同约定、项目执行中是否存在明显差异；合同是否约定客户出具验收单的义务和违约责任；无验收单确认收入是否存在法律风险；发行人针对单据缺失的整改是否有效。	
安乃达驱动技术（上海）股份有限公司	电气机械和器材制造业	公司主要从事电动两轮车电驱动系统研发、生产及销售。	上交所主板	通过	1.业务开展是否存在增长放缓或停滞的可能性，经营业绩是否稳定，是否影响可持续经营能力，相关风险因素是否充分披露。 2.“安乃达电动两轮车电驱动系统建设项目”和“电动两轮车电驱动系统扩产项目”的必要性和合理性，产能消化的具体措施及可行性。	中泰天册容诚
广州三晶电气股份有限公司	光伏设备及元器件制造	公司主要从事光伏并网逆变器、储能逆变器及系统、电机驱动与控制产品的研发、设计、生产和销售。	上交所主板	通过	1.说明公司的核心竞争力因素，公司经营业绩是否稳定，是否具有行业代表性。 2.公司经营环境是否发生重大变化，是否对持续经营构成重大影响。 3.（1）结合 Genertec 的资金实力、经营情况、市场拓展及服务能力、备货周期、期后合作等，说明其向发行人采购规模是否与其自身业务规模相匹配，双方合作是否稳定可持续。（2）公司终端销售的	民生国信扬立信

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					真实性以及客户管理的有效性。	
安徽强邦新材料股份有限公司	装订及印刷相关服务	公司主要从事印刷版材的研发、生产与销售。	深交所主板	通过	1.经营业绩问题。(1)报告期内主营业务毛利率波动的原因及合理性,未来是否存在下滑风险。(2)经营业绩的稳定性。 2.主要客户 ABE 问题。(1)原价受让股权的原因及合理性,是否存在其他未披露的利益安排。(2)对 ABE 集团销售金额大幅增长的原因及合理性,以及终端销售实现情况。	海通 上海磐明 容诚
筠诚和瑞环境科技集团股份有限公司	生态保护和环境治理业	公司主要从事农牧业污染治理、生物质资源循环利用和农村生态环境治理。	深交所创业板	通过	1.关联交易问题。是否存在通过关联交易调节收入的情形,是否对关联客户存在重大依赖,是否具有直接面向市场独立持续经营的能力。 2.收入确认问题。应收账款余额较大的原因及合理性,环保工程收入确认依据是否充分,是否存在提前确认收入的情形。 3.业务重组问题。(1)北京盈和瑞股权估值的合理性。(2)发行人现金溢价收购北京盈和瑞剩余股权的商业合理性,是否存在利益输送的情形。	中金公司 嘉源 容诚
北京并行科技股份有限公司	软件和信息技术服务业	公司是国内领先的超算云服务和算力运营服务提供商,聚焦应用真实运行性能,致力于为用户提供全面、安全、易用、高性价比的超算云服务。	北交所	通过	关于盈利预测问题。 1.未来实现盈利依据的总体假设各项条件如发生不利或有利变化,对盈利预测的影响。 2.重点客户开发、维护和深度合作已有布局情况和未来拓展措施。 3.预测期内如何实现“为快速覆盖潜在客户投入大量研发、采购和销售”和“降低期间费用率以实现未来盈利”之间的平衡。	中金公司 国枫 立信

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
无锡晶海氨基酸股份有限公司	化学药品原料药制造	公司主要从事氨基酸产品研发、生产、销售。	北交所	通过	无	东方 上海广发 上会
浙江前进暖通科技股份有限公司	通用设备制造业	公司主要从事铝合金冷凝式热交换器的研发、生产和销售。	北交所	通过	1.关于大客户依赖。(1)第一大客户在其行业中的地位、透明度及经营状况,是否存在重大不确定性风险。(2)未来业务发展和业绩增长的可持续性。(3)报告期内开拓新客户较少、新增客户收入占比较小的原因及合理性,是否具有持续开拓新客户的能力及具体措施,业务增长是否受限。 2.关于产品竞争力。(1)新技术储备、产业化推进情况及发展规划,可持续发展的核心竞争力。(2)与国内外同行业竞品相比,热交换器产品的技术水平、技术优劣势、创新性体现,是否存在被替代的风险;在研项目的重要性和创新性体现,与可比公司相比,在技术研发和创新能力方面的优劣势。	安信 竞天公诚 天取国际
山东泰鹏智能家居股份有限公司	家具制造业	公司主要从事庭院帐篷及其他户外休闲家具用品设计、研发、生产和销售。	北交所	通过	1.关于生产经营稳定性。导致经营业绩持续下滑的主要原因,是否将对发行人持续稳定经营产生重大不利影响;目前已合作境外客户业务是否具有稳定性,结合期后客户开拓、在手订单、预计销售及结构变动情况,说明经营业绩是否存在进一步下滑风险,应对业绩持续下滑拟采取的举措及预计效果。 2.关于外协加工。(1)报告期内外协加工厂商的基本	五矿 德和衡 容诚

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					情况、交易金额及占比、来自发行人的收入是否为该外协厂商主要收入来源；发行人外协加工采购价格是否公允、毛利率水平是否符合市场状况，是否存在压低采购价格调节业绩的情况，报告期内发行人与主要新增、退出外协厂商的合作情况。(2) 前述外协加工厂商中，部分成立时间较短即成为发行人供应商的合理性以及筛选标准，与发行人是否存在关联关系或其他利益安排。(3) 报告期至今，发行人及外协加工厂商安全生产与行政处罚情况，是否发生因产品质量、环境保护等问题引发的诉讼、潜在纠纷或行政处罚，是否构成发行上市的实质性障碍。	
重庆美 心翼申 机械股 份有限 公司	通用设 备制造 业-轴 承、齿 轮和传 动部件 制造	公司主要从事精密机械零部件研发、生产和销售。	北交所	通过	关于客户及经营业绩稳定性。 1.期后发行人与第一大客户合作的稳定性。 2.2023年上半年除第一大客户之外的主要客户销售产品业务结构、收入、毛利率、净利润较上年同期变化情况及原因，发行人与前述客户合作能否保持稳定，后续来自前述客户的收入是否仍将持续大幅下降，是否会对发行人经营造成重大不利影响。 3.发行人对新客户的开拓情况以及未来发展规划，发行人是否有独立的销售和市场拓展能力。	大和（中 国） 环球 天健
上海益 诺思生 物技术	研究和 试验发 展	公司是一家专业提供生物医药非临床研究服务为主的综	上交所 科创板	通过	1.结合2021年、2022年向华珍合伙和海南新正源采购实验用猴的数量、单价，以及同期实验用猴公开招	海通证券 立信 国浩（上 海）

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
股份有限公司		合研发服务（CRO）企业。			标价格情况，说明公司向其他利益相关方采购价格的公允性。 2.结合2022年重点研发项目及同比变化情况，2022年以来业务增长及研发人员变动情况，说明研发费用归集的合理性和准确性。	
江苏江顺精密科技集团股份有限公司	专用设备制造业、通用设备制造业	公司主要从事铝型材挤压模具及配件、铝型材挤压配套设备、精密机械零部件等产品的研发、设计、生产和销售。	深交所 主板	通过	1.主营业务收入问题。根据发行人申报材料，报告期内，发行人铝型材挤压配套设备销售收入分别为15,372.44万元、30,008.9万元、36,976.00万元，占主营业务收入比例分别为28.62%、41.56%、42.48%。报告期各期末，铝型材挤压配套设备发出商品占存货比例较高。请发行人：（1）说明报告期内铝型材挤压配套设备收入大幅增长的原因及合理性；（2）说明铝型材挤压配套设备发出商品占存货比例较高的原因及合理性，是否存在跨期调节收入的情形；（3）结合市场需求、发行人竞争优劣势、新增订单等，说明铝型材挤压配套设备收入的稳定性与持续性。 2.毛利率与同行业可比公司选取问题。根据发行人申报材料，报告期内，发行人主要产品铝型材挤压模具及配件、铝型材挤压配套设备合计销售收入占比分别为77.88%、83.01%、83.64%，2021年起配套设备收入占比已超过挤压模具及配件。发行人选择以金属模具为主要产品的两家上市公司作为	华泰联合 大华 广发

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					同行业可比公司。报告期内，发行人综合毛利率分别为 39.31%、38.41%、38.63%，均高于同行业可比公司均值。请发行人： (1) 结合产品结构、技术路线等，说明同行业可比公司选取是否合理；(2) 说明发行人综合毛利率高于同行业可比公司的原因及合理性。	
许昌智能继电器股份有限公司	电气机械和器材制造业	公司主营业务为智能配用电产品、新能源产品和系统的研发、设计、组装、销售和服务，以及电力工程总承包业务。	北交所	通过	1.关于经营业绩。请发行人说明：(1) 2023 年上半年各主营业务产品或服务收入、净利润、毛利率同比变化情况，是否与行业趋势、可比公司变动趋势相一致，如不一致，分析具体原因及合理性。(2) 报告期内客户集中度逐年降低的原因，2023 年上半年新客户开拓情况、在手合同或订单数量、金额及与上年同期比较情况，各细分业务领域客户采购需求是否具有稳定性和可持续性。 2.关于应收账款。请发行人：(1) 逐一说明报告期各期房地产客户相关订单执行情况，包括但不限于合同签订及收入确认时间、金额及占比、应收账款期末余额及占比、应收账款逾期金额及占比、期后回款情况等。(2) 逐一列示报告期各期逾期应收账款最新回款情况、逾期客户最新资信核查情况，进一步说明报告期各期坏账计提是否充分、合理、谨慎，是否存在利用坏账计提调节业绩的情形。(3) 说明	民生证券 中汇 京翰（太原）

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					<p>涉房地产行业的整体风险情况，相关风险揭示是否充分。</p> <p>3.关于关联交易。请发行人：（1）补充说明110KV玉兰变电站项目及户用光伏项目的毛利率情况，是否与发行人其他同类业务毛利率存在较大差异，进一步分析关联交易的公允性。（2）补充说明与上述关联交易相关的采购情况，包括不限于采购内容、金额、款项支付情况；与上述关联交易相关的人员投入情况，包括不限于平均人数、天数、工资薪酬等；结合原材料投入、人工投入等进一步说明合同工程量及相关收入的真实性。（3）补充说明期末合同工作量对应价值的计算过程，除实物投入外，人员施工部分如何计算，进一步分析完工百分比的准确性，是否存在提前确认收入的情形。请保荐机构补充核查上述关联交易相关项目的采购情况，结合物流、现场监盘等核查期末工程量的真实性，核查与期末工程量相关的价值计算的准确性、完工百分比的准确性，并对关联销售的真实性、公允性发表意见。</p> <p>4.关于募投项目。请发行人补充说明新型电化学储能系统产业化建设项目、园区综合能源低碳管控系统建设项目、智能光伏发电及运维系统建设项目等</p>	

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					三个募投项目的经济效益及补充流动资金需求的测算依据、过程及合理性，相关测算是否审慎。	
珠海市赛纬电子材料股份有限公司	化学原料和化学制品制造业	公司主要从事锂离子电池电解液的研发、生产和销售。	深交所创业板	通过	1.客供配方问题。请发行人说明发行人核心技术、工艺流程等在客供配方产品生产过程中的具体应用情况；结合锂离子电池电解液生产的准入门槛和竞争壁垒，说明在客供配方模式下发行人与宁德时代、亿纬锂能等企业的合作是否具有稳定性与可持续性，是否存在较大的被替代风险。 2.期后业绩问题。请发行人结合市场需求、原材料及产品价格波动、同行业可比公司情况，说明发行人2023年上半年业绩大幅下降的原因，2023年盈利预测报告的编制是否审慎合理，业绩是否存在持续下滑的风险，经营环境是否出现重大不利变化。	招商证券 天健 中伦
浙江长城搅拌设备股份有限公司	通用设备制造业	公司是一家专业从事搅拌设备研发、生产、销售和服务的高新技术企业，主要产品为搅拌设备。	深交所创业板	通过	1.推广服务商问题。请发行人：（1）结合发行人产品特征、市场开拓模式和同行业可比公司情况，说明在拥有经验丰富销售团队的情况下发行人采用推广服务商模式的原因及合理性，是否存在通过推广服务商进行商业贿赂或其他利益输送的情形；（2）说明通过推广服务商实现的销售收入占比持续增长的原因及合理性，发行人对推广服务商是否存在重大依赖。 2.研发费用问题。请发行人：说明2022年研发费用	东方证券 立信 锦天城

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					<p>中薪酬和研发材料投入大幅增长的原因与合理性，研发费用的归集与核算是否真实、准确，与研发相关的内部控制制度是否健全有效，是否存在调节研发费用以符合“三创四新”标准的情形。</p> <p>3.公司治理问题。请发行人：结合实际控制人及其近亲属在发行人处任职情况、公司治理实际运行情况，说明发行人是否已建立完善的现代企业制度，机构设置、权责分配和激励机制是否合理有效，发行人为防范实际控制人及其家族成员不当控制、维护发行人独立性采取的措施，相关内部控制制度是否健全有效。</p>	
浙江坤博精工科技股份有限公司	通用设备制造业	公司专业从事高端装备精密成型零部件的研发、生产和销售。	北交所	通过	<p>1.关于单一客户依赖。请发行人结合 2023 年上半年财务数据、与晶盛机电合作情况等，说明发行人是否对晶盛机电存在重大依赖；若存在，是否对发行人经营稳定性产生重大不利影响，发行人拟采取的风险应对措施。</p> <p>2.关于高端装备精密成型零部件产品毛利率。请发行人：（1）结合订单获取方式、市场竞争情况、产品技术先进性、市场拓展情况、运达股份向除发行人外的其他供应商采购相同或类似产品价格等因素，补充说明高端装备精密成型零部件毛利率大幅高于同行业可比公司的原因及合理性，以及毛利率变动趋势。（2）结合发行人在日精塑料机械（太仓）有限公司、</p>	安信证券 中汇 国浩（杭州）

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					NISSEIPLASTIC INDUSTRIAL CO.,LTD. 及 KUSANO CO.,LTD. 等日本客户采购中的占比, 以及上述日本客户向其他供应商采购同类产品的价格等情况, 补充说明向日本客户售价较高的合理性。	
无锡灵鹤机械科技股份有限公司	专用设备制造业	<p>公司是一家物料自动化处理解决方案提供商, 主要从事计量配料、混合及输送等自动化物料处理系统的研发、生产和销售, 产品包括自动化物料处理系统和单机设备。</p>	北交所	通过	<p>1. 关于关联交易。请发行人: (1) 说明通过子公司直接采购 IC 控制板是否存在技术失窃密风险及发行人采取的防范措施。(2) 说明 IC 控制板采购渠道是否属于发行人核心竞争力的重要体现, 如何保证供应的稳定性, 是否与上游签署长期合作协议或约定排他性条件, 是否有替代产品或技术路径。(3) 说明 2023 年 1-6 月海天机电采购物资的处理情况, 是否直接或间接销售给发行人, 海天机电未来经营规划。(4) 结合各期锂电行业订单签署情况, 说明在间歇式匀浆设备需求明显增长的情况下出让灵鼎智能控制权的合理性。(5) 说明灵鼎智能是否具备独立产购销能力, 是否向发行人外的客户直接供应产品, 同类产品单价、毛利率是否存在差异及原因。</p> <p>(6) 结合实缴出资、经营决策等, 说明发行人未将灵鼎智能纳入合并报表是否符合企业会计准则的规定, 模拟测算如合并报表对发行人经营业绩的影响。(7) 李华林、段永、朱屏怀受让发行人 20% 股</p>	申万宏源 立信 锦天城

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					<p>权的资金来源，是否接受发行人及其关联方的资助，是否存在股份代持。</p> <p>2.关于安装服务采购。请发行人：（1）结合安装服务具体项目内容，说明报告期内相关安装服务供应商是否具备相应的资质。（2）对比同行业公司，说明安装服务费占比是否符合行业惯例。（3）列表分析 2020-2022 年度前五大安装服务供应商采购金额对应的具体安装项目、合同总金额、约定的安装具体内容、安装期限、实际安装具体内容、用工人数、用工时长等，说明安装服务费占比较低的合理性，是否存在安装服务供应商为发行人承担成本费用的情形。</p> <p>3.关于经营业绩。请发行人结合新能源锂电行业发展趋势和发行人主要客户变动频繁、逾期应收账款占比较高及销售模式等情况，说明对发行人可能产生的影响，期后业绩增长是否具有可持续性。发行人避免客户的流失，提高客户粘性的具体措施。</p>	
湖南省兵器工业集团股份有限公司	金属制品业	公司主要从事军工产品的研发、生产和销售，以及民用低压电器产品的检测检验服务。	深交所主板	通过	<p>1.经营业绩稳定性问题。根据发行人申报材料，报告期各期发行人扣非归母净利润分别为 29,420.99 万元、28,477.68 万元、26,651.07 万元，综合毛利率分别为 43.18%、41.74%、39.07%。2023 年 1-6 月，发行人经审阅的营业收入为 74,056.46 万元，同比下降 28.91%；经审阅的扣非</p>	东兴证券 启元 天职国际

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					<p>归母净利润为 9,920.57 万元，同比下降 43.26%。</p> <p>请发行人：结合市场空间、竞争优势、客户需求变动、税收政策变化、期后业绩情况，说明报告期内扣非归母净利润和综合毛利率持续下滑的原因及合理性，经营业绩是否能够持续保持稳定。同时，请保荐人发表明确意见。</p> <p>2.主要客户问题。根据发行人申报材料，发行人对第一大客户军方 A 销售收入分别为 88,521.75 万元、104,683.40 万元、116,141.29 万元，占发行人主营业务收入的比例分别为 51.37%、54.13%、56.33%。</p> <p>请发行人：结合与军方 A 合作历史、相关交易定价原则，说明发行人对军方 A 的销售收入占比持续提升的原因，是否对军方 A 存在重大依赖，是否对发行人存在重大不利影响，相关信息披露和风险揭示是否充分。同时，请保荐人发表明确意见。</p>	
亚联机械股份有限公司	专用设备制造业	公司主要从事人造板生产线和配套设备的研发、生产、销售和服务。	深交所主板	通过	<p>1.经营业绩稳定性问题。根据发行人申报材料,报告期各期发行人营业收入分别为 34,787.40 万元、52,224.79 万元、48,045.71 万元，扣非归母净利润分别为 5,509.29 万元、7,227.49 万元、7,753.79 万元，综合毛利率分别为 36.40%、32.87%、33.12%；根据发行人对 2023 年度的盈利预测，营业收入同比增长 41.36%，扣非归母净</p>	平安证券 锦天城 中兴华

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					<p>利润同比增长 6.02%，综合毛利率为 27.26%。</p> <p>说明 2022 年营业收入下降的原因，以及收入下滑情况下扣非归母净利润增长的原因及合理性；（2）结合市场空间、下游行业景气度，说明报告期综合毛利率呈现下降趋势且 2023 年度综合毛利率预测数下降幅度较大的原因，是否存在影响经营业绩稳定性的重大不利因素。同时，请保荐人发表明确意见。</p> <p>2.收入确认问题。根据发行人申报材料，发行人主营业务为人造板生产线和配套设备的研发、生产、销售和服务。报告期内，发行人生产线产品销售数量分别为 8 条、10 条、7 条。发行人生产线产品销售以验收时点确认收入。报告期内第四季度收入占主营业务收入的比例分别为 29.65%、12.14%、44.93%。</p> <p>请发行人：（1）结合产品生产工艺、定制化特点等情况，说明不同生产线产品建设时长、建成至验收时长不同的合理性，与收入确认相关的内部控制制度是否健全有效；（2）结合 2022 年第四季度确认收入的产品及对应客户、收入确认的依据、回款情况等，说明 2022 年第四季度收入占比同比显著增加的原因及合理性，是否存在提前确认收入的情形。</p>	

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					同时，请保荐人发表明确意见。	
新特能源股份有限公司	计算机、通信和其他电子设备制造业；专业技术服务；电力、热力生产和供应业	公司主要从事高纯多晶硅的研发、生产和销售，以及风能、光伏电站的建设和运营。	上交所主板	通过	请发行人结合行业特点、市场需求、竞争格局、技术的优劣势，以及同行业头部公司扩产及现有产能利用、战略合作协议及在手订单、募投项目新增产能计划释放等情况，说明本次募投项目的必要性和合理性，新增产能消化的可行性，募投项目效益测算的审慎性，相关风险是否充分披露。请保荐代表人发表明确意见。	广发证券 国浩 信永中和
重庆新铝时代科技股份有限公司	汽车制造业	公司主要从事新能源汽车电池系统铝合金零部件的研发、生产和销售，拥有铝合金材料研发、产品设计、先进生产工艺以及规模化生产的完整业务体系。	深交所创业板	通过	<p>1.对比亚迪重大依赖问题。根据发行人申报材料，报告期内发行人主要产品为电池盒箱体，向比亚迪销售收入分别为 21,490.70 万元、43,539.34 万元、112,101.13 万元，占营业收入比重分别为 64.80%、70.42%、78.87%。2022 年比亚迪内部事业部门电池盒箱体产量约为 35 万套左右，占比亚迪 2022 年电池盒箱体采购份额约 18%。</p> <p>请发行人：结合合作背景、新客户拓展、比亚迪自产电池盒箱体情况，说明向比亚迪销售占比持续增长的原因及合理性，是否存在重大不确定性风险，进而影响发行人持续经营能力。同时，请保荐人发表明确意见。</p> <p>2.毛利率问题。根据发行人申报材料，报告期内发行人电池盒箱体毛利率分别为 15.09%、20.83%、</p>	中信证券 中伦 立信

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					<p>30.28%，高于同行业可比公司。发行人与主要客户签订的长期供货框架协议约定产品供货价格上限条款。</p> <p>请发行人：结合上游原材料价格波动、下游客户需求、产品供货价格上限条款、同行业可比公司情况，说明电池盒箱体毛利率持续增长，且2022年增长幅度较大的原因及合理性。同时，请保荐人发表明确意见。</p>	
昆山万源通电子科技股份有限公司	计算机、通信和其他电子设备制造业	公司主要从事印制电路板研发、生产和销售。	北交所	通过	<p>1.关于经营业绩。请发行人：（1）说明报告期内主营业务收入按产品应用领域分类对应各类产品前五大客户的具体销售情况，包括但不限于销售金额、销售占比、同比增幅、销售毛利率等，并逐一说明前述分类下各存量客户新增订单、增量客户新增订单情况执行情况及回款情况。（2）说明报告期内发行人各厂区不同生产线的具体运行情况，包括但不限于产能、投产和对应产品销售情况、各期产品良品率变化情况。（3）说明报告期内东台工厂生产及销售销售人员人数、薪酬及年龄构成、所属部门、从事工作内容变化情况，并进一步说明报告期各期该厂区前述人员人工成本呈上升趋势的合理性、费用归集的合规性及其对发行人业绩的影响。（4）列示发行人销售人员人数、销售人员单位年薪及销售人员</p>	兴业证券 锦天城 容诚

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					<p>薪酬占主营业务收入比重，比较平均职工薪酬情况，说明销售人员工资增幅大于收入增幅的原因。</p> <p>(5) 结合研发人员人数、薪酬及年龄构成、所属部门、从事工作内容变化情况，说明在研发人员大专以上学历以下人员构成占比较高的情形下，报告期各期研发费用构成中人工成本呈上升趋势的合理性，并结合报告期各期研发项目的具体材料投入情况，进一步说明发行人研发费用归集的合规性。(6) 结合前述(1)-(5)，进一步说明报告期内收入及净利润变化趋势与同行业变化趋势不一致的合理性。(7) 结合最新业绩情况，进一步说明受全球通胀、地缘冲突、经济增速放缓等因素影响下发行人业绩稳定性和未来业绩增长的可持续性。请保荐机构、申报会计师核查并发表明确意见。</p>	
珠海派诺科技股份有限公司	软件和信息技术服务业	公司主要为大型建筑、数据中心、金融、医院、交通枢纽、工业园区等电力用户侧客户提供能源物联网产品及能源数字化解决方案。	北交所	通过	<p>1.关于收入确认。请发行人：(1) 针对非终端客户，结合合同约定、产品特点、安装调试要求等分析用电与能源管理系统的收入确认是否谨慎，是否应于终端客户验收后确认收入。(2) 补充说明各期直流充电桩及交流充电桩的销售数量及平均单价，并对比同行业公司直流及交流充电桩的价格，分析发行人充电桩价格的合理性。(3) 分析说明发行人收入是否</p>	长城证券 汉坤立信

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					具有季节性特征，发行人收入变化情况与该行业趋势是否保持一致；2021年和2022年第四季度收入占比大幅增加的原因及合理性，此趋势与同行业可比公司是否存在较大差异。请保荐机构及申报会计师补充核查上述情况，说明是否实地走访客户并查看用电与能源管理系统的运行情况，如是，补充说明走访情况，并针对是否存在跨期确认收入、成本的情况发表明确意见。	
湖北康农种业股份有限公司	农业	公司主要从事杂交玉米种子研发、生产和销售。	北交所	暂缓	1.关于实际控制人。请发行人：（1）说明彭绪冰在发行人处任职的合法合规性及相关法规和政策依据，是否与原任职单位存在利益冲突。（2）结合彭绪冰任职情况、专业背景、在公司经营管理中的分工及作用，准确说明发行人实际控制权行使的具体情况。请保荐机构及发行人律师对上述事项进行核查并发表明确意见。 2.关于四川康农。请发行人说明：（1）四川康农的设立、股权转让、减资及刘玉成受让股权的具体情况。（2）四川康农是否实现终端销售。请保荐机构对四川康农的银行流水、四川康农终端销售的实现情况进行补充核查。 3.关于募投项目。请发行人结合募投项目投产前后产能规模增速对比、新旧销售区域收入增长预测，说明在现有技术储备、经	第一创业 金诚同达 永拓

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					营能力情况下进入竞争更为激烈的市场区域时，产能预测的合理性及业绩增长的可持续性。	
无锡烨隆精密机械股份有限公司	汽车制造业	公司主要从事汽车涡轮增压器关键零部件的研发、生产和销售。	上交所主板	通过	1. 结合主要产品市场空间、新项目数量变化、市场开拓情况、毛利率持续下降等，说明发行人是否存在毛利率进一步下降及业绩大幅下滑的风险。 2. 结合吴军和吴红燕在发行人的履职情况、报告期内重大事项决策、日常经营管理等实际情况，说明发行人实际控制人认定是否准确，是否存在规避实控人合法合规法律要求的情形。	国金证券 植德 公证天业
永臻科技股份有限公司	电气机械和器材制造业	公司主要从事绿色能源结构材料的研发、生产、销售及应用。	上交所主板	通过	1. 结合行业市场空间、现有市场产能、市场主要参与者及行业新进入者在（拟）建的产能、发行人市场占有率及发展趋势等情况，说明发行人募投项目实施的必要性及新增产能消化的可行性。 2. 结合募投项目达产后新增折旧摊销等情况，说明募投项目效益测算是否合理、谨慎。	国金证券 国浩 天职国际
北京高威科电气技术股份有限公司	批发业	公司主要从事工业自动化、数字化综合服务和自动化控制系统核心产品研发、生产和销售。	深交所创业板	通过	关于成本与研发费用问题。根据发行人申报材料，报告期内发行人技术集成产品销售业务和自动化控制系统集成业务的采购成本占相关业务营业成本的比例均为 97% 以上，人工成本占比均不到 2%。报告期内发行人通过提供增值服务实现技术集成产品销售，其中增值服务中的控	海通证券 海润天睿 信永中和

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					制算法支出计入研发费用。 请发行人：（1）结合业务类型特点、同行业可比公司情况，说明上述业务人工成本占比较低的原因及合理性；（2）结合增值服务的具体内容、与研发相关的内部控制制度及执行情况，说明研发费用归集是否准确、会计处理是否符合企业会计准则相关规定。	
中国国际货运航空股份有限公司	航空运输业	公司主营业务包括航空货运服务、航空货站服务、综合物流解决方案。	深交所主板	通过	1.经营业绩稳定性问题。 根据发行人申报材料，发行人主要业务包括航空货运服务、航空货站服务和综合物流解决方案三大板块。报告期内，发行人营业收入分别为 1,825,124.90 万元、2,395,820.40 万元、2,278,450.01 万元，扣非归母净利润分别为 322,283.05 万元、425,135.96 万元、304,283.32 万元。2023 年 1-6 月，发行人经审阅的营业收入为 605,379.90 万元，同比下降 55.30%，扣非归母净利润为 42,816.90 万元，同比下降 79.39%。 请发行人：（1）结合业务细分类型、市场需求变化、发行人竞争优势、同行业可比公司情况，说明 2022 年、2023 年 1-6 月营业收入和扣非归母净利润同比下降的原因及合理性；（2）结合经营环境变化、行业发展趋势等，说明是否存在影响经营业绩稳定的重大不利因素，经营业绩是否能够保持稳定。	中信证券 海问 德勤华永

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	审核结果	关注问题	中介机构
					<p>2.业务独立性问题。根据发行人申报材料，报告期内，发行人向实际控制人中航集团的采购总额占各期营业成本的比例分别为63.76%、65.68%、61.36%，主要包括向国航股份采购客机货运经营支出和向飞机维修公司采购维修服务，其中客机货运经营支出占各期营业成本的比例分别为56.36%、59.05%、53.19%。2022年9月，发行人与国航股份签署《持续性关联（连）交易框架协议》，约定双方后续按照独家经营模式继续开展客机货运业务合作，协议有效期至2024年12月31日，到期可自动续约多次。请发行人：（1）结合《持续性关联（连）交易框架协议》主要条款，说明发行人获得独家授权经营相关业务的持续性与稳定性；（2）结合经营模式、定价指标选取及可比市场公允价格，说明发行人与国航股份关联交易定价是否公允，是否存在利益输送情形；（3）结合报告期内向中航集团采购总额占营业成本的比例、供应商可替代性、合作的稳定性，说明是否对中航集团存在重大依赖，关联交易是否对发行人业务独立性产生重大不利影响。</p>	

3. 核发批文

✎ 2023年9月，IPO核发批文16家，深市主板1家、深市创业板3家、沪市主板2家、沪市科创板2家，北交所8家，具体情况如下：

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	中介机构
绍兴兴欣新材料股份有限公司	化学原料和化学制品制造业	公司主要从事有机胺类精细化学品的研发、生产和销售。	深交所主板	国盛证券 炜衡 立信
江苏艾森半导体材料股份有限公司	计算机、通信和其他电子设备制造业	公司主要从事电子化学品的研发、生产和销售业务。	上交所科创板	华泰联合 方达 立信
邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司	专用设备制造业	公司主要从事各类新能源电池的极片辊压机及其他用途（如高分子材料、碳纤维、粉末冶金、贵金属压延等）辊压机的研发、生产与销售。	北交所	国泰君安 尚公 立信
苏州卓兆点胶股份有限公司	专用设备制造业	公司主要从事高精度智能点胶设备、点胶阀及其核心部件的研发、生产和销售。	北交所	东吴证券 国浩 立信
浙江前进暖通科技股份有限公司	通用设备制造业	公司主要从事铝合金冷凝式热交换器的研发、生产和销售。	北交所	安信证券 竞天公诚 天职国际
北京并行科技股份有限公司	软件和信息技术服务业	公司主要从事超算云服务、超算云系统集成、超算软件及技术服务、超算会议及其他业务。	北交所	中金公司 国枫 立信
杭州立方控股股份有限公司	软件和信息技术服务业	公司主要从事智慧停车系统、智慧门禁系统、安全应急系统以及停车运营服务。	北交所	中信建投 天册 天健
上海锦江航运（集团）股份有限公司	水上运输业	公司主要从事国际、国内海上集装箱运输业务。	上交所主板	国泰君安 竞天公诚 普华永道
深圳市核达中远通电源技术股份有限公司	计算机、通信和其他电子设备制造业	公司主要从事通信电源、新能源电源和工控电源等产品的研发、生产和销售。	深交所创业板	长江承销 金杜 立信
厦门思泰克智能科技股份有限公司	专用设备制造业	公司主要从事机器视觉检测设备的研发、生产、销售及增值服务。	深交所创业板	海通证券 容诚 海润天睿
安邦护卫集团股份有限公司	商务服务业	公司主营业务覆盖金融安全服务、综合安防服务和安全应急服务三个领域。	上交所主板	财通证券 天健 锦天城

申请人	所属行业	主营业务	申报板块	中介机构
上海阿为特精密机械股份有限公司	金属制品业	公司是一家专注于科学仪器、医疗器械、交通运输等行业的精密机械零部件制造商，提供新品开发、小批量试制、大批量生产制造的一站式服务的高新技术企业。	北交所	东北证券 中汇 天衍禾
湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司	汽车制造业	公司主要从事传感器类、控制器类和执行器类等产品的研发、生产和销售。	北交所	九州证券 中审众环 金杜
内蒙古骑士乳业集团股份有限公司	畜牧业	公司主要从事牧草、玉米和甜菜种植、奶牛集约化养殖和有机生鲜乳供销、乳制品及含乳饮料的生产与销售以及白砂糖及其副产品的生产与销售。	北交所	国融证券 天职国际 重光
深圳安培龙科技股份有限公司	计算机、通信和其他电子设备制造业	公司主要从事 PTC 热敏电阻、NTC 热敏电阻、温度传感器等的生产。	深交所创业板	华泰联合 广东信达 中审众环
上海合晶硅材料股份有限公司	计算机、通信和其他电子设备制造业	公司系一家具备从晶体成长、衬底成型到外延生长全流程生产能力的半导体硅外延片一体化制造商。	上交所科创板	中信证券 金杜 立信

4. 新增发行上市

2023年9月，新增发行上市23家，其中，沪市主板3家、沪市科创板4家、深市创业板10家、北交所6家，具体如下：

公司简称/股票代码	所属行业	主营业务	募资额(亿元)	中介机构
金帝股份(603270)	通用设备制造业	公司主要从事精密机械零部件的研发、生产和销售。	11.92	国信证券 中伦 上会
多浦乐(301528)	仪器仪表制造业	公司主要从事无损检测设备的研发、生产和销售。	11.13	长城证券 锦天城 天衡
儒竞科技(301525)	电气机械和器材制造业	公司主要从事变频节能与智能控制综合产品的研发、生产及销售。	23.49	海通证券 德恒 中汇
视声智能(870976)	计算机、通信和其他电	公司主要从事智能家居、可视对讲等智能化设备和液晶显示屏及模组的研发	1.31	开源证券 康达

公司简称/ 股票代码	所属行业	主营业务	募资额 (亿元)	中介机构
	子设备制造业	设计、生产制造和销售以及配套技术服务。		立信
民生健康 (301507)	医药制造业	公司专注于维生素与矿物质补充剂领域，是集维生素与矿物质类非处方药品和保健食品研发、生产、销售于一体的高新技术企业。	8.91	财通 国浩（杭州） 中汇
威尔高 (301251)	电子元件及电子专用材料制造	公司主营业务是印制电路板的研发、生产和销售。	9.72	民生 广东信达 天职国际
力王股份 (831627)	电气机械和器材制造业	公司主要从事环保碱性锌锰电池、环保碳性锌锰电池和锂离子电池的研发、生产和销售。	1.59	东莞证券 中伦 天健
中巨芯 (688549)	计算机、通信和其他电子设备制造业	公司专注于电子化学材料领域，主要从事电子湿化学品、电子特种气体和前驱体材料的研发、生产和销售。	19.13	海通 德恒 天健
福赛科技 (301529)	汽车制造业	公司主要从事汽车内饰件研发、生产和销售。	7.76	中信建投 容诚 锦天城
热威股份 (603075)	电气机械和器材制造业	公司主要从事电热元件和组件的研发、生产及销售。	9.24	海通证券 天健 浙江六和
盛科通信 (688702)	软件和信息技术服务业	公司主要从事以太网交换芯片及配套产品的研发、设计和销售。	21.33	中金证券 信永中和 金杜（成都）
万德股份 (836419)	化学原料和化学制品制造业	公司主要从事油品添加剂、石油炼剂、油田化学品以及其他精细化工产品的研发、生产与销售。	2.05	民生证券 立信 国浩（西安）
斯菱股份 (301550)	汽车制造业	公司主要从事汽车轴承的研发、制造和销售。	10.33	财通证券 天健 金杜
崇德科技 (301548)	通用设备制造业	公司主要从事动压油膜滑动轴承的研发、设计、生产及销售，滚动轴承及相关产品等的销售。	5.2964	海通证券 启元 天健
飞南资源 (301500)	废弃资源综合利用业	公司主要从事有色金属类危险废物处置业务及再生资源回收利用业务。	15	湘财证券 信达 致同

公司简称/ 股票代码	所属行业	主营业务	募资额 (亿元)	中介机构
中研股份 (688716)	化学原料和 化学制品制 造业	公司主要从事聚醚醚酮 (PEEK) 研发、 生产及销售。	4.55	海通证券 康达 大华
富恒新材 (832469)	橡胶和塑料 制品业	公司主要从事改性塑料的研发、生产、 销售和相关技术服务。	1.3	海通证券 国浩 中审众环
恒兴新材 (603276)	化学原料和 化学制品制 造业	公司属于精细化工行业，通过采购大宗 化学品作为原料，围绕有机酮、有机酯 和有机酸产业链布局，有效综合利用、 研发、生产和销售附加值高、下游市场 空间大的特色精细化学产品。	10.2920	国泰君安 国浩 容诚
万邦医药 (301520)	研究和试验 发展	公司主要从事药物研发服务。	11.3133	民生证券 安徽承义 容诚
三态股份 (301558)	零售业	公司主要从事出口跨境电商零售和第 三方出口跨境电商物流服务。	8.6831	中信证券 竞天公诚 容诚
爱科赛博 (688719)	电气机械和 器材制造业	公司主要从事电力电子变换和控制设 备的研发、生产和销售。	14.4299	长江证券 大成 中汇
科强股份 (873665)	橡胶和塑料 制品业	公司主要从事高性能特种橡胶制品的 研发、生产和销售。	2.1666	华英证券 金杜 容诚
开特股份 (832978)	汽车制造业	公司主要从事传感器类、控制器类和执 行器类等产品的研发、生产和销售。	1.3266	九州证券 金杜 中审众环

(二) 上市公司再融资动态

✦ 2023年9月，新增上市公司再融资过会10家，具体情况如下：

发行人简称/ 股票代码	融资方式	过会日 ³	融资规模 (亿元)	中介机构
光华科技 (002741)	非公开发行 股票	2023年08月28日	12.5	东方证券 中伦 众华
神州数码 (000034)	公开发行可 转债	2023年08月31日	13.49	华泰联合 金杜 信永中和

³指通过交易所上市审核委员会审核的时间。

发行人简称/ 股票代码	融资方式	过会日 ³	融资规模 (亿元)	中介机构
盛航股份 (001205)	公开发行可 转债	2023年08月31日	7.4	中金公司 竞天公诚 天衡
继峰股份 (603997)	非公开发行 股票	2023年08月31日	18.10	中金公司 国枫 容诚
中远海特 (600428)	非公开发行 股票	2023年08月31日	35	中信建投 竞天公诚 天职国际
百花医药 (600721)	非公开发行 股票	2023年09月08日	3.39	平安证券 安杰 希格玛
舒泰神 (300204)	非公开发行 股票	2023年09月13日	3.8148	国金证券 天衡 康达
海默科技 (300084)	非公开发行 股票	2023年09月13日	4.4333	东方证券 大华 锦天城
长亮科技 (300348)	非公开发行 股票	2023年09月13日	5.7259	海通证券 致同 中伦
裕兴股份 (300305)	非公开发行 股票	2023年09月13日	7	东海证券 信永中和 君合

(三) 上市公司重大资产重组⁴动态

✦ 2023年9月，新增上市公司重大资产重组过会3家，具体情况如下：

上市公司简称 /股票代码	过会日 ⁵	交易方案
德马科技 (688360)	2023年8月29日	公司拟通过发行股份及支付现金方式，向王凯、曲准德、陈亮、李志刚、郑星、周丹、上海隼慧、上海苙惠等8名交易对方购买其所合计持有的莫安迪100%股权。
威领股份 (002667)	2023年9月21日	公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买熊晟持有的江西领辉科技有限公司30%股权，同时，公司拟向不

⁴指需要交易所并购重组委审议的上市公司重大资产重组和发行股份购买资产。

⁵指通过中国证监会或交易所并购重组委审核的时间。

上市公司简称 /股票代码	过会日 ⁵	交易方案
		超过 35 名符合中国证监会规定的特定投资者发行股份募集配套资金。
祁连山 (600720)	2023 年 9 月 26 日	公司拟以资产置换及发行股份购买中交公路规划设计院有限公司 100% 股权、中交第一公路勘察设计研究院有限公司 100% 股权、中交第二公路勘察设计研究院有限公司 100% 股权、中国市政工程西南设计研究总院有限公司 100% 股权、中国市政工程东北设计研究总院有限公司 100% 股权、中交城市能源研究设计院有限公司 100% 股权，并拟募集配套资金。

(四) 上市公司控制权变更动态

2023 年 9 月，新增上市公司控制权交易案例 12 家，具体情况如下：

公司简称/ 股票代码	收购方	收购方实际控制人	变更方式	交易对价 (亿元)
江南高纤 (600527)	陶冶	陶冶	协议转让	4.37
日播时尚 (603196)	梁丰及其控制的阔元企业管理(上海)有限公司	梁丰	协议转让	7.73
宝鼎科技 (002552)	山东金都国有资本投资集团有限公司	招远市人民政府	协议转让	21.12
新赛股份 (600540)	中新建物流集团有限责任公司	新疆生产建设兵团国有资产监督管理委员会	协议转让	7.26
三星新材 (603578)	金玺泰有限公司	金银山	协议转让、表决权放弃、向特定对象发行股份	5.36
乾景园林 (603778)	国晟能源股份有限公司	吴君	协议转让	4.42
安井食品 (603345)	杭建英、陆秋文	杭建英、陆秋文	协议转让、一致行动协议	0.715
中元股份 (300018)	尹健、卢春明、邓志刚、王永业、张小波、尹力光、刘屹、陈志兵	尹健、卢春明、邓志刚、王永业、张小波、尹力光、刘屹、陈志兵	协议转让、撤销表决权委托	0.33
佛慈制药 (002644)	甘肃省国有资产投资集团有限公司	甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会	无偿划转	-

翔丰华 (300890)	-	-	一致行动协议到期	-
华西股份 (000936)	江阴联华优化调整 产业投资合伙企业 (有限合伙)	江阴市人民政府国 有资产监督管理办 公室	间接股权转让	/
巨星农牧 (603477)	四川巨星企业集团 有限公司	唐光跃	协议转让	7.19
<p>交易进展:</p> <p>✦ 1.江南高纤 (600527)</p> <p>陶国平先生与陶冶先生为父子关系,为了平稳过渡和培养新一代接班人,陶国平先生与陶冶先生于2023年7月19日签署了《股份转让协议》,陶国平先生拟将其所持有的246,792,006股公司股份(占公司当前总股本的14.25%)转让给陶冶先生。</p> <p>2023年8月29日,陶国平先生收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《过户登记确认书》,陶国平先生持有的公司无限售条件流通股246,792,006股(占公司股本总额的14.25%)协议转让给陶冶先生的过户登记手续已办理完毕。</p> <p>本次权益变动完成后,陶冶先生持有公司股份373,472,006股,占总股本的21.57%,陶国平先生持有公司股份144,000,000股,占总股本的8.32%,公司控股股东、实际控制人由陶国平先生变更为陶冶先生。</p> <p>✦ 2.日播时尚 (603196)</p> <p>2023年5月15日,王卫东及其控制的日播控股与梁丰及其控制的上海阔元签署了《股份转让协议》,日播控股向梁丰与上海阔元分别转让52,032,500股、12,000,000股公司股份,王卫东向梁丰转让6,967,500股公司股份。</p> <p>2023年8月31日,公司收到日播控股及王卫东的通知,上述股份协议转让已在中国证券登记结算有限责任公司办理完成过户登记手续,并取得了中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》。</p> <p>本次权益变动的实施会导致公司控股股东、实际控制人的变化。本次权益变动完成后,日播控股不再是公司的控股股东,王卫东、曲江亭不再是公司的实际控制人;公司控股股东、实际控制人变更为梁丰。</p> <p>✦ 3.宝鼎科技 (002552)</p> <p>2023年6月11日,宝鼎科技股份有限公司控股股东山东招金集团有限公司与山东金都国有资本投资集团有限公司签署了《关于宝鼎科技股份有限公司之股份转让协议》,招金集团以非公开协议转让方式将其持有的公司116,062,100股股份(占当时公司总股本的26.64%)转让给金都国投。2023年8月23日,深圳证券交易所出具了《深圳证券交易所上市公司股份协议转让确认书》;2023年8月28日,中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具了《证券过户登记确认书》,本次协议转让股份的过户登记手续已完成。招金集团原持有的公司无限售流通股116,062,100股股份已过户至金都国投名下。</p> <p>本次协议转让股份过户登记完成后,金都国投持有公司116,062,100股股份(占公司总股本的27.12%),成为公司第一大股东及控股股东,公司实际控制人仍是招远市人民政府。</p> <p>✦ 4.新赛股份 (600540)</p> <p>2023年7月8日,新疆赛里木现代农业股份有限公司(以下简称“公司”或“新赛股份”)控股股东新疆艾比湖投资有限公司(以下简称“艾比湖投资”)与中新建物流集团有限责任公司(以下简称“中新建物流”)签订了《增资协议》及《股份转让协议》,艾比湖投资以其持有的新赛股份169,534,111股(占新赛股份全部股份的29.1608%)向中新</p>				

建物流增资，该增资行为完成后，中新建物流持有新赛股份 169,534,111 股（占新赛股份全部股份的 29.1608%），成为新赛股份的控股股东（以下简称“本次股份转让”）。

2023 年 8 月 8 日，中新建物流就本次增资办理完成工商变更登记程序，并取得了新疆生产建设兵团第八师市场监督管理局核发的《营业执照》。

2023 年 9 月 4 日，本次股份转让已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成过户登记手续，并取得了中国证券登记结算有限责任公司出具的《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》。

本次股份过户完成后中新建物流持有公司股份 169,534,111 股，占公司总股本的 29.1608%，成为公司控股股东，实际控制人为新疆生产建设兵团国有资产监督管理委员会。

★ 5.三星新材（603578）

2023 年 3 月 22 日，金玺泰与杨敏、杨阿永签署了《表决权放弃协议》。根据协议约定，杨敏、杨阿永同意不可撤销地放弃其合计持有的三星新材 66,030,594 股股份（约占三星新材股份总数的 36.61%）对应的表决权（表决权包括但不限于召集权、提案权、提名权、股东大会审议事项的表决权等非财产性的股东权利）。其中，杨敏放弃其持有的三星新材 36,262,449 股股份对应的表决权，杨阿永放弃其持有的三星新材 29,768,145 股股份对应的表决权。

2023 年 3 月 22 日，杨敏、杨阿永与金玺泰签订了《控制权转让框架协议》《表决权放弃协议》《股份转让协议》，上市公司控制权拟于本次交易后发生变更。

金玺泰与杨敏、杨阿永签署了《股份转让协议》，金玺泰拟通过协议转让方式受让取得杨敏、杨阿永合计持有的上市公司 25,525,500 股股份，约占上市公司截至本公告披露日总股本的 14.15%，价格为 21 元/股。

根据《表决权放弃协议》，杨敏、杨阿永同意不可撤销地放弃其合计持有的目标公司 66,030,594 股股份（约占上市公司截至本公告披露日总股本的 36.61%）对应的表决权。

金玺泰与三星新材签署了附条件生效的《股份认购协议》，三星新材拟向金玺泰定向发行股份，根据三星新材《2023 年度向特定对象发行 A 股股票预案》，按本次发行数量上限 54,107,109 股计算，本次向特定对象发行完成后，金玺泰持有的上市公司股份将增至 79,632,609 股，约占本次向特定对象发行后上市公司总股本的 33.96%。

2023 年 9 月 5 日，控股股东杨敏、杨阿永与金玺泰的股份协议转让手续已办理完成，并收到了中登公司出具的《过户登记确认书》。

本次股份协议转让过户后，上市公司的控制权发生变更，公司控股股东将由杨敏先生、杨阿永先生变更为金玺泰有限公司，实际控制人变更为金银山管理咨询有限公司。

★ 6.乾景园林（603778）

2023 年 8 月 9 日，公司控股股东、实际控制人回全福、杨静与国晟能源股份有限公司（以下简称“国晟能源”）签署《关于北京乾景园林股份有限公司股份转让协议》，由杨静通过协议转让方式将其持有的北京乾景园林股份有限公司（以下简称“乾景园林”或“上市公司”）56,867,255 股股份（约占上市公司总股本的 8.85%）转让给国晟能源，本次股份转让价格为 7.78 元/股，转让价款为 442,427,243.90 元。

公司于 2023 年 9 月 7 日收到股东通知，本次协议转让股份已经在中国登记结算有限责任公司上海分公司完成过户登记手续，并取得了中国证券登记结算有限责任公司出具的《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》。

本次股份过户完成后，国晟能源持有上市公司 108,295,827 股股份，占乾景园林总股本的 16.85%，上市公司控股股东由回全福、杨静变更为国晟能源，上市公司实际控制人将由回全福、杨静变更为吴君、高飞。

★ 7.安井食品（603345）

2023年9月10日，公司收到国力民生告知函，章高路先生与王苏女士、王苏女士与王继娟女士已分别签署了股权转让协议；杭建英女士和陆秋文女士已签署一致行动人协议。

本次权益变动前，章高路先生担任安井食品副董事长、国力民生董事长兼总经理，为安井食品实际控制人。本次权益变动系章高路先生因个人原因，经家族内部商定，将持有的国力民生28.54%股权以7,150万元对价转让给其母亲王苏；王苏将其持有的国力民生28.74%（含原先持有的0.02%）股权以7,200万对价转让给其姐姐王继娟，上述两笔股权转让均已完成。同时，杭建英女士与国力民生原股东陆秋文女士签署了《一致行动协议》，双方在未来5年内，在国力民生股东会行使股东表决权等事项时保持一致行动，双方构成一致行动人。

本次股权转让后，章高路先生将不再持有国力民生股权；杭建英女士、陆秋文女士分别持有国力民生29.94%、25.15%股权，一致行动人合计持有55.09%股权。福建省仙游县市场监督管理局已受理国力民生提交的工商变更材料并办理完成相关工商变更登记手续。截至目前国力民生仍持有安井食品25%股份，为公司控股股东。本次权益变动系控股股东的上层股权结构变更，不涉及国力民生持有安井食品股份的变动，不触及要约收购。本次权益变动完成后，安井食品的实际控制人由章高路先生变更为一致行动人杭建英女士和陆秋文女士。

✦ 8. 中元股份（300018）

公司董事长徐军红与公司董事窦宝成于2023年8月18日签署了《公司股权转让协议》，徐军红将其持有的洛阳华世新能源科技有限公司（以下简称“洛阳华世”）66%股权转让给窦宝成，股权转让后，窦宝成持有洛阳华世100%的股权。洛阳华世股权转让已于2023年8月29日办理股东信息工商变更登记。自2023年8月29日起，徐军红不再是公司实际控制人。

公司原实际控制人尹健、卢春明、邓志刚、王永业、张小波、尹力光、刘屹、陈志兵八位一致行动人（以下简称“原实际控制人”）通知洛阳华世解除《表决权委托协议》，撤销表决权委托，将委托的公司99,549,997股股份（占公司总股本的20.70%）的表决权收回自己行使。上述委托投票表决权收回后，公司实际控制人变更为原实际控制人，即尹健、卢春明、邓志刚、王永业、张小波、尹力光、刘屹、陈志兵八位一致行动人。

✦ 9. 佛慈制药（002644）

2023年7月30日，兰州市国资委作出《关于将兰州国资投资（控股）建设集团有限公司（以下简称“兰州国投”）持有的兰州佛慈医药产业发展集团有限公司84.16%国有股权无偿划转至市国资委相关事宜的批复》（兰国资产权〔2023〕185号），同意将兰州国投所持佛慈集团股权全部无偿划转至兰州市国资委持有，兰州国投与甘肃国投签署的《兰州佛慈医药产业发展集团有限公司股权收购项目之投资框架协议》继续由兰州市国资委履行。2023年8月2日，兰州市国资委与兰州国投签署了《兰州佛慈医药产业发展集团有限公司股权无偿划转协议》。甘肃国投与兰州市国资委及佛慈集团其他四名股东签署了附生效条件的《兰州佛慈医药产业发展集团有限公司股权收购协议》。

2023年9月14日，甘肃国投收到甘肃省国资委出具的《关于甘肃省国有资产投资集团有限公司收购兰州佛慈医药产业发展集团有限公司100%股权暨间接受购上市公司兰州佛慈制药股份有限公司控股权的批复》（甘国资发资本〔2023〕145号），“原则同意甘肃国投集团通过收购兰州佛慈医药产业发展集团有限公司100%股权间接受让佛慈制药控股权的整体方案”。

2023年9月15日，兰州国投将其持有的佛慈集团84.16%国有股权无偿划转至兰州市国资委事项完成工商变更登记手续。同日，甘肃国投收购兰州市国资委以及兰州城乡发展

建设基金（有限合伙）、兰州科技产业发展投资基金（有限合伙）、兰州科技创新创业风险投资基金（有限合伙）、兰州重点产业知识产权运营基金（有限合伙）持有的佛慈集团100%股权事项完成工商变更登记手续和股权交割。甘肃国投成为佛慈集团100%控股股东，间接控制公司已发行股份的61.63%，公司实际控制人由兰州市国资委变更为甘肃省国资委。

✦ 10. 翔丰华（300890）

周鹏伟先生、钟英浩女士于2023年9月14日向公司董事会提交了《关于一致行动人协议到期不再续签的告知函》。二人同意并确认：《一致行动人协议》到期后不再续签，二人的一致行动关系于2023年9月16日起解除。一致行动关系解除后，二人所持有的公司股份不再合并计算。同时，根据公司当前股权分布及二人自愿作出的承诺，公司的实际控制人由周鹏伟先生、钟英浩女士共同控制变更为周鹏伟先生。

✦ 11. 华西股份（000936）

2023年7月19日，江苏华西村股份有限公司（以下简称“公司”）实际控制人江阴市华士镇华西新市村村民委员会（以下简称“华西村委会”）与江阴联华优化调整产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“联华基金”）签署了《关于江苏华西集团有限公司股权转让协议》，华西村委会拟将其持有的江苏华西集团有限公司（以下简称“华西集团”）80%股权转让给联华基金。

近日，公司接到控股股东华西集团函告，华西集团已在江阴市行政审批局完成了股东信息等变更登记手续：华西村委会已将其持有的华西集团80%的股权转让给联华基金，同时，江阴市华西社区服务中心将其持有的华西集团0.10%的股权转让给华西村委会。上述变更事项完成后，华西集团仍为公司控股股东，公司实际控制人由华西村委会变更为江阴市国资办。

✦ 12. 巨星农牧（603477）

2023年8月7日，乐山巨星农牧股份有限公司（以下简称“公司”）控股股东四川和邦投资集团有限公司（以下简称“和邦集团”）与四川巨星企业集团有限公司（以下简称“巨星集团”）签署了《股份转让协议》，拟将其持有的26,000,000股（占公司总股本比例的5.14%）公司股份转让给巨星集团，每股转让价格为27.67元，转让总价款为719,420,000.00元人民币（以下简称“本次权益变动”）。

本次权益变动前，和邦集团及其一致行动人贺正刚先生（和邦集团实际控制人）合计持有公司150,864,123股股票，持股比例为29.81%，和邦集团为公司控股股东，贺正刚先生为公司实际控制人。本次权益变动后，贺正刚先生及和邦集团合计持有的上市公司股票数量为124,864,123股，持股比例下降至24.67%。

本次权益变动前，巨星集团及其一致行动人持有上市公司123,568,238股股票，持股比例为24.42%。本次权益变动后，巨星集团及其一致行动人持有上市公司的股份数量将增加至149,568,238股，持股比例将增至29.55%。

本次权益变动已完成，公司控制权已变更，巨星集团成为公司控股股东，唐光跃先生成为公司实际控制人。。

2023年9月21日公司收到巨星集团通知，本次权益变动的股份过户登记手续已办理完成，取得了中国证券登记结算有限责任公司出具的《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》，过户日期为2023年9月20日，股份性质为无限售流通股。

✦ 本表中的标的股份比例、交易对价均取小数点后两位，四舍五入。

(五) 上市公司债券市场动态

✦ 2023年9月，新增上市公司债券发行案例51家，具体情况如下：

公司简称/股票代码	所属行业	主营业务	融资品种	融资规模(亿元)
科华数据(002335)	电气机械及器材制造业	公司主要从事UPS电源以及配套产品的设计、生产、销售和服务。	可转换公司债券	14.92
力诺特玻(301188)	非金属矿物制品制造业	公司主要从事特种玻璃的研发、生产与销售。	可转换公司债券	5
申万宏源(000166)	资本市场服务	公司主要从事投资管理、实业投资、股权投资、投资咨询、房屋租赁等。	公司债	20
江南水务(601199)	水的生产和供应业	公司主要从事自来水的制售、自来水排水及相关水处理业务。	公司债	6
华数传媒(000156)	信息传输、软件和信息技术服务业	公司主要从事杭州地区有线电视网络及全国范围内新媒体业务。	超短期融资券	5
桐昆股份(601233)	化学纤维制造业	公司主要从事涤纶长丝的研发、生产和销售。	超短期融资券	5
康恩贝(600572)	医药制造业	公司主要从事现代中药和天然植物药产品的研制、生产和销售。	超短期融资券	2
国金证券(600109)	资本市场服务	公司主要从事证券业务、证券投资基金托管、证券投资基金销售服务。	短期融资券	10
浙商证券(601878)	资本市场服务	公司主要从事证券业务、证券投资基金托管。	短期融资券	10
中化岩土(002542)	土木工程建筑业	公司主要从事岩土工程、市政工程、机场工程、地下工程、工程咨询、工程监理。	中期票据	5
申万宏源(000166)	资本市场服务	公司主要从事企业金融、个人金融、机构服务及交易、投资管理。	公司债	24
广发证券(000776)	资本市场服务	公司主要从事投资银行业务、财富管理业务、交易及机构业务和投资管理业务。	公司债	20
城发环境(000885)	生态保护和环境治理业、道路运输业	公司主要从事固体废弃物处理及环卫、环保方案集成服务、水处理等环保业务的投资、建设及运营，以及高速公路运营。	短期公司债	25
东吴证券(601555)	资本市场服务	公司主要从事证券经纪、投资银行及自营业务。	短期融资券	10
西部证券(002673)	资本市场服务	公司主要从事经纪、自营、投资银行业务。	短期融资券	22
浙江龙盛(600352)	化学原料和化学制品制造业	公司主要从事染料、助剂、中间体的生产和销售。	超短期融资券(科创票据)	5

公司简称/股票代码	所属行业	主营业务	融资品种	融资规模(亿元)
上海电力(600021)	电力、热力生产和供应业	公司主要从事火力发电厂的运营,向用户提供电力和热力产品。	超短期融资券	10
深圳燃气(601139)	燃气生产和供应业	公司主要从事深圳市管道燃气供应、液化石油气批发、瓶装液化石油气零售、燃气投资业务。	超短期融资券	15
深高速(600548)	道路运输业	公司主要从事建设、经营及管理收费公路项目。	中期票据	10
菲达环保(600526)	生态保护和环境治理业	公司主营业务是大气污染治理及国内环保水务。	中期票据	2
博俊科技(300926)	汽车制造业	公司主要从事汽车精密零部件和精密模具的研发、设计、生产和销售。	公司债	5
中国银河(601881)	资本市场服务	公司主要从事财富管理业务、投资银行业务、机构业务、国际业务、投资交易业务和其他母子一体化业务。	公司债	50
赛特新材(688398)	非金属矿物制品业	公司主要从事真空绝热板(VIP)的研发、生产和销售。	公司债	4.42
浙江龙盛(600352)	化学原料和化学制品制造业	公司目前主营以染料、助剂为主的纺织用化学品业务和以间苯二胺、间苯二酚为主的中间体业务。	超短期融资券	3
上海电力(600021)	电力、热力生产和供应业	公司主要从事发电厂的开发、运营和管理。	超短期融资券	20
长城证券(002939)	资本市场服务	公司主要从事财富管理业务、投资银行业务、资产管理业务、证券投资及交易业务。	短期融资券	10
河钢股份(000709)	黑色金属冶炼和压延加工业	公司拥有世界钢铁行业领先的工艺技术装备,具备进口钢材国产化、高端产品升级换代的强大基础,具备年产3000万吨的精品钢材生产能力。	永续中期票据	10
金融街(000402)	房地产业	公司主要从事房地产开发,销售商品房;物业管理。	公司债	9.00
盟升电子(688311)	计算机、通信和其他电子设备制造业	公司主要从事卫星应用技术领域相关产品的研发及制造。	公司债	3.00
华懋科技(603306)	汽车制造业	公司属于汽车被动安全领域新材料科技企业。	公司债	10.50
西部证券(002673)	金融业	公司主要从事经纪业务、自营业务、投资银行业务。	公司债	6.00
九典制药(300705)	医药制造业	公司主要从事医药产品的研发、生产和销售。	公司债	3.60

公司简称/股票代码	所属行业	主营业务	融资品种	融资规模(亿元)
申万宏源(000166)	金融业	公司主要从事经纪业务、自营业务、投资银行业务。	公司债	49.00
武商集团(000501)	批发和零售业	公司主要从事购物中心及超市业态的商品销售业务。	超短期融资券	5.00
东百集团(600693)	批发和零售业	公司系一家现代生活消费和物流领域的基础设施提供商和运营商。	超短期融资券	1.00
赣粤高速(600269)	道路运输业	公司主营业务包括高速公路运营、智慧交通、实业投资和金融投资。	超短期融资券	15.00
浙江龙盛(600352)	化学原料和化学制品制造业	公司主要从事染料、助剂为主的纺织用化学品业务。	超短期融资券	5.00
国金证券(600109)	金融业	公司主要从事证券投资基金托管;证券投资基金销售服务。	短期融资券	15.00
东吴证券(601555)	金融业	公司主要从事经纪及财富管理业务、投资银行业务、投资与交易业务。	短期融资券	20.00
红塔证券(601236)	金融业	公司主要从事财富管理业务板块、自营投资业务板块以及机构服务业务。	短期融资券	4.00
浙商证券(601878)	金融业	公司主营业务包括证券经纪;证券投资咨询;与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问;证券承销与保荐;证券自营;融资融券;证券投资基金代销;为期货公司提供中间介绍业务;代销金融产品;证券投资基金托管;中国证监会批准的其他业务。	短期融资券	10.00
中国银河(601881)	金融业	公司主要从事财富管理业务、投资银行业务、机构业务、国际业务。	短期融资券	40.00
长城证券(002939)	金融业	公司主要从事财富管理业务、投资银行业务、资产管理业务、证券投资及交易业务。	短期融资券	10.00
中泰证券(600918)	金融业	公司主要从事投资银行业务、财富管理业务、机构业务、投资业务、信用业务。	短期融资券	30.00
中银证券(601696)	金融业	公司主要从事机构金融与交易、财富管理、投资管理等。	短期融资券	5.00
宇邦新材(301266)	电气机械和器材制造业	公司主要从事硅棒制造业务。	公司债	5.00
运机集团(001288)	通用设备制造业	公司主要从事以带式输送机为主的节能环保型输送机械成套设备的研发、设计、生产和销售。	公司债	7.30
第一创业(002797)	金融业	公司主要从事向个人、机构客户提供全方位的金融产品和服务,并从事相关金融产品的自营投资与交易业务。	公司债	8.00

公司简称/股票代码	所属行业	主营业务	融资品种	融资规模(亿元)
浙江建投(002761)	建筑业	公司主要从事建筑施工业务,同时从事与建筑主业产业链相配套的工业制造及工程服务等业务。	公司债	3.70
浙江龙盛(600352)	化学原料和化学制品制造业	公司主要从事染料、助剂为主的纺织用化学品业务。	超短期融资券	3.00
光明地产(600708)	房地产业	公司主营业务包括房地产综合开发经营、冷链物流产业链。	中期票据	5.00

二. 监管动态

(一) 市场主体⁶监管动态

✦ 2023年9月,存在192例市场主体被中国证监会及其派出机构、交易所等监管部门处以行政处罚或采取监管措施的情况,具体情况如下:

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
动力源(600405)及其时任董事长何振亚、时任总经理何昕、时任财务负责人兼董事会秘书胡一元、时任独立董事兼审计委员会召集人许国艺	动力源披露2022年年度业绩预盈公告后披露业绩预告更正公告,但公司实际归母净利润、扣非后归母净利润与预告金额发生盈亏方向变化,差异幅度分别达253.85%、330.16%,影响了投资者的合理预期。且动力源更正公告披露不及时。上海证券交易所对动力源及时任董事长何振亚、时任总经理何昕、时任财务负责人兼董事会秘书胡一元、时任独立董事兼审计委员会召集人许国艺予以通报批评。	《上海证券交易所股票上市规则》第2.1.1、2.1.2、2.1.4、4.3.1、4.3.5、4.3.8、4.4.2、5.1.4、5.1.5、5.1.10条	上市公司应当严格遵守法律法规的规定,规范运作、认真、及时履行信息披露义务;董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度;有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。

⁶ 指参与资本市场发行、交易、投资的主体,包括但不限于股票和债券的发行人、投资人以及股票和债券发行人的董事、监事、高级管理人员、内幕信息知情人等。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
安博通 (688168) 及其时任董事长兼总经理钟竹、时任财务总监夏振富、时任独立董事兼审计委员会召集人饶艳超、时任董事会秘书但晨	安博通业绩预告信息披露不准确，实际业绩与预告业绩归母净利润、扣非净利润的差异幅度分别为 946.21%、139.37%，且归母净利润由正转负。上海证券交易所对安博通及时任董事长兼总经理钟竹、时任财务总监夏振富、时任独立董事兼审计委员会召集人饶艳超、时任董事会秘书但晨予以通报批评。	《科创板股票上市规则》) 第 4.2.1、4.2.4、4.2.5、4.2.8、5.1.2、5.1.4、6.2.4、14.2.3、14.2.5 条	上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
惠威科技 (002888) 董事长 HONGBO YAO	HONGBO YAO 于惠威科技《2022 年年度报告》披露前三十日内减持惠威科技股票 47.77 万股，占惠威科技总股本的比例为 0.32%，成交金额为 749.03 万元。深圳证券交易所对 HONGBO YAO 给予通报批评的处分。	深圳证券交易所《股票上市规则（2023 年修订）》第 1.4、3.4.1、13.2.3 条，《上市公司自律监管指引第 10 号——股份变动管理》第十三条，《上市公司自律监管指引第 12 号——纪律处分实施标准》第三十六条	上市公司股东应加强本人的证券市场法律法规学习，严格规范减持行为，杜绝发生此类违法行为。	中介机构应对该类问题充分提示，加强关于合规减持问题的法律法规及业务规则的辅导培训。
海陆重工 (002255) 及其实际控制人、董事长徐元生、董事会秘书张郭一	海陆重工实际控制人与李某于 2016 年 7 月，就公司控制权转让事宜签订了《投资合作框架协议》，对公司股份和控制权转让、相关资产重组等事项进行约定。此后又先后签订了 3 份补充	深圳证券交易所《股票上市规则（2014 年修订）》第 1.4、2.1、3.1.5、7.3、11.11.4、17.2、17.3 条，《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 1.4、3.1.5、3.2.2、17.4 条，	上市公司控股股东及上市公司应当严格遵守法律法规的规定，认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>协议。徐元生在签订前述协议时未及时告知公司相关事宜，但于2019年7月-8月期间向公司董事会秘书张郭一告知了协议相关事项，海陆重工未按照规定披露控制权转让相关的重大事项。</p> <p>深圳证券交易所对苏州海陆重工及其董事会秘书张郭一给予通报批评的处分；对海陆重工实际控制人、董事长徐元生给予公开谴责的处分。</p>	<p>《上市公司自律监管指引第12号——纪律处分实施标准》第十九条、第二十二条</p>	<p>及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。</p>	<p>务人切实履行信息披露义务。</p>
<p>*ST目药(600671)及其时任董事长(代董事会秘书、财务负责人)李峰、时任总经理刘波、时任独立董事暨审计委员会召集人盖永梅</p>	<p>*ST目药2022年年度业绩预亏公告中预计净资产为正值，但实际净资产为负值，业绩预告不准确，公司股票因此被实施退市风险警示，情节严重。同时，公司迟至2023年4月20日才披露业绩预告更正公告，更正公告披露不及时。</p> <p>上海证券交易所对*ST天目及及时任董事长(代董事会秘书、财务负责人)李峰、时任总经理刘波、时任独立董事暨审计委员会召集人盖永梅予以公开谴责。</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则》第2.1.1条、2.1.2、2.1.4、4.3.1、4.3.5、4.3.8、4.4.2、5.1.4、5.1.5、5.1.10、13.2.3条</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
<p>ST奥康(603001)关</p>	<p>ST奥康对于资金占用行为，未履行</p>	<p>《上市公司监管指引第8号</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
关联方奥康集团有限公司及其实际控制人暨时任董事长王振滔、时任总裁王进权、时任副总裁王晨、时任财务总监兼董事会秘书翁衡	信息披露义务。公司发生关联方资金占用且未及时披露，定期报告财务数据披露不准确。公司关联方奥康集团通过公司经销商和合营方向公司借款的方式，违规占用公司资金，公司实际控制人暨时任董事长王振滔违反诚实信用原则，利用其对公司的控制地位损害公司独立性，致使占用行为的发生，侵害上市公司利益。 上海证券交易所对ST奥康、关联方奥康集团有限公司及实际控制人暨时任董事长王振滔、时任总裁王进权、时任副总裁王晨、时任财务总监兼董事会秘书翁衡予以通报批评。	——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》第五条，《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》以及《上海证券交易所股票上市规则(2023年2月修订)》第1.4、2.1.1、2.1.2、2.1.4、2.1.6、4.3.1、4.3.5、4.4.2、13.2.3条	的规定，规范运作、认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。	敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
盛屯矿业(600711)及其时任董事长张振鹏、时任总裁周贤锦、时任财务总监翁雄、时任董事会秘书卢乐乐、时任独立董事兼审计委员会召集人涂连东	盛屯矿业业绩预告公告中预计年度盈利，但实际业绩与预告业绩相比发生盈亏方向变化，实际的归母净利润、扣非后归母净利润与预告金额差异幅度分别达259.23%、211.05%，业绩预告披露不准确，影响了投资者的合理预期。同时，公司迟至2023年3月25日才发布业绩预告更	《上海证券交易所股票上市规则(2023年2月修订)》第2.1.1、2.1.2、4.3.1、4.3.5、4.3.8、4.4.2、5.1.4、5.1.5、5.1.10、13.2.3条	上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>正公告，更正公告披露不及时。</p> <p>上海证券交易所对盛屯矿业及时任董事长张振鹏、时任总裁周贤锦、时任财务总监翁雄、时任董事会秘书卢乐乐、时任独立董事兼审计委员会召集人涂连东予以通报批评。</p>			
<p>海伦哲 (300201) 及其时任副董事长杨娅、时任董事长丁剑平、时任总经理尹亚平、时任副总经理田志宝，时任董事会秘书、财务总监栗沛思</p>	<p>海伦哲子公司制作虚假生产、出库及物流等业务资料，通过深圳市爱喜德科技有限公司、黎某、曹某华等银行账户进行资金流转，形成造假业务闭环，进而虚增各期收入和利润，导致海伦哲 2016 年至 2019 年年度报告存在虚假记载。</p> <p>深圳证券交易所对海伦哲及其时任副董事长杨娅、时任董事长丁剑平、时任总经理尹亚平、时任副总经理田志宝，时任董事会秘书、财务总监栗沛思给予公开谴责的处分；对时任副董事长杨娅给予公开认定五年不适合担任上市公司董事、监事、高级管理人员的处分。</p>	<p>《创业板股票上市规则(2018年11月修订)》第1.4、2.1、2.2、3.1.5、3.2.2、16.2、16.3、16.4条，《上市公司自律监管指引第12号——纪律处分实施标准》第九条、第十五条</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
<p>高澜股份 (300499) 股东高荣荣</p>	<p>高荣荣违反承诺未提前3个交易日公告减持计划，直接</p>	<p>《中华人民共和国证券法》第三十六条，《上</p>	<p>上市公司股东应加强本人的证券市场法律法规学</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，加强关于合规减持问</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>通过深圳证券交易所集中竞价交易方式减持高澜股份股票 213.53 万股，占公司股份总额的 0.7%。</p> <p>中国证券监督管理委员会广东监管局决定对高荣荣采取出具警示函的行政监管措施。</p>	<p>《上市公司信息披露管理办法》第三条、第五十二条，《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》第三条、第十四条</p>	<p>习，严格规范减持行为，杜绝发生此类违法行为。</p>	<p>题的法律法规及业务规则的辅导培训。</p>
<p>科翔股份 (300903) 高级管理人员程剑</p>	<p>公司副总经理程剑于 2023 年 1 月 31 日通过深圳证券交易所集中竞价交易方式减持科翔股份股票 31,747 股，程剑未按规定在股票卖出 15 个交易日前预先披露减持计划。</p> <p>中国证券监督管理委员会广东监管局决定对程剑采取出具警示函的行政监管措施。</p>	<p>《中华人民共和国证券法》第三十六条，《上市公司信息披露管理办法》第三条、第五十二条，《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》第八条、第十四条</p>	<p>上市公司股东应加强本人的证券市场法律法规学习，严格规范减持行为，杜绝发生此类违法行为。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，加强关于合规减持问题的法律法规及业务规则的辅导培训。</p>
<p>九州通 (600998)</p>	<p>九州通在 2019 年向证监会申请非公开发行优先股时就证监会问询的发行人具有房地产开发资质的子公司开发建设了九州通健康城等项目问题作出陈述说明，2020 年 4 月 8 日，发行人已就本次非公开发行优先股取得证监会核准批复。但九州通在取得上述核准批复后至 2022 年末，在健康城项目存在对社会公众</p>	<p>《上市公司证券发行管理办法（2020 年修订）》第四条，《上海证券交易所股票上市规则（2022 年 1 月修订）》第 1.4、2.1.1、13.2.1、13.2.2 条</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度，切实履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>出售的情况，涉及销售面积 4,572 平方米、销售金额 6,200 万元，与申报前曾作出的陈述说明明显不符，导致相关信息披露不真实、不准确。</p> <p>上海证券交易所上市审核中心对九州通予以监管警示。</p>			
<p>山石网科 (688030) 及其时任董事长兼总经理罗东平、时任财务负责人尚喜鹤、时任独立董事兼审计委员会召集人陈伟、时任董事会秘书唐琰</p>	<p>山石网科 2022 年度归母净利润为负，同比由盈转亏，公司应当根据相关规则在 2022 年会计年度结束后一个月内，及时、准确地披露业绩预告，以明确市场预期，但公司未按规定披露业绩预告。</p> <p>上海证券交易所对山石网科及时任董事长兼总经理罗东平、时任财务负责人尚喜鹤、时任独立董事兼审计委员会召集人陈伟予以通报批评。</p> <p>上海证券交易所科创板公司管理部对公司时任董事会秘书唐琰予以监管警示。</p>	<p>《上海证券交易所科创板股票上市规则》第 4.2.1、4.2.4、4.2.5、4.2.8 条、5.1.2、6.2.1、14.2.2、14.2.3、14.2.5 条</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
<p>三星新材 (603578) 时任董事兼董事会秘书常旭、杨金娣</p>	<p>在内幕信息敏感期内，公司时任董事兼董事会秘书常旭控制“沈振华”“项秀福”买入“三星新材”股份。在内幕信息敏感期内，杨金娣作为三星新材人</p>	<p>《中华人民共和国证券法》第五十条、第五十三条第一款、第一百九十一条</p>	<p>上市公司董事、监事、高级管理人员及内幕信息知情人应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，杜绝此类违</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，敦促上市公司董事、监事、高级管理人员及相关人员加强对证券业务法律法规、信息披露相关规则及董监高履职</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>事部职工，与内幕信息知情人联络接触，从事与该内幕信息有关的证券交易，其证券交易活动与内幕信息高度吻合，且杨金娣不能作出合理说明或者提供证据排除其存在利用内幕信息从事相关证券交易活动。</p> <p>中国证券监督管理委员会浙江监管局对常旭、杨金娣处以50万元罚款。</p>		<p>法行为的再次发生。</p>	<p>规范的学习，强化其合规意识。</p>
<p>宜净环保(839080)及其董事长兼总经理潘德扣、董事会秘书兼财务总监唐闻龙</p>	<p>宜净环保未按期披露2022年年度报告。</p> <p>中国证券监督管理委员会海南监管局决定对宜净环保、董事长兼总经理潘德扣、董事会秘书兼财务总监唐闻龙采取出具警示函的行政监管措施，并记入资本市场诚信档案数据库。</p>	<p>《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十二条、第二十九条、第四十五条</p>	<p>非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>
<p>ST凌志股(831725)及其公司董事长闫洪志、董事会秘书尹美兰</p>	<p>ST凌志股未按规定披露2022年年度报告。</p> <p>中国证券监督管理委员会内蒙古监管局决定对ST凌志股及其董事长闫洪志、董事会秘书尹美兰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>	<p>《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十二条、第二十九条、第四十五条，《非上市公司监督管理办法》第二十一条第一款、第七十二条</p>	<p>非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>
<p>ST贵人(603555)及</p>	<p>ST贵人于2023年1月19日披露的2</p>	<p>《上市公司信</p>	<p>息披露管理办</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
其时任董事长李志华、总经理林思萍、财务总监周文凤	022 年度业绩预告信息披露不准确。中国证券监督管理委员会福建监管局决定对 ST 贵人及其时任董事长李志华、总经理林思萍、财务总监周文凤采取出具警示函的行政监管措施。	《证券法》第三条、第四条、第五十一条、第五十二条第（三）项	的规定，规范运作、认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。	敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
皖创环保（870801）及其董事长孙日南、董事会秘书兼财务负责人丁云云	皖创环保在申请公开发行并上市过程中经问询后进行会计差错更正，将特许经营权核算模式由金融资产调整为无形资产，不符合发行上市申请文件和信息披露应当真实、准确、完整的要求。北京证券交易所对皖创环保及其董事长孙日南、董事会秘书兼财务负责人丁云云采取出具警示函的自律监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。	《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市审核规则》第二十条、第二十一条，《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 46 号——北京证券交易所公司招股说明书》第五条，《北京证券交易所自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条	拟上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。拟上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促拟上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
亿安天下（870849）及其时任董事长王雪芳、时任总经理李红明、时任董事会秘书隋丹	亿安天下未对关联交易履行相应的审议程序，也未及时履行信息披露义务。中国证券监督管理委员会北京监管局决定对亿安天下及其时任董事长王雪芳、时任总经理李红明、时任董事会秘书隋丹采取出具	《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第 161 号）第十三条、第二十一条、第六十七条，《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第 190 号）第十三条、第二	非上市公众公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公众公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公众公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	警示函的行政监管措施。	十一条、第六十一条		
希德电子(833477)及其实际控制人张恒	<p>希德电子实际控制人张恒与陕西高端装备制造敦明投资基金合伙企业(有限合伙)和宁波梅山保税港区九州纵横轨道交通产业投资合伙企业(有限合伙)签订了《〈股票发行认购协议〉之补充协议》，涉及赎回权条款、反稀释权条款等禁止性特殊投资条款，且签署该等协议未依法履行公司审议和披露义务。希德电子作为被投资企业在前述协议上加盖了公章。</p> <p>中国证券监督管理委员会陕西监管局决定对希德电子及其实际控制人张恒采取出具警示函的监督管理措施。</p>	《非上市公司监督管理办法(2013年修订)》第二十条、第四十七条、第六十二条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
远兴能源(000683)及其董事长宋为免	<p>远兴能源未及时披露乌审旗国有资产投资经营有限责任公司提起对公司参股子公司乌审旗蒙大矿业有限责任公司补缴探矿权转让价款的诉讼进展，亦未在相关定期报告中提及该诉讼。</p> <p>中国证券监督管理委员会内蒙古监管局对远兴能源采取出具警示函的监管措施，并记入证券</p>	《上市公司信息披露管理办法》第三条第一款、第四条，第十四条第(八)项、第二十二条款第二款第(一)项及第二十六条款第二款、第三十三条款第一款、第五十一条、第五十二条	上市公司董事、监事、高级管理人员应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，杜绝此类违法行为的再次发生。	中介机构应对该类问题充分提示，敦促上市公司董事、监事、高级管理人员加强对证券业务法律法规、信息披露相关规则及董监高履职规范的学习，强化其合规意识。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	期货市场诚信档案。 中国证券监督管理委员会内蒙古监管局决定对宋为免采取监管谈话的监管措施，并将相关违规行为记入诚信档案。			
ST 大家 (872584)	ST 大家未披露 2022 年年度报告。 中国证券监督管理委员会浙江监管局决定对浙江大家食品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。	《非上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 191 号）第十二条、第四十五条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
仁盈科技 (833201) 及其时任董事长、信息披露事务负责人陈骧	仁盈科技未披露 2022 年年度报告。 中国证券监督管理委员会浙江监管局决定对仁盈科技及其时任董事长、信息披露事务负责人陈骧分别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。	《非上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 191 号）第五、十二条、第四十五条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。 非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
元本检测 (833617) 及其时任董事长曾章海、时任信息披露事务负责人潘快乐	元本检测未披露 2022 年年度报告。 中国证券监督管理委员会浙江监管局决定对元本检测及其时任董事长曾章海、时任信息披露事务负责人潘快乐分别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。	《非上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 191 号）第五条、第四十五条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。 非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
天祥集团 (870643) 及其时任董事长胡刚锋、时任信息披露事务负责人宋红宇	天祥集团未披露 2022 年年度报告。中国证券监督管理委员会浙江监管局决定对天祥集团及其时任董事长胡刚锋、时任信息披露事务负责人宋红宇分别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。	《非上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 191 号）第五条、第十二条、第四十五条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
森远股份 (300210) 及其总经理孙斌武、财务总监张松、2016 年 2 月至 2020 年 5 月时任公司董事长齐广田、2020 年 5 月至 2022 年 3 月时任公司董事长项新波	森远股份于 2019 年将烟台海德汽车有限公司不具备商业实质的收入，计入营业收入。森远股份全面决策 7 家公司的融资活动，但未将其纳入合并范围。森远股份上述行为导致公司 2018 年、2019 年、2020 年、2021 年披露不准确。中国证券监督管理委员会辽宁监管局决定对森远股份及其总经理孙斌武、财务总监张松、时任公司董事长齐广田、时任公司董事长项新波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。	《企业会计准则——基本准则》第十二条，《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第二条、第七条，《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 40 号）第二条第一款、第五十八条第三款、第五十九条第三项，《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号）第三条第一款、第五十一条第三款、第五十二条第三项	上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
惠伦晶体 (300460) 高级管理人员姜健伟	姜健伟于 2023 年 2 月 1 日至 2 月 16 日通过深圳证券交易所集中竞价交易方式减持惠伦晶体股票 8.5 万股，减持数量超出姜健伟所持	《中华人民共和国公司法》第一百四十一条，《中华人民共和国证券法》第三十六条，《上市公司信息披	上市公司董事、监事、高级管理人员应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，杜绝此类违	中介机构应对该类问题充分提示，敦促上市公司董事、监事、高级管理人员加强对证券业务法律法规、信息披露相关规则及董监

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>惠伦晶体股票总数的 25%，也超出姜健伟 2022 年 12 月 27 日预先披露的计划减持数。</p> <p>中国证券监督管理委员会广东监管局决定对姜健伟采取出具警示函的监管措施。</p>	<p>《露管理办法》第三条、第五十二条，《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》第八条、第十四条</p>	<p>法行为的再次发生。</p>	<p>高履职规范的学习，强化其合规意识。</p>
<p>皇台酒业 (000995) 及其董事长赵海峰、总经理代继陈、财务总监魏万栋、副总经理陈兵、时任董秘段文新</p>	<p>2022 年公司通过供应商泸州市巴舟酒类销售有限责任公司采购的基酒由公司副总经理、总工程师陈兵实际控制的公司供应，涉及金额 1,301.64 万元。2022 年公司向陕西青山绿水酒业有限公司销售酒类产品，涉及金额 350.69 万元，青山绿水由公司控股股东甘肃盛达集团有限公司的关联方长安盛达实业有限责任公司实际控制，为公司关联方。皇台酒业未履行以上关联交易的审议程序及披露义务。</p> <p>中国证券监督管理委员会甘肃监管局决定对皇台酒业采取责令改正的监管措施，并记入证券市场诚信档案。</p>	<p>《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号）第三条第一款、第四十一条、第五十一条、第五十二条</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
<p>美特安全 (833489) 及其董事长兼总经理王文江、</p>	<p>美特安全未在 2022 年会计年度结束之日起四个月内披露年度报告。</p>	<p>《非上市公众公司信息披露管理办法》第十二条、第四十五</p>	<p>非上市公众公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公众公司及相关信息披露</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
董事会秘书杨吉	中国证券监督管理委员会新疆监管局决定对美特安全及其董事长兼总经理王文江、董事会秘书杨吉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。	《非上市公司监督管理办法》第十三条、第十四条、第二十一条、第七十二条	运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	义务人切实、及时履行信息披露义务。
R 刚泰 (400097) 及其董事长邓庆生	R 刚泰作为公司债券发行人未及时披露 2022 年年度报告。中国证券监督管理委员会甘肃监管局决定对 R 刚泰及其董事长邓庆生采取出具警示函的监督管理措施。	《公司债券信息披露管理办法》第十六条，《公司债券发行与交易管理办法》第四条、第五十条、第五十一条第一款、第六十八条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
远鹏科技 (837254) 及其董事长兼总经理左鹏强、董事会秘书柳林	远鹏科技未按规定披露 2022 年年度报告。中国证券监督管理委员会甘肃监管局决定对远鹏科技及其董事长兼总经理左鹏强、董事会秘书柳林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。	《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十一条、第十二条、第四十五条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
人为峰 (835300) 及其董事长兼总经理方敬群、时任董事、副总经理肖妙如、时任董事会秘书李浩繁	人为峰未按规定披露 2022 年年度报告。中国证券监督管理委员会甘肃监管局决定对人为峰及其董事长兼总经理方敬群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。	《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十一条、第十二条、第四十五条；《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 1.4、1.5、6.1、6.2、6.3 条，《全	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	因公司未在临时报告及定期报告中披露股份代持及股权结构情况。全国股转公司给予甘肃人为峰药业股份有限公司及其董事长兼总经理方敬群公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案；给予时任董事、副总经理肖妙如、时任董事会秘书李浩繁通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。	国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则(试行)》第四条，《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条、第三十七条		
凯凯科技(872748)及其董事长兼总经理李恺、时任董事会秘书吴成秀	凯凯科技未按规定披露 2022 年年度报告。 中国证券监督管理委员会甘肃监管局决定对凯凯科技及其董事长兼总经理李恺、时任董事会秘书吴成秀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。	《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十一条、第十二条、第四十五条	非上市公众公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公众公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
电保姆(838987)及其董事长董春雷、董事会秘书杨时玲	电保姆未按规定披露 2022 年年度报告。 中国证券监督管理委员会甘肃监管局决定对电保姆及其董事长董春雷、董事会秘书杨时玲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。	《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十一条、第十二条、第四十五条	非上市公众公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公众公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
迅美节能 (839058) 及其董事长兼总经理段兢、董事会秘书张冉	迅美节能未按规定披露 2022 年年度报告。 中国证券监督管理委员会甘肃监管局决定对迅美节能及其董事长兼总经理段兢、董事会秘书张冉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。	《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十一条、第十二条、第四十五条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
神英科技 (873120) 及其时任董事长应光辉、时任信息披露事务负责人林耀宗	神英科技未披露 2022 年年度报告。 中国证券监督管理委员会浙江监管局决定对神英科技及其时任董事长应光辉、时任信息披露事务负责人林耀宗分别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。	《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十二条、第四十五条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
沐家家居 (871138) 及其时任董事长杨君、时任信息披露事务负责人卢仲贤	沐家家居未披露 2022 年年度报告。 中国证券监督管理委员会浙江监管局决定对沐家家居及其时任董事长杨君、时任信息披露事务负责人卢仲贤分别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。	《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十二条、第四十五条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
ST 弛达 (833240) 及其时任董事长张弛、时任信息披露事务负责人徐赞	ST 弛达未披露 2022 年年度报告。 中国证券监督管理委员会浙江监管局决定对 ST 弛达及其时任董事长张弛、时任信息披露	《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十二条、第四十五条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	事务负责人徐赞分别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。		董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	
宝隆科技(870390)及其时任董事长、信息披露事务负责人周智刚	宝隆科技未披露2022年年度报告。中国证券监督管理委员会浙江监管局决定对宝隆科技及其时任董事长、信息披露事务负责人周智刚分别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。	《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十二条、第四十五条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
喜悦娱乐(837073)及其时任董事长、信息披露事务负责人孙力	喜悦娱乐未披露2022年年度报告。中国证券监督管理委员会浙江监管局决定对喜悦娱乐及其时任董事长、信息披露事务负责人孙力分别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。	《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十二条、第四十五条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
ST温都猫(872439)及其时任董事长徐力、时任信息披露事务负责人徐丽霞	ST温都猫未披露2022年年度报告。中国证券监督管理委员会浙江监管局决定对ST温都猫及其时任董事长徐力、时任信息披露事务负责人徐丽霞分别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。	《非上市公司信息披露管理办法》第五条、第十二条、第四十五条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
利欧股份 (002131) 董 事长、副董 事长王相荣、王 壮利	王相荣、王壮利分 别作为利欧股份的 董事长、副董事长， 王相荣、王壮利母 亲颜素云股票账户 在 2023 年 3 月 22 日、24 日买入公司 股票，合计交易金 额 1,237,160 元，并 于 5 月 30 日卖出公 司股票，合计交易 金额 1,113,660 元， 违反短线交易相关 规定。 中国证券监督管理 委员会浙江监管局 决定对王相荣、王 壮利采取出具警示 函的监督管理措 施，并记入证券期 货市场诚信档案。	《中华人民共 和国证券法》第 四十四条	上市公司董事、 监事、高级管理 人员应当吸取教 训，加强证券市 场法律法规学 习，杜绝此类违 法行为的再次发 生。	中介机构应对该类 问题充分提示，敦 促上市公司董事、 监事、高级管理人 员加强对证券业务 法律法规、信息披 露相关规则及董监 高履职规范的学习， 强化其合规意识。
鹿草堂 (871729) 及 其董事长赵 楠、时任信息 披露事务负责 人钟清平	鹿草堂至今未披露 2022 年年度报告。 中国证券监督管理 委员会浙江监管局 决定对鹿草堂及其 董事长赵楠、时任 信息披露事务负责 人钟清平分别采取 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。	《非上市公众 公司信息披露 管理办法》第五 条、第十二条、 第四十五条	非上市公众公司 应当引以为戒， 严格按照法律、 法规的规定规范 运作，认真履行 信息披露义务。 非上市公众公司 董监高应当依法 依规履行忠实、 勤勉义务，督促 公司规范运作。	中介机构应对该类 问题充分提示，并 敦促非上市公众公 司及相关信息披露 义务人切实、及时 履行信息披露义 务。
特一药业 (002728) 股 东刘宇	刘宇通过大宗交易 方式从特一药业持 股 5% 以上大股东 许某某处买入特一 药业股份 420 万 股，前述股份转让 前，许某某持有特 一药业 1527.5 万 股，占特一药业总 股数的 6.894%。刘	《上市公司股 东、董监高减持 股份的若干规 定》第十一条， 《深圳证券交 易所上市公司 股东及董事、监 事、高级管理人 员减持股份实 施细则》第五条	上市公司股东应 加强本人的证券 市场法律法规学 习，严格规范减 持行为，杜绝发 生此类违法行 为。	中介机构应对该类 问题充分提示，告 知相关主体关于合 规减持的法律法规 及业务规则，同时 充分提示其审慎作 出承诺、严格履行 承诺。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>宇受让许某某所持股份后，于2022年11月9日至11日期间，通过集中竞价交易将上述股份全部卖出。</p> <p>中国证券监督管理委员会广东监管局决定对刘宇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。</p>	<p>第二款、第十四条</p>		
<p>山东环保（833778）及其时任实际控制人、董事长王彦洪、持股5%以上股东、时任董事会秘书刘雷、持股5%以上股东蒋衍武、时任副总经理陈金华、时任总工程师岳崇锋、时任监事李勇</p>	<p>山东环保2015年挂牌前拟设立员工持股平台，并与15名员工签订了《员工入股协议书》，员工入股资金通过银行转账方式，转入时任实际控制人、董事长王彦洪的个人账户，并由王彦洪统一转至公司账户。后公司于2015年10月21日挂牌时尚未完成持股平台的设立。2016年公司拟变更控股股东、实际控制人，经协商，公司与上述员工签署了《解除协议》，并由公司、王彦洪等返还员工入股款及利息。《解除协议》签订后，上述15名员工及其他2名员工分别与公司股东王彦洪、刘雷、蒋衍武签署《股权代持协议书》，约定以老股东代持的方式持有公司股份。</p>	<p>《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第1.4、1.5、6.1、6.2、6.3条，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》第四条，《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条、第三十七条</p>	<p>非上市公众公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。董监高、股东应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公众公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>上述行为构成股份代持，且公司未及时披露股份代持信息。</p> <p>全国股转公司给予挂牌公司山东环保、时任实际控制人、董事长王彦洪通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。</p> <p>全国股转公司监管执行部对持股5%以上股东、时任董事会秘书刘雷，持股5%以上股东蒋衍武，时任副总经理陈金华，时任总工程师岳崇锋，时任监事李勇采取出具警示函的自律监管措施。</p>			
励福环保（833572）及其实际控制人之一黄晓君、时任董事长黄健华	<p>励福环保实际控制人之一黄晓君委托股东陈德珍代为持有股份。励福环保未及时披露股份代持事宜。</p> <p>全国股转公司给予挂牌公司励福环保、黄晓君、黄健华通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。</p>	<p>《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第1.4、1.5、6.1、6.2、6.3条，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》第四条，《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条、第三十七条</p>	<p>非上市公众公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。董监高、股东应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公众公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>
启创环境（872515）及其控股股东、	<p>启创环境挂牌审查期间及挂牌时，存在股份代持，且未完全清理。控股股</p>	<p>《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第1.4、</p>	<p>非上市公众公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公众公</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
实际控制人、董事长许海民	东、实际控制人、董事长许海民参与股份代持，前述信息未及时披露。 全国股转公司给予启创环境及其控股股东、实际控制人、董事长许海民通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。	1.5、6.2、6.3条，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》第四条，《全国中小企业股份转让系统公开转让说明书内容与格式指引（试行）》第十一条，《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条、第三十七条	运作，认真履行信息披露义务。 非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	义务人切实、及时履行信息披露义务。
百正新材（831519）及其董事会秘书、财务负责人龚从及、时任财务负责人周定峰	百正新材发生关联交易未经事前审议并披露。 全国股转公司对董事会秘书、财务负责人龚从及、时任财务负责人周定峰采取出具警示函的自律监管措施。 因百正新材存在资金占用、关联交易、股份代持、实际控制人徐明强控制的其他公司存在与挂牌公司经营业务重合情形。全国股转公司给予百正新材、徐明强、徐幼材、徐培畅、陈枫婷通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第1.4、1.5条，《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条、第三十七条，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百条	非上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。 非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
铁岭新城（000809）及其董事长隋景	铁岭新城在《2022年年度报告》中披露经审计净利润为	《深圳证券交易所股票上市规则》第5.1.4	上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
宝、总经理张铁成、财务总监王洪海、董事会秘书迟峰	<p>亏损 3612 万元，与已经披露的业绩预告最大亏损数额偏离幅度达到 44%，公司未及时披露业绩预告更正公告说明具体差异及造成差异的原因。</p> <p>中国证券监督管理委员会辽宁监管局决定对铁岭新城及其董事长隋景宝、总经理张铁成、财务总监王洪海、董事会秘书迟峰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>	<p>条，《上市公司信息披露管理办法》第三条第一款、第十七条、五十一条第二款、第三款、第五十二条第三项</p>	<p>作、认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。</p>	<p>关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
*ST 亚振 (603389)	<p>*ST 亚振通过集中竞价和大宗交易的方式合计减持亚振家居股份有限公司。*ST 亚振及一致行动人合计减持亚振家居 5.04% 的股份，股权比例变动超过 5%，*ST 亚振未按规定及时履行报告、公告义务且未停止交易，直至 2023 年 5 月 18 日，才披露《简式权益变动报告书》。</p> <p>中国证券监督管理委员会江苏监管局对 *ST 亚振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>	<p>《上市公司收购管理办法》第十三条、第七十五条，《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》第三条、第十四条的规定</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度，切实履行信息披露义务。</p>
张清敏	<p>张清敏与内幕信息知情人刘某秋熟</p>	<p>《中华人民共和国证券法》第</p>	<p>上市公司内幕信息知情人应加强</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，敦</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>识，在内幕信息敏感期内买入正虹科技股票。</p> <p>中国证券监督管理委员会湖南监管局决定：没收张清敏违法所得 634,113.54 元，并处以 1,902,340.62 元罚款，共计罚没金额 2,536,454.16 元。</p>	<p>五十条、第一百九十一条</p>	<p>本人的证券市场法律法规学习，严格规范减持行为，杜绝发生此类违法行为。</p>	<p>促相关人员加强对证券业务法律法规、信息披露相关规则及规范的学习，强化其合规意识。</p>
<p>亿纬锂能 (300014) 及其董事长刘金成、总经理刘建华、董事会秘书及财务总监江敏</p>	<p>亿纬锂能与关联方曲靖市德枋亿纬有限公司、常州市贝特瑞新材料有限公司发生多笔关联交易，但未按规定及时履行关联交易审议程序和信息披露义务。</p> <p>中国证券监督管理委员会广东监管局决定对亿纬锂能及其董事长刘金成、总经理刘建华、董事会秘书及财务总监江敏采取出具警示函的行政监管措施。</p>	<p>《上市公司信息披露管理办法》第四条、第五十一条、第五十二条</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
<p>ST 三圣 (002742) 及其实际控制人潘先文时任董事长潘呈恭、项立平</p>	<p>ST 三圣未按规定披露与关联方共同借款事项、未及时披露关联方财务资助事项。</p> <p>中国证券监督管理委员会重庆监管局对三圣股份给予警告，并处以 100 万元的罚款；对潘先文给予警告，并处以 180 万元罚款，其中作为直接负责的主管人员处以 30</p>	<p>《中华人民共和国证券法》第一百九十七条第一款及第二款</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>万元罚款，作为实际控制人处以 150 万元罚款；同时对潘先文采取 5 年市场禁入措施，在禁入期间内，除不得继续在原机构从事证券业务、证券服务业务或者担任原证券发行人的董事、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、证券服务业务或者担任其他证券发行人的董事、监事、高级管理人员职务。对潘呈恭给予警告，并处以 50 万元罚款；对项立平给予警告，并处以 20 万元罚款。</p>			
<p>川清医化 (839196)</p>	<p>川清医化存在以下违法违规事实：D2023021702 动火作业票未按 GB30871-2022 填写关联临时用电作业；特殊作业监护人无培训合格证，未制明显标识；2月11日休息日动火作业未提级管理（D2023011101）；锅炉房分汽缸有部分管线未做保温，有边伤风险；回收一车间二组粗乙酸乙酯临时管线无封堵，存在泄露风险；回收一车间管廊架蒸汽管线无介质流向标识；西</p>	<p>《中华人民共和国安全生产法》第四十三条、第四十一条、第一百零一条第三项、第一百零二条</p>	<p>非上市公众公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定安全生产。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并提示非上市公众公司严格按照法律、法规的规定安全生产。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>丁酸车间部分反应釜管线与釜体连接法兰不匹配、螺栓不齐；安全费用提取统计表填写不规范，广告费用未备注说明。</p> <p>武胜县应急管理局对川清医化罚款叁万伍仟元整。</p>			
<p>引力传媒（603598）及其控股股东、实际控制人暨时任董事长（代行董事会秘书）罗衍记</p>	<p>2023年5月10日，引力传媒于11点07分通过公司微信公众号发布宣传文章《引力传媒与澜舟科技将共建“行业 AI GC 大模型联合实验室”》，文章涉及公司与北京澜舟科技有限公司正式签署《战略合作协议》等内容。该文章发布后，公司股价于11点18分左右涨停。同日盘后，公司披露《关于签署战略合作协议的公告》，对上述协议内容予以披露，并作出风险提示。</p> <p>上述公告披露后，公司股价于5月11日再度涨停并触及异动。当日，公司控股股东、实际控制人暨时任董事长（代行董事会秘书）罗衍记减持64.64万股，减持金额923.71万元。</p> <p>公司对于签署战略合作协议事项，因对规则理解不足，通过</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则（2023年2月修订）》第2.1.1条、第2.1.2条、第2.1.6条、第2.1.8条、第4.3.5条、第4.4.2条、第13.2.3条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>公众号发布信息早于公告披露。</p> <p>上海证券交易所对引力传媒及控股股东、实际控制人暨时任董事长(代行董事会秘书)罗衍记予以通报批评。</p>			
<p>正平股份(603843)、金生光、金生辉、王黎莹、马富昕</p>	<p>正平股份存在以下违规问题：</p> <p>1. 关联方非经营性占用上市公司资金。</p> <p>2. 会计核算不准确。</p> <p>金生光作为公司董事长、时任总裁，金生辉作为公司副董事长，王黎莹作为公司财务总监兼副总裁、马富昕作为公司董秘兼副总裁，对上述违规行为负有主要责任。</p> <p>青海证监局对正平股份、金生光、金生辉、王黎莹、马富昕采取出具警示函的行政监督管理措施。</p>	<p>《上市公司信息披露管理办法》第三条、第五十一条、第五十二条</p> <p>《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》第五条、第二十三条</p> <p>《企业会计准则第14号——收入》第四条</p>	<p>上市公司应当引以为戒，严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定，保证内部控制制度的完整性、合理性及有效性，强化规范运作意识，完善公司治理，切实防范资金占用等违法违规行为，维护公司及股东的合法权益。</p> <p>上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促上市公司规范运作。</p> <p>上市公司应当根据会计准则的规定，对相关事项采取恰当的会计处理，并在定期报告中客观、准确地披露；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，敦促上市公司规范运作、完善内部控制制度，重点防范资金占用等违法违规行为。</p> <p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的财务管理制度和内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
ST易购 (002024)	<p>2023年1月31日，ST易购披露《2022年度业绩预告》，预计2022年度归属于上市公司股东的净利润（为亏损950,000万元至1,150,000万元）。2023年4月15日，ST易购披露《2022年度业绩预告修正公告》，将2022年度预计净利润向下修正为亏损1,550,000万元至1,650,000万元。2023年4月29日，ST易购披露的《2022年年度报告》显示，2022年度经审计净利润为-1,622,047.8万元。ST易购业绩预告披露的预计净利润与经审计净利润差异较大。深交所上市公司管理一部对其出具监管函。</p>	<p>《深圳证券交易所股票上市规则（2022年修订）》第1.4条、第2.1.1条、第5.1.3条</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>
长荣股份 (300195)	<p>2023年8月18日，长荣股份披露《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》，公司在2022年前三季度采用总额法确认新能源装备配套业务收入，但公司在披露《2022年年度报告》时将该类业务的收入确认由总额法调整为净额法，因此需要按照净额法更正2022年前三季度定期报告的相关数据，其中202</p>	<p>《创业板股票上市规则（2020年12月修订）》第1.4条、第5.1.1条</p>	<p>上市公司应当根据会计准则的规定，对相关事项采取恰当的会计处理，并在定期报告中客观、准确地披露；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，敦促上市公司按照有关会计准则进行会计核算，并敦促上市公司及相关信息披露义务人真实、准确、完整、及时、公平地履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>2年第一季度营业收入以及营业成本分别调减 5,469.68 万元、5,469.68 万元；</p> <p>2022 年半年度营业收入以及营业成本分别调减 13,106.85 万元、13,106.85 万元；</p> <p>2022 年前三季度营业收入以及营业成本分别调减 19,879.43 万元、19,879.43 万元。</p> <p>深圳证券交易所创业板公司管理部对其出具监管函。</p>			
天夏退 (000662)	<p>2018 年 8 月开始，因借款、担保、票据追索、合同纠纷等，公司及子公司陆续被诉至法院。其中，公司应当不晚于 2019 年 4 月 11 日知悉国厚金融资产管理股份有限公司、中信银行合肥分行向安徽省高级人民法院提起要求公司承担担保责任诉讼事项。截至当日，公司连续 12 个月内累计涉诉金额 6.17 亿元，已达到上一年度(2017 年)经审计净资产的 11.08%。公司未及时披露，直至 2019 年 4 月 30 日才在 2018 年年报中披露了部分诉讼事项。公司在 2019 年 8 月 30 日披露的 2019 年半年报中仍未完整披露上述诉讼事项。至此</p>	<p>《深圳证券交易所股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 1.4 条、第 11.11.1 条</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>时,公司应披露而未披露的涉诉案件不少于 32 起,金额不低于 11.12 亿元,占上一年度(2018 年)经审计净资产的比例超过 17%。</p> <p>深交所上市公司管理一部对其出具监管函。</p>			
帝科股份 (300842)	<p>2023 年 1 月 20 日,公司披露《2022 年度业绩预告》,预计 2022 年度归属于上市公司股东的净利润为亏损 260 万元至 390 万元。4 月 21 日,公司披露《2022 年度业绩快报暨业绩预告修正公告》,预计 2022 年度净利润为亏损 1,600 万元至 1,900 万元。4 月 27 日,公司披露《2022 年年度报告》,2022 年经审计净利润为亏损 1,732.29 万元。公司于 2023 年 1 月 20 日披露的业绩预告不准确且未及时修正。</p> <p>深圳证券交易所创业板公司管理部对其出具监管函。</p>	《创业板股票上市规则(2023 年修订)》第 1.4 条、第 5.1.1 条、第 6.2.1 条、第 6.2.5 条	<p>上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,建立健全信息披露管理制度,认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度;提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务,确保信息披露的真实、准确。</p>
正平股份 (603843)及其控股股东、实际控制人金生光、实际控制人暨副董事长金生辉、控股股东一致行	<p>正平股份在信息披露、规范运作方面,控股股东、实际控制人暨时任董事长兼总裁金生光,实际控制人暨时任副董事长金生辉,控股股东一致行动人青海金</p>	《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》第三条、第五条	<p>上市公司应当引以为戒,严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定,保证内部控制制度的完整性、合理性及有效性,强化规范运作意</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,敦促上市公司规范运作、完善内部控制制度,重点防范资金占用等违法违规行。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
动人青海金阳光投资集团有限公司、财务总监兼副总裁王黎莹、董事会秘书兼副总裁马富昕	阳光投资集团有限公司在规范运作方面,有关责任人在职责履行方面,存在以下违规行为:1. 控股股东一致行动人非经营性资金占用。2. 公司虚记工程量、预付款,相关财务信息披露不准确。上海证券交易所作出如下纪律处分决定:对正平股份及控股股东、实际控制人暨时任董事长兼总裁金生光,实际控制人暨时任副董事长金生辉,控股股东一致行动人青海金阳光投资集团有限公司,时任财务总监兼副总裁王黎莹予以公开谴责,对时任董事会秘书兼副总裁马富昕予以通报批评。	《上海证券交易所股票上市规则(2022年修订)》第1.4条、第2.1.1条、第2.1.2条、第2.1.4条、第4.3.1条、第4.3.5条、第4.4.2条、第4.5.1条、第4.5.2条 《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》第4.1.1条、第4.3.1条	识,完善公司治理,切实防范资金占用等违法违规行为,维护公司及股东的合法权益。上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务,督促上市公司规范运作。	
松发股份(603268)董事林峥	2023年2月8日至6月29日,公司时任董事、财务总监林峥之女林沈虞存在买卖公司股票的行为。其合计买入25,400股,买入金额396,030.16元;合计卖出25,400股,卖出金额416,482.10元。上述交易后,林沈虞不再持有上市公司股份,其在上述交易中产生的收益20,451.94元已全部上缴公司。	《证券法(2019年修订)》第四十四条 《上市公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规则(2022年修订)》第十二条 《上海证券交易所股票上市规则(2023年修订)》第1.4条、	董事、监事、高级管理人员等,应当吸取教训,加强本人及亲属的证券市场法律法规学习,严格规范交易行为,杜绝此类违法行为的再次发生。	中介机构应对该类问题充分提示,告知董事、监事、高级管理人员关于短线交易等的法律法规及业务规则。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>公司时任董事林峥之女林沈虞在6个月内买入又卖出其所持股份的行为,构成短线交易。</p> <p>上海证券交易所上市公司管理一部对松发股份董事、财务总监林峥予以监管警示。</p>	<p>第 3.4.1 条、第 3.4.11 条</p>		
<p>东方时尚 (603377) 控股股东东方时尚投资有限公司</p>	<p>2023年8月30日,公司发布公告称,控股股东东方时尚投资于8月28日通过大宗交易减持公司股份340万股,占公司总股本比例0.47%,违反了中国证监会关于进一步规范股份减持行为的相关要求,东方时尚投资承诺将在规则允许的范围内尽快购回已减持的340万股。9月6日,公司发布公告称,东方时尚投资将通过自筹资金于9月15日前购回此部分减持股份,如此部分股份购回涉及收益所得将全部归上市公司所有。关注到,2023年8月25日公司收盘价格为6.96元/股,经测算存在股价破发情形。8月27日,中国证监会在官网发布关于进一步规范股份减持行为的明确要求,公司存在股价破发情形的,控股股东、实际控制</p>	<p>《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》第六条《上海证券交易所股票上市规则(2023年8月修订)》第1.4条、第3.4.1条</p>	<p>上市公司股东应严格遵守相关规定,规范股票买卖行为。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,告知相关主体关于合规减持的法律法规及业务规则。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>人不得通过二级市场减持本公司股份。当日，上海证券交易所已将上述要求通过公司公告告知控股股东。次日，公司控股股东东方时尚投资在已明确知晓相关要求的情况下，仍通过大宗交易减持公司股份。</p> <p>上海证券交易所对东方时尚控股股东东方时尚投资有限公司予以监管警示。</p>			
<p>华立股份 (603038) 及其财务总监卢旭球</p>	<p>2023年4月27日，华立股份披露关于前期会计差错更正的公告。公告显示，2022年，公司部分贸易业务的交货模式改为由公司委托供应商直接向客户交货，公司在向客户交货前短暂性取得货物控制权，公司初步判断在该业务中公司因承担了转让商品的主要责任及拥有自主定价权，因此在财务账务处理中采用了总额法确认收入。2022年审计期间，经公司对此类贸易业务的实质重新判断后，将2022年度上述委托供应商直接交货给客户的贸易业务的收入确认方法由总额法调整为净额法，因此对2022年一季报、2022年半年报、2022年</p>	<p>《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》</p> <p>《上海证券交易所股票上市规则（2022年修订）》第2.1.1条、第2.1.4条、第2.1.2条、第4.3.1条</p>	<p>上市公司应当根据会计准则的规定，对相关事项采取恰当的会计处理，并在定期报告中客观、准确地披露；董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，敦促上市公司按照有关会计准则进行会计核算，并敦促上市公司及相关信息披露义务人真实、准确、完整、及时、公平地履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>三季报进行会计差错更正。其中，2022年第一季度调减营业收入 1690.72 万元，占更正后营业收入的 9.28%；2022 年半年报调减营业收入 8416.75 万元，占更正后营业收入的 21.25%；2022 年三季报调减营业收入 1.09 亿元，占更正后营业收入的 18.57%。</p> <p>上海证券交易所上市公司管理一部对东莞市华立实业股份有限公司及时任财务总监卢旭球予以监管警示。</p>			
<p>嘉必优 (688089) 及其董事长兼总经理易德伟、公司董事兼财务总监王华标、公司副总经理兼董事会秘书易华荣</p>	<p>嘉必优存在以下违规事实：1.2022 年度业绩快报披露不准确。2.未及时审议并披露关联交易。</p> <p>湖北证监局关于对嘉必优及易德伟、王华标、易华荣采取警示函的行政监管措施,并按规定记入证券期货市场诚信档案。</p>	<p>《上市公司信息披露管理办法》第三条第一款、第四条、第四十一条、第五十一条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,认真履行信息披露义务。上市公司董监高人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司按规定披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度;有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
<p>宏达新材 (002211)</p>	<p>2022 年 1 月至 2 月,公司控股子公司东莞新东方科技有限公司向东莞吉力橡胶贸易有限公司销售硅橡胶商品 727.4 万元、采购硅橡胶商品原料二甲基环四硅氧烷 338.97 万元,上述事项构成关联交易,交易金额</p>	<p>《股票上市规则 (2022 年修订)》第 1.4 条、第 2.1.1 条、第 6.3.6 条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,认真履行信息披露义务。上市公司董监高人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司按规定披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度;有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	合计 1,066.37 万元，占公司最近一期经审计净资产的 2.73%。公司未对上述日常关联交易及时履行审议程序和信息披露义务，直至 2023 年 7 月 4 日才召开董事会审议并披露上述事项。深圳证券交易所上市公司管理二部对其出具监管函。			
ST 深天 (000023)、 控股股东广东 君浩股权投资 控股有限公 司、董事长林 宏润	ST 深天于 2023 年 6 月 10 日披露的《关于 2022 年年报问询函回复的公告》显示，公司控股股东广东君浩股权投资控股有限公司、公司董事长林宏润于 2021 年 4 月指使他人将公司子公司存单 1.25 亿元为广州市同鑫贸易有限公司的银行贷款提供质押担保，期限 6 个月。2021 年 10 月，公司继续以上述存单为广州市同鑫贸易有限公司的银行贷款 1.25 亿元提供质押担保。2021 年 12 月，广州市同鑫贸易有限公司归还银行贷款，上述存单解除质押，资金本息转回公司账上。公司未及时就质押担保事项履行信息披露义务，该担保金额占公司 2020 年经审计净资产比例为 26.90%。	《深圳证券交易所股票上市规则（2020 年修订）》第 1.4 条、第 2.2 条、第 3.1.5 条、第 3.1.6 条第 4.1.1 条、第 4.1.5 条、第 4.1.6 条、第 9.11 条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。上市公司董监高人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规定披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
<p>东阳光 (600673) 及其董事长张红伟、总经理李义涛、财务总监钟章保、董事会秘书王文钧</p>	<p>2023年4月8日，东阳光披露公告，补充确认2022年度向控股子公司桐梓县狮溪煤业有限公司提供财务资助22,143.42万元。因狮溪煤业的其他股东遵义市东阳光实业发展有限公司为公司控股股东深圳市东阳光实业发展有限公司的控股子公司，且狮溪煤业2021年末资产负债率超过70%，公司向其提供财务资助需对外披露，审议程序上需经全体董事过半数通过且经出席会议的董事三分之二以上通过，并提交股东大会审议。但前期公司向控股子公司狮溪煤业提供财务资助，未及时履行董事会、股东大会审议程序，也未及时履行相关信息披露义务。迟至2023年4月7日，公司才补充履行董事会审议程序并对外披露，相关议案于2023年5月6日经公司股东大会审议通过。</p> <p>上海证券交易所上市公司管理一部对东阳光及董事长张红伟、总经理李义涛、财务总监钟章保、董事会秘书王文钧予以监管警示。</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则（2022年修订）》第2.1.1条、第2.1.2条、第2.1.7条、第4.3.1条、第4.3.5条、第4.4.2条、第6.1.9条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。上市公司董监高人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规定披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
农尚环境 (300536)、 董事长吴世 雄、总经理林 峰、财务总监 罗霞、董事会 秘书贾春琦	2023年1月31日， 公司披露《2022年度 业绩预告》，预计2 022年度归属于上市公司股东的净利润为405万元-600万 元、归属于上市公司股东的扣除非经常 性损益后的净利润为425万元-635万 元。2023年3月24 日，公司披露《2022 年度业绩预告修正 公告》，修正后预计 2022年度归属于上市公司股东的净利 润为2000万元-250 0万元、归属于上市公司股东的扣除非 经常性损益后的净 利润为2050万元-2 550万元。2023年3 月29日，公司披露 《2022年年度报告》， 2022年度经审计归 属于上市公司股东 的净利润为2346.82 万元、归属于上市公司股东的扣除非经 常性损益后的净利 润为2385.63万元。 公司业绩预告披露 的归属于上市公司股东的净利润、归属 于上市公司股东的 扣除非经常性损益 后的净利润与年度 报告披露的经审计 相关数据差异较大， 业绩预告披露不准 确。 湖北证监局对农尚 环境、吴世雄、林峰、	《上市公司信息 披露管理办法》 第三条第一款、 第四条、第五十 一条	上市公司应当完 善公司治理，加强 内部控制，认真履 行信息披露义务。 上市公司董监高 人员应当履行忠 实、勤勉义务，促 使公司规范运作， 并保证公司按规 则披露所有重大 信息。	中介机构应对该类 问题充分提示，并敦 促上市公司及相关 主体严格按照法律、 法规和相应股票上 市规则的规定规范 运作，建立并执行有 效的内部控制制度； 有关主体及相关信 息披露义务人切实 履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	罗霞、贾春琦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。			
王健	2021年12月,王健在凯瑞德控股股份有限公司的重整计划(草案)及签署的重整投资协议中承诺凯瑞德2022年度、2023年度、2024年度实现主营业务收入4亿元、6亿元、9亿元。2023年2月17日,凯瑞德披露经审计2022年财务报告,2022年度实现主营业务收入3.59亿元,2022年度业绩未达承诺金额。 湖北证监局决定对王健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。	《上市公司监管指引第4号——上市公司及其相关方承诺》第十五条第一款	相关主体应当严格遵守法律法规要求,依法履行公开承诺。	中介机构应对该类问题充分提示,并敦促相关主体严格遵守法律法规要求,及时履行公开承诺。
中船应急(300527)、 董事长唐勇、 总经理王小丰、 董事会秘书兼 总会计师李应昌	2023年1月20日,公司披露《2022年度业绩预告》,预计2022年归属于上市公司股东的净利润为盈利1373.73万元-1784.27万元,比上年同期下降73.56%-79.64%。4月21日,公司披露《2022年度业绩预告修正公告》,预计2022年归属于上市公司股东的净利润修正为144.79万元-188.07万元,比上年同期下降97.21%-97.85%。4月25日,公司披露20	《上市公司信息披露管理办法》第三条第一款、第四条、第五十一条	上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,认真履行信息披露义务。上市公司董监高人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度;有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>22 年年度报告，2022 年归属于上市公司股东的净利润为 166.43 万元。公司披露的年度报告与业绩预告数据差异较大，业绩预告披露不准确。</p> <p>湖北证监局决定对中船应急、唐勇、王小丰、李应昌采取出具警示函的行政监管措施，并记入证券市场诚信档案。</p>			
王建林	<p>2023 年 7 月 14 日，天津滨海能源发展股份有限公司披露的《关于股东权益变动的提示性公告》《关于股东短线交易情况的公告》显示，2023 年 7 月 10 日，王建林通过集中竞价方式增持公司股份 450,310 股，持股比例由 4.85% 上升至 5.04%，在该事实发生之日，王建林未按《上市公司收购管理办法》第十三条的规定及时履行报告和信息披露义务并停止买卖公司股票，于 2023 年 7 月 1 日卖出公司股份 197,500 股，持股比例由 5.04% 下降至 4.95%，上述买卖股票行为构成短线交易。深圳证券交易所上市公司管理二部对其出具监管函。</p>	<p>《深圳证券交易所股票上市规则（2023 年修订）》第 1.4 条、第 3.4.2 条、第 3.4.11 条</p>	<p>上市公司股东应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，告知上市公司及其股东关于规范交易、短线交易等问题的法律法规及业务规则。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
新希望 (000876)	<p>2023年1月31日，公司披露《2022年度业绩预告》，预计2022年度归属于上市公司股东的净利润为亏损41,000万元至61,000万元。</p> <p>2023年3月31日，公司披露《2022年度业绩预告修正公告》，预计2022年度净利润为亏损135,000万元至亏损155,000万元。公司2023年4月2日披露的《2022年年度报告》显示，2022年度经审计净利润为-146,061万元。公司《2022年度业绩预告》披露的预计净利润与经审计净利润金额差异较大，业绩预告披露不准确。</p> <p>深圳证券交易所上市公司管理一部对其出具监管函。</p>	《深圳证券交易所股票上市规则(2022年修订)》第1.4条、第2.1.1条、第5.1.3条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
华英农业 (002321)	公司于2023年6月6日披露的《关于2022年年报问询函回复的公告》显示，2022年末公司对江苏华英顺昌农业发展有限公司存在其他应收款1,287.87万元，形成原因为公司对华英顺昌提供担保，因相关债务未清偿而承担担保责任，华英顺昌原为公司控股子公司，2022年公司执行《重整计划》处置股权后，对	<p>《深圳证券交易所股票上市规则(2022年修订)》第1.4条、第2.1.1条、第6.1.9条、第6.1.10条、第6.3.13条</p> <p>《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》第6.2.2条</p>	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>华英顺昌的担保被动形成对外关联担保,该担保事项迟至2023年5月18日对外披露并于2023年6月3日经公司2023年第一次临时股东大会审议通过。</p> <p>截至2022年末,公司对原全资子公司或控股子公司尉氏县华英禽业有限公司、新沂市华英顺昌养殖有限公司、成都华英丰丰农业发展有限公司、河南华英新塘羽绒制品有限公司、信阳宝昌置业发展有限公司、信阳辰盛置业发展有限公司存在其他应收款共计7,005.5万元,形成原因为提供财务资助。公司执行《重整计划》处置股权后,对上述公司的财务资助被动形成对外提供财务资助,该对外提供财务资助事项迟至2023年5月18日对外披露并于2023年6月3日经公司2023年第一次临时股东大会审议通过。</p> <p>深圳证券交易所上市公司管理一部对其出具监管函。</p>			
星光股份(002076)、董事长冼树忠、财务负责人汤浩	2023年1月11日,星光股份披露《2022年度业绩预告》,预计公司2022年归属于上市公司股东的	《上市公司信息披露管理办法》第三条、第四条	上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,认真履行信息披露义务。上市公司董事、监	中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>净利润为 5100 万元至 7600 万元。3 月 30 日，星光股份披露 2022 年年度报告，2022 年经审计净利润为 2460.91 万元。星光股份业绩预告与年度报告披露的净利润金额差异幅度较大，且未及时修正，于 3 月 2 日才披露《2022 年度业绩预告修正公告》。</p> <p>广东监管局对其采取出具警示函的行政监管措施。</p>		<p>事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
<p>ST 凯乐 (600260) 及有关责任人</p>	<p>公司在信息披露、规范运作方面，有关责任人在职责履行方面存在以下违规行为：1.公司虚构专网通信业务，2016 年至 2020 年定期报告存在虚假记载。2.未按规定审议并披露会计政策变更事项。3.未按规定披露、审议担保事项。</p> <p>上海证券交易所对 ST 凯乐及时任董事长朱弟雄，时任财务总监刘莲春，时任副总经理段和平予以公开谴责，并公开认定朱弟雄终身不适合担任上市公司董事、监事、高级管理人员，对时任董事长、副董事长兼总经理朱俊霖，时任副总经理、董事兼董事会秘书韩平，时任副总经理、财务总监张</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则（2020 年修订）》第 2.2 条、第 3.1.4 条、第 3.1.5 条、《上海证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》第 2.1.2 条、第 4.3.1 条、第 4.3.5 条、第 4.4.2 条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>健，时任总经理、董事、副董事长马圣竣，时任董事邹祖学、杨克华予以通报批评。</p> <p>上海证券交易所上市公司管理二部对公司时任董事陈杰、刘俊明、王政、黄忠兵、王纪肖、张拥军、周新林、杨宏林、许平，时任独立董事赵曼、阮煜明、罗飞、尹光志、邹雪城、孙海琳、毛传金、张奋勤、胡振红、胡伟、王平予以监管警示。</p>			
<p>ST 园城 (600766)、董事长兼总经理徐成义、财务总监郭常珍、独立董事兼审计委员会召集人谭少平、董事会秘书崔翠平</p>	<p>2023年1月31日，公司披露2022年年度业绩预亏公告，预计2022年年度归属于上市公司股东的净利润为-120万元至-80万元。2023年2月7日，公司披露业绩预告相关事项问询函的回复公告称，2022年营业收入为51,900.19万元，其中建材贸易收入10,590.86万元、煤炭贸易收入7,400.44万元、燃料油贸易收入33,856.93万元，扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入(以下简称扣除后营业收入)金额为17,991.31万元。</p> <p>2023年4月26日，公司披露2022年年</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则》第2.1.1条、第2.1.2条、第4.3.1条、第4.3.5条、第4.3.8条、第4.4.2条、第5.1.1条、第5.1.10条、</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>度业绩预告补充公告，预计2022年度净利润为-121万元左右、营业收入为9,430万元左右，预计扣除后营业收入低于1亿元，2022年年报披露后公司股票可能会被实施退市风险警示。公司同时披露称，对业绩预告补充的原因为根据审计进展和实际情况对部分营业收入确认方法产生进行了调整，部分营业收入确认方式由总额法调整为净额法，导致公司营业收入产生变更。</p> <p>2023年4月29日，公司披露2022年年报，显示2022年实现营业收入9,430.20万元、扣除后营业收入9,078.98万元、净利润-121.60万元。上述情形触及退市风险警示情形，公司股票已于2023年5月5日起被实施退市风险警示。但公司在首次业绩预告公告及后续问询函回复中，均未披露上述情况，也未提示相关不确定风险，严重影响投资者的合理预期。</p> <p>上海证券交易所对公司及时任董事长兼总经理徐成义、财务总监郭常珍、独立</p>			

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	董事兼审计委员会召集人谭少平予以公开谴责，对董事会秘书崔翠平予以通报批评。			
罗曼股份（605289）、 董事会秘书刘锋	<p>2023年6月9日13时，罗曼股份在上证e互动平台上回复投资者提问时称“公司获得英国HOLOVIS 22项专有技术的国内独家许可使用权，其中包含了空间计算技术。上海霍洛维兹2022年度实现收入1525.52万元，目前经营正常”。公司作出上述回复后，公司股票价格于当日收盘涨停。</p> <p>经监管督促，公司于2023年6月11日提交澄清说明公告，披露称公司于2022年2月出资350万元与战略合作伙伴英国HOLOVIS International Ltd.共同组建上海霍洛维兹数字科技有限公司，公司已出资100万英镑获得英国HOLOVIS22项专有技术的3年国内独家许可使用权，并授权上海霍洛维兹使用；除上述投入外，公司暂无其他资金投入，亦无自有技术储备；上证e互动平台回复中提及的“空间计算技术”与市场热点在应用场景、应用领域</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则》第2.1.1条、第2.1.2条、第2.1.6条、第4.4.2条</p> <p>《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》第7.5.3条、第7.5.4条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>存在一定差异。公告同时提示公司特定股东正处于减持计划中以及公司 2022 年度业绩出现亏损的投资风险。公司前期发布市场关注热点信息,可能对公司股价造成较大影响,但发布的相关信息不准确、风险提示不充分,经监管督促后才予以澄清,可能对投资者产生误导。</p> <p>上海证券交易所对上海罗曼照明科技股份有限公司及时任董事会秘书刘锋予以通报批评。</p>			
超讯通信 (603322) 及 有关责任人	<p>2023 年 4 月 27 日,超讯通信披露 2022 年度审计报告及内部控制审计报告。公告显示,2022 年 4 月至 5 月期间,公司控股子公司上海桑锐电子科技有限公司委托上海德督信息科技有限公司开拓市场,向上海德督支付 685 万元,占公司上一年度经审计净资产的 3.5%。2022 年底,公司核实往来款时发现上海德督原股东钟芯于 2022 年 6 月变更为关联方孟繁鼎,公司基于谨慎性原则认定上海德督属于公司其他关联方,前述往来款构成非经营性资金占用。截至 202</p>	<p>《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》第五条《上海证券交易所股票上市规则》第 1.4 条、第 2.1.1 条、第 2.1.2 条、第 4.1.3 条、第 4.3.1 条、第 4.3.5 条</p>	<p>上市公司应当引以为戒,严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定,保证内部控制制度的完整性、合理性及有效性,强化规范运作意识,完善公司治理,切实防范资金占用等违法违规行为,维护公司及股东的合法权益。</p> <p>上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务,督促上市公司规范运作。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,敦促上市公司规范运作、完善内部控制制度,重点防范资金占用等违法违规行为。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>2年年末，上述非经营性资金占用余额为685万元。公司控股股东暨时任董事长梁建华于2023年4月21日代上海德督归还上述往来款，占用资金已归还。</p> <p>上海证券交易所对超讯通信及关联方孟繁鼎、上海德督信息科技有限公司，控股股东暨时任董事长梁建华，时任总经理张俊，时任财务总监陈桂臣予以监管警示。</p>			
万通发展 (600246)董 事吴丹毛	<p>2023年4月22日万通发展披露《关于公司董事亲属短线交易及致歉的公告》称，公司时任董事吴丹毛的配偶黄卓于2022年4月27日至2022年7月21日期间、2022年10月17日至2023年2月22日期间买卖公司股票，构成短线交易。其中，2022年4月27日至2022年7月21日期间，合计买入80,000股、买入金额649,308.50元，卖出20,000股、卖出金额204,162.90元；2022年10月17日至2023年2月22日期间，合计买入40,000股、买入金额349,655.92元，合计卖出100,000股、卖出金额672,411.00</p>	<p>《证券法(2019年修订)》第四十四条</p> <p>《上海证券交易所股票上市规则(2022年修订)》第1.4条、第3.4.1条</p>	<p>董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于短线交易等问题的法律法规及业务规则。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>元。截至公告日，黄卓已不再持有公司股份。根据公告，上述短线交易未产生收益。</p> <p>上海证券交易所上市公司管理一部对北京万通新发展集团股份有限公司时任董事吴丹毛予以监管警示。</p>			
松发股份 (603268) 及 有关责任人	<p>2023年7月21日，松发股份披露2023年半年度业绩预亏公告，预计2023年半年度实现归属于上市公司股东的净利润为-4380万元到-3750万元，将出现亏损。2023年8月18日，公司披露2023年半年度报告，公司2023年半年度实现归属于上市公司股东的净利润为-3971.57万元。</p> <p>公司半年度业绩预告是市场和投资者关注的重大事项，可能对公司股价及投资者决策产生重大影响。公司应当根据规则要求，对半年度业绩进行客观、合理的估计，并在半年度结束后15日内，及时、准确地披露业绩预告，以明确市场预期。公司2023年半年度归属于上市公司股东的净利润为负值，但公司未按规定在2023年半年度</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则》(2023年2月修订)第2.1.1条、第2.1.2条、第5.1.1条、第5.1.10条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。上市公司董监高人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>结束后的 15 天内进行业绩预告, 迟至 2023 年 7 月 21 日才披露前述业绩预告公告。公司业绩预告不及时, 未向市场提前揭示业绩预亏的风险, 影响投资者的合理预期。</p> <p>上海证券交易所上市公司管理一部对松发股份和时任财务总监林崢、时任独立董事兼审计委员会召集人庄树鹏予以监管警示。</p>			
新农开发 (600359) 及有关责任人	<p>根据新农开发披露的 2022 年年度报告, 公司 2018-2022 年对外担保金额总额分别为 6.29 亿元、5.10 亿元、1.27 亿元、4.93 亿元、6.13 亿元, 分别占公司净资产比例为 136.55%、118.67%、25.70%、93.47%、104.27%, 其中包括对子公司的担保和对同一母公司控制下的关联方的担保。公司仅就上述担保事项通过董事会和股东大会的审议程序预计额度, 但未于担保发生时逐笔披露进展, 亦未披露对关联方提供担保的反担保。</p> <p>公司未及时就上述担保事项履行相应信息披露义务, 影响</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则 (2020 年修订)》第 2.1 条、第 9.11 条</p> <p>《上海证券交易所股票上市规则 (2022 年修订)》第 2.1.1 条、第 2.1.7 条、第 6.1.10 条</p> <p>《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》第 6.2.5 条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理, 加强内部控制, 认真履行信息披露义务。上市公司董监高人员应当履行忠实、勤勉义务, 促使公司规范运作, 并保证公司按规定披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示, 并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作, 建立并执行有效的内部控制制度; 有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>了投资者的知情权和合理预期。</p> <p>上海证券交易所上市公司管理一部对新疆塔里木农业综合开发股份有限公司及时任董事会秘书张春疆、吴天昊予以监管警示。</p>			
<p>宜宾纸业（600793）及其董事会秘书幸志敏</p>	<p>2023年3月31日，宜宾纸业披露了《关于确认2022年度日常关联交易情况及预计2023年度日常关联交易事项的公告》，追认2022年与宜宾圣禾兴商贸有限公司进行的竹料采购业务为关联交易，金额3,938.11万元，占公司2021年经审计净资产的6.27%。上述关联交易应当经股东大会审议通过并披露，但公司前期末预计上述交易并履行相关审议程序及披露义务，直至2023年3月31日年报披露时才予以补充追认。</p> <p>上海证券交易所上市公司管理一部对宜宾纸业及时任董事会秘书幸志敏予以监管警示</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则（2022年修订）》第1.4条、第2.1.1条、第2.1.2条、第2.1.7条、第4.3.1条、第4.4.2条、第6.3.6条、第6.3.7条、第6.3.17条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。上市公司董监高人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规定披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
<p>知行利他私募基金管理（北京）有限公司</p>	<p>截至2023年4月10日，知行利他私募基金管理（北京）有限公司通过其管理的5个契约型私募基金产品合计持有上海新通联包装股</p>	<p>《证券法》第六十三条</p> <p>《上市公司收购管理办法》第十三条</p>	<p>上市公司股东及董事、监事、高级管理人员应严格遵守其应当履行的各项承诺，规范股票买卖行为。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，告知相关主体关于合规增持的法律法规及业务规则，同时充分提示其合规增持且</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>份有限公司股份 9,928,400 股, 约占公司总股本的 4.96%。根据公告, 知行利他与旗下私募产品为一致行动人, 旗下私募产品均为契约型产品, 知行利他为信息披露义务人。2023 年 4 月 11 日至 2023 年 4 月 25 日, 旗下私募产品通过集中竞价交易方式增持新通联股份 1,906,265 股, 占公司总股本 0.953%, 持股比例由 4.96% 增至 5.92%。知行利他及其一致行动人未在持股比例达到新通联已发行股份的 5% 时停止买卖并及时履行信息披露义务, 直至 2023 年 4 月 29 日, 知行利他及其一致行动人才披露简式权益变动报告书。</p> <p>知行利他及其一致行动人在增持公司股份过程中, 未按规定在增持比例达到公司已发行股份的 5% 时停止买卖并及时披露权益变动报告书, 超比例增持股份占总股本比例达 0.92%。</p> <p>上海证券交易所上市公司管理一部对知行利他私募基金管理(北京)有限公司予以监管警示。</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则(2023 年 2 月修订)》第 1.4 条、第 2.1.1 条、第 3.4.2 条</p>		<p>及时履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
中国高科 (600730) 及其财务总监朱怡然	<p>公司未对金融负债相关核算进行正确的会计处理,未对合并报表范围准确判断,导致 2018 年年报、2021 年年报、2022 年半年报、2022 年三季度报财务数据披露不准确,可能影响投资者的合理预期。</p> <p>上海证券交易所上市公司管理一部对中国高科及时任财务总监朱怡然予以监管警示。</p>	<p>《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》</p> <p>《上海证券交易所股票上市规则(2020 年修订)》第 2.1 条、第 2.2 条、第 2.5 条、第 3.1.4 条</p>	<p>上市公司应当根据会计准则的规定,对相关事项采取恰当的会计处理,并在定期报告中客观、准确地披露;董事、监事、高级管理人员应当认真履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司及时、公平、准确和完整地披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,敦促上市公司按照有关会计准则进行会计核算,并敦促上市公司及相关信息披露义务人真实、准确、完整、及时、公平地履行信息披露义务。</p>
王惠英	<p>截至 2023 年 7 月 27 日,王惠英与凌宗蓉、贵州三力制药股份有限公司大股东张海为一致行动人,合计持有贵州三力 9.6880% 的股份。2023 年 7 月 28 日,王惠英与凌宗蓉通过集中竞价交易方式合计减持贵州三力股票 92.18 万股,占贵州三力总股份数的 0.2249%。2023 年 7 月 31 日,王惠英通过集中竞价交易方式减持贵州三力股票 327.17 万股,占贵州三力总股份数的 0.7982%,导致王惠英、凌宗蓉、张海作为一致行动人,在 3 个月内以集中竞价方式减持股份总数超过公司股份总数的 1%,超过部分数量为 94,878 股。</p>	<p>《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》第九条第一款、第二款、第四款</p>	<p>上市公司股东应加强本人的证券市场法律法规学习,严格规范减持行为,杜绝发生此类违法行为。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,加强关于合规减持问题的法律法规及业务规则的辅导培训。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	贵州监管局决定对王惠英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。			
庚星股份(600753)及梁衍锋、夏建丰	<p>庚星股份于2023年1月31日披露2022年度业绩预盈公告,预计2022年实现归属于上市公司股东的净利润为1,388.46万元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润(以下简称扣非净利润)为1,226.42万元。4月29日,庚星股份披露2022年度业绩预告更正公告,预计2022年净利润更正为1,422.69万元,扣非净利润为-152.16万元。庚星股份1月31日披露的业绩预告信息不准确。</p> <p>福建证监局对庚星股份及梁衍锋、夏建丰采取出具警示函的行政监管措施。</p>	《上市公司信息披露管理办法》第三条第一款、第四条、第五十一条	<p>上市公司应当按照相关法律、行政法规和中国证监会规定的要求,强化信息披露管理,严格按照规定履行信息披露义务。董事、高级管理人员应当依法依规履行忠实、勤勉义务,督促上市公司规范运作,保证公司信息披露的真实、准确、完整、及时、公平。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>
宁波百益轩顺管理咨询合伙企业(有限合伙)	<p>宁波百益轩顺管理咨询合伙企业(有限合伙)作为探路者控股股东的一致行动人,拟于预披露公告披露之日起15个交易日后的3个月内以集中竞价交易(含盘后固定价格交易)方式减持探路者股份不超过8,769,300股,占探路者总股</p>	<p>《创业板股票上市规则(2023年修订)》第1.4条、第2.3.1条</p> <p>《上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》第四条、第八条</p>	<p>上市公司股东应加强对证券法律法规的学习,严格规范减持行为,杜绝发生此类违法行为。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,加强关于合规减持问题的法律法规及业务规则的辅导培训。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>本的比例不超过 0.9999%。</p> <p>根据探路者于 2023 年 8 月 15 日披露的《关于公司控股股东之一致行动人股份减持计划完成公告》，宁波百益轩顺管理咨询合伙企业(有限合伙)于 2023 年 7 月 21 日至 2023 年 8 月 11 日通过集中竞价交易(含盘后固定价格交易)方式累计减持探路者股份 9,085,109 股，减持比例为 1.0360%。宁波百益轩顺管理咨询合伙企业(有限合伙)减持探路者股份数量超过预披露公告披露的拟减持数量，且连续 90 个自然日内通过集中竞价交易(含盘后固定价格交易)方式减持探路者股份总数超过探路者总股本的 1%。</p> <p>深圳证券交易所创业板公司管理部对其出具监管函。</p>			
中电兴发 (002298)	2023 年 8 月 18 日，公司披露《2023 年半年度报告》，归属于上市公司股东的净利润为-10,622.99 万元，较上年同期下降 212.25%。公司未按规定在 2023 年半年度结束之日起十五日内进行预告。	《深圳证券交易所股票上市规则(2023 年修订)》第 1.4 条、第 2.1.1 条、第 5.1.1 条	上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	深圳证券交易所上市公司管理二部对其出具监管函。			
ST 新海 (002089)、张亦斌、肖伟冬	<p>2023年2月27日,ST 新海在互动易平台上回复投资者称:截至2023年2月27日,实际控制人及其一致行动人累计增持公司股票850.1万股。据悉,公司实控人及其一致行动人已经筹集资金,拟于本次增持计划完成后,进一步扩大增持主体范围,继续增持公司股份。2023年3月1日,公司披露《关于公司控股股东、实际控制人及其一致行动人增持股份超过1%的公告》,通过公告形式首次披露前述互动易答复中涉及的实际控制人增持股份数量情况。2023年5月5日,公司披露《关于公司实际控制人及其一致行动人增持公司股份计划的公告》,通过公告形式首次披露前述互动易答复中涉及的实际控制人后续增持计划。</p> <p>江苏证监局对其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。</p>	《上市公司信息披露管理办法》第三条、第八条	<p>上市公司应当按照相关法律、行政法规和中国证监会规定的要求,强化信息披露管理,严格按照规定履行信息披露义务。董事、高级管理人员应当依法依规履行忠实、勤勉义务,督促上市公司规范运作,保证公司信息披露的真实、准确、完整、及时、公平。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>
深圳市金沙江投资有限公司、林艳和	深圳市金沙江投资有限公司系云南生物谷药业股份有限	《北京证券交易所股票上市规则(试行)》	上市公司股东应严格遵守股份变动相应规则,规	中介机构应对该类问题充分提示,告知相关主体关于合

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>公司控股股东，林艳和系云南生物谷药业股份有限公司实控人。</p> <p>由于触发稳定股价条件，控股股东实际控制人分别需要增持，但未能履行增持承诺。</p> <p>北京证券交易所对深圳市金沙江投资有限公司、林艳和出具警示函，并记入证券期货市场诚信档案数据库。</p>	<p>第 1.5 条、第 4.5.3 条</p> <p>《北京证券交易所自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条</p>	<p>范股票买卖行为。</p>	<p>规减持、股份变动的法律法规及业务规则，同时充分提示其审慎作出承诺、严格履行承诺。</p>
<p>无锡晶晟科技股份有限公司、冯科杰、汪霞</p>	<p>晶晟股份存在基本账户、部分一般账户被冻结的情形，但公司未能及时披露上述事项。</p> <p>董事长冯科杰未能忠实、勤勉地履行职责，董事会秘书汪霞在知悉上述事项后，未能积极有效履行信息披露义务。</p> <p>全国股转公司给予挂牌公司晶晟股份、冯科杰、汪霞给予通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。</p>	<p>《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（2021年11月12日发布）第四十六条、第五十五条</p> <p>《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 1.4 条、第 1.5 条</p> <p>《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》（2021年11月15日修订）第三十七条</p>	<p>挂牌公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
<p>南通三信塑胶装备科技股份有限公司、陈伟、陆雪丽</p>	<p>三信科技未及时披露重大诉讼事项。</p> <p>全国股转公司给予挂牌公司三信科技通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。</p>	<p>《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第四十六条</p> <p>《全国中小企业股份转让系</p>	<p>挂牌公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	给予董事长陈伟、 董事会秘书陆雪丽 通报批评的纪律处 分，并记入证券期 货市场诚信档案。	统业务规则（试 行）》第 1.4 条、第 1.5 条、 第 6.2 条、第 6.3 条 《全国中小企 业股份转让系 统自律监管措 施和纪律处分 实施细则》第 三十七条	行忠实、勤勉义 务，促使公司规 范运作，并保证 公司按规则披露 所有重大信息。	执行有效的内部控 制制度；提示有关 主体及相关信息披 露义务人切实履行 信息披露义务。
厉梁秋	厉梁秋担任晨光生 物科技集团股份有 限公司独立董事期 间，其父亲有交易 该公司股票行为， 构成短线交易。 河北证监局对厉梁 秋出具警示函，并 记入证券期货市场 诚信档案。	《中华人民共和 国证券法》第四 十四条第一款、 第二款；第一百 七十条第二款 《证券期货市 场诚信监督管 理办法(2020年 修订)》第十一 条	上市公司及董 事、监事、高级 管理人员应当吸取 教训，采取有效 措施对相关违规 事项进行整改， 加强证券市场法 律法规学习，严 格规范交易行 为，建立并执行 有效的内部控制 制度杜绝此类违 法行为的再次发 生；重点防范资 金占用等违规行 为，切实提高公 司规范运作水 平。	中介机构应对该问 题充分提示，告知 董事、监事、高级 管理人员关于关联 交易等问题的法律 法规及业务规则； 建立并执行有效的 内部控制制度，重 点防范资金占用 等违规行为。
科润智能控制 股份有限公司、王 荣、章群锋、李 强、何永福	科润智能控制股 份有限公司使用募 集资金置换预先投 入募投项目建设款 684万(占募集资 金总额的4.73%) ，未按规定履行审 议程序及信息披露 义务，后于2023 年4月7日补充审 议，并于2023年 4月10日补充披 露。 公司时任董事长 王荣、时任总经理 章	《上市公司监 管指引第2号 ——上市公司 募集资金管理和 使用的监管要 求(2022年修 订)》(证监会 公告[2022]15 号)第十一条 《上市公司信 息披露管理办 法》(证监会令 182号)第三 条第一款	上市公司应当完 善公司治理，加 强内部控制，建 立健全信息披 露管理制度，认 真履行信息披 露义务。上市公 司董事、监事、 高级管理人员 应当履行忠实 、勤勉义务，促 使公司规范运 作，并保证公司 按规则披露所 有重大信息。	中介机构应对该 类问题充分提示 ，并敦促上市公 司及相关主体 严格按照法律 、法规和相应 股票上市规则 的规定规范运 作，建立并执 行有效的内部 控制制度及信 息披露管理制 度；提示有关 主体及相关信 息披露义务人 审慎履行信息 披露义务，

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>群锋、时任董事会秘书李强、时任财务总监何永福未忠实、勤勉地履行职责。</p> <p>浙江证监局对公司及王荣、章群锋、李强、何永福分别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>	<p>《上市公司信息披露管理办法》（证监会令182号）第四条、第五十二条</p>		<p>确保信息披露的真实、准确。</p>
深圳市建艺装饰集团股份有限公司	<p>公司分别于2022年5月、2023年2月与深圳市万京投资有限公司、新疆卓沓房地产开发有限公司签署相关协议，约定债务人以房产抵偿欠公司的工程款。公司未及时履行审议程序和信息披露义务，直至2023年8月8日才提交董事会审议并补充披露。</p> <p>深交所对公司出具监管函。</p>	<p>《股票上市规则（2023年修订）》第1.4条、第2.1.1条、第6.1.2条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>
苏建明	<p>苏建明时任大盘珠宝董事长、总经理、法定代表人。长时间未尽勤勉义务。</p> <p>福建证监局对其采取责令改正和罚款的行政处罚。</p>	<p>《证券法》第一百七十三条、第二百零一十八条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
郑伟力	郑伟力时任明阳智慧能源集团股份有限公司监事。在其任职期间，其配偶和母亲买卖公司股票，构成短线交易。上交所对郑伟力予以监管警示。	《证券法（2019年修订）》第四十四条《上海证券交易所股票上市规则（2023年2月）》第1.4条、第3.4.1条、第3.4.11条、13.2.2条	上市公司股东、董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。	中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于短线交易等问题的法律法规及业务规则。
亿阳信通股份有限公司、袁义祥、曹星、朱厚荣、戚勇	亿阳信通股份有限公司披露前期重大会计差错更正公告称，因公司以前年度受银行账户被司法冻结和项目人员流失等事项影响，未能对部分项目及及时进行结算。随后对2021年季度报告、半年报进行营业收入调减。上交所对亿阳信通股份有限公司及时任董事长（代行财务总监）袁义祥、时任总裁曹星、时任财务总监朱厚荣予以通报批评，并记入上市公司诚信档案，对戚勇予以监管警示。	《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》《上海证券交易所股票上市规则（2020年修订）》第1.4条、第2.1条、第2.2条、第2.5条、第3.1.4条、第16.1条、16.2条、第16.3条《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第10号——纪律处分实施标准》	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，确保会计核算和财务管理的规范性，同时认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度，确保会计核算和财务管理的规范性；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
深圳市新星轻合金材料股份有限公司、陈学敏、卢现友、周志、肖长清	公司2022年度净利润为负值，且属于由盈转亏，应当在2022年会计年度结束后1个月内及时、审慎地披露业绩预告。但公司迟至2023年4月17日才予以披露，	《上海证券交易所股票上市规则（2023年2月修订）》第2.1.1条、第2.1.2条、第4.3.1条、第4.3.5条、第4.3.8条、第4.4.2条、第5.1.1	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，确保会计核算和财务管理的规范性，同时认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度，确保会计

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	业绩预告披露不及时，未能向市场揭示业绩亏损的风险。 相关人员未勤勉尽责，对公司违规行为负有责任。 上交所对深圳市新星轻合金材料股份有限公司及时任董事长兼总经理陈学敏，时任董事兼财务总监卢现友，时任董事、副总经理兼董事会秘书周志，时任独立董事兼审计委员会召集人肖长清予以通报批评，并记入上市公司诚信档案。	条、第 5.1.10 条、第 13.2.3 条 《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 10 号——纪律处分实施标准》	理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	核算和财务管理的规范性；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
中国有色金属建设股份有限公司及刘宇、秦军满	近期公司因昊悦控股有限公司未按合同约定足额交货对其提起民事诉讼，涉案总金额为 7.74 亿元。公司于 2023 年 3 月 7 日收到法院文书送达通知，未及时披露相关情况。 刘宇作为董事长并代行董事会秘书职责、秦军满作为总经理未能勤勉尽责。 北京证监局对公司及刘宇、秦军满出具警示函，并记入证券期货市场诚信档案。	《上市公司信息披露管理办法》(证监会令第 182 号)第三条、第四条、第二十一条、第五十二条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，确保会计核算和财务管理的规范性，同时认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度，确保会计核算和财务管理的规范性；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
许昌智能继电器股份有限公司及张洪涛、	许昌智能提交的公开发行股票并在北交所上市的申请文	《公开发行证券的公司信息披露内容与格	拟上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促拟上市公司及

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
郭世豪、李晓华	件中财务数据存在错报，不符合真实、准确、完整的要求。北交所对公司、董事长张洪涛、董秘郭世豪、财务负责人李晓华采取出具警示函的自律监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。	式准则第46号——北京证券交易所公司招股说明书》第五条 《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市审核规则》第二十条、第二十一条 《北京证券交易所自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条	确保会计核算和财务管理的规范性，同时认真履行信息披露义务。拟上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	相关主体严格按照法律、法规首发的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度，确保会计核算和财务管理的规范性；提示有关主体审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
跨境通宝电子商务股份有限公司、李勇、贾润革、李玉霞	公司未审慎估计诉讼事项对财务数据的影响，导致公司2022年度业绩预告与业绩预告修正公告相比，对同一事项披露内容差异较大，业绩预告编制不谨慎，信息披露不准确。 山西证监局对公司、时任董事长李勇、总经理贾润革、财务负责人李玉霞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。	《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第182号）第三条第一款、第四条、第五十二条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，确保会计核算和财务管理的规范性，同时认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度，确保会计核算和财务管理的规范性；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
季献华	季献华作为江苏京源环保股份有限公司董事、高级管理人员。通过集中竞价交易和大宗交易方式，累计减持直接持有的公司股票合计1,675,799股，	《公司法》第一百四十一条、《上市公司董事、监事、高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规则》（证监会公	董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。	中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于股份减持等问题的法律法规及业务规则。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>超过直接持有公司股份总数的25%。</p> <p>江苏证监局对季献华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。</p>	<p>告〔2022〕19号)第五条</p> <p>《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》(证监会公告〔2017〕9号)第三条、第十四条</p>		
刘国海	<p>刘国海作为内幕信息知情人，在内幕信息敏感期交易了“康隆达”，且其不能做出合理说明或提供证据排除利用内幕信息交易，构成内幕交易。</p> <p>刘国海作为时任康隆达董事、副总经理，实际控制使用“贾某峰”账户交易“康隆达”，存在买入后六个月内卖出或在卖出后六个月内买入的行为，构成短线交易。</p> <p>浙江证监局对其处以共80万元的罚款，并对其短线交易行为予以警告。</p>	<p>《证券法》第四十四条、第五十条、第五十三条第一款、第一百八十九条、第一百九十一条第一款</p>	<p>董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。</p>	<p>中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于内幕交易等问题的法律法规及业务规则。</p>
刘玉兰	<p>刘玉兰与内幕信息知情人张某芳关系密切，内幕信息敏感期内，其证券交易活动与内幕信息基本吻合，交易行为明显异常，且不能作出合理说明或者提供证据排除其存在利用内幕信息从事相关证券交易活动，构成内幕交易。</p>	<p>《证券法》第五十条、第五十三条第一款、第一百九十一条第一款</p>	<p>董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。</p>	<p>中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于内幕交易等问题的法律法规及业务规则。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	浙江证监局责令刘玉兰依法处理非法持有的证券，没收违法所得 737,119.05 元，并处以 737,119.05 元的罚款。			
杭州博采网络科技有限公司、叶栋栋、祝珍来、吴松松	<p>一、截至 2023 年 4 月 30 日，公司未披露 2022 年年度报告。</p> <p>二、公司因重大内控缺陷等原因，导致 2021 年年度报告财务信息披露不准确。</p> <p>三、公司内控管理制度执行不到位，与客户的合同签订、返利审批、验收与结算、收款与核销等方面存在内部控制重大缺陷。</p> <p>时任公司董事长叶栋栋、时任总经理兼董事会秘书祝珍来、时任财务总监吴松松未忠实、勤勉地履行职责，对上述行为负有主要责任。</p> <p>浙江证监局对公司及叶栋栋、祝珍来、吴松松分别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>	<p>《非上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 191 号）第三条第一款、第五条、第十二条、第四十五条</p> <p>《非上市公司监督管理办法》（证监会令第 161 号）第十二条、第二十一条第二款</p> <p>《非上市公司监督管理办法》（证监会令第 190 号）第十二条、第二十一条第二款</p> <p>《非上市公司监督管理办法》（证监会令第 212 号）第十二条、第二十一条第二款、第七十二条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，确保会计核算和财务管理的规范性，同时认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度，确保会计核算和财务管理的规范性；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>
邱惠珍	邱惠珍在买卖延安医药股票行为发生期间，是延安医药持有百分之五以上股份的股东及公司	《中华人民共和国证券法》第四十四条第一款、第一百七十条第二款	上市公司主要股东、董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市	中介机构应对该问题充分提示，告知上市公司主要股东、董事、监事、高级管理人员关于短

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>董事，构成短线交易。</p> <p>海南证监局对其采取出具警示函的行政监管措施，并记入资本市场诚信档案数据库。</p>		<p>场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。</p>	<p>线交易等问题的法律法规及业务规则。</p>
<p>新大洲控股股份有限公司、韩东丰、马鸿瀚、任春雨、王晓宁</p>	<p>公司业绩预告信息披露不准确。</p> <p>公司董事长韩东丰、总裁马鸿瀚、董事会秘书任春雨、财务负责人王晓宁未能勤勉尽责。</p> <p>海南证监局对新大洲控股股份有限公司、韩东丰、马鸿瀚、任春雨、王晓宁采取出具警示函的行政监管措施，并将相关违规行为记入资本市场诚信档案数据库。</p>	<p>《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第182号，）第三条、第四条、第五十一条、第五十二条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，确保会计核算和财务管理的规范性，同时认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度，确保会计核算和财务管理的规范性；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>
<p>上海康德莱企业发展集团股份有限公司、顾佳俊</p>	<p>一、定期报告相关信息披露不准确；</p> <p>二、财务资助事项未履行审议程序和披露义务；</p> <p>三、日常关联交易未履行审议程序和披露义务。</p> <p>时任财务总监沈晓如作为公司财务事项具体负责人，时任董事会秘书顾佳俊作为信息披露事务的具体负责人，未能勤勉尽责，对公司违规负有责任。</p> <p>上交所对上海康德莱企业发展集团股份有限公司及时任</p>	<p>《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》《上海证券交易所股票上市规则（2023年2月修订）》第2.1.1条、第2.1.2条、第2.1.4条、第4.3.1条、第4.3.5条、第4.4.2条、第6.1.2条、第6.2.2条、第6.3.6条、第13.2.2条</p> <p>《上海证券交易所纪律处分和</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，确保会计核算和财务管理的规范性，同时认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度，确保会计核算和财务管理的规范性；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	财务总监沈晓如、时任董事会秘书顾佳俊予以监管警示。	《监管措施实施办法》		
成都旭光电子股份有限公司、刘卫东、张纯、熊尚荣、杨立君	<p>公司未审慎预测年度业绩，未根据规则要求在会计年度结束后一个月内及时、准确地披露业绩预告。</p> <p>时任董事长刘卫东作为公司主要负责人和信息披露的第一责任人，时任总经理张纯作为公司日常经营管理事项的具体负责人，时任财务总监兼董事会秘书熊尚荣作为公司财务事项和信息披露事项的具体负责人，时任独立董事兼审计委员会主任杨立君作为财务会计事项的主要督导人员，未能勤勉尽责，对公司违规行为负有责任。</p> <p>上交所对成都旭光电子股份有限公司及时任董事长刘卫东、时任总经理张纯、时任财务总监兼董事会秘书熊尚荣、时任独立董事兼审计委员会主任杨立君予以监管警示。</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则（2023年2月修订）》第2.1.1条、第2.1.2条、第2.1.5条、第4.3.1条、第4.3.5条、第4.3.8条、第4.4.2条、第5.1.1条、第5.1.4条、第5.1.10条、第13.2.2条</p> <p>《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，确保会计核算和财务管理的规范性，同时认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度，确保会计核算和财务管理的规范性；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>
大同煤矿集团朔州煤电宏力再生工业股份有限公司	<p>公司存在未及时审议并披露关联交易的行为。</p> <p>山西证监局对公司采取责令改正的监</p>	<p>《非上市公司监督管理办法》（证监会令第190号）第</p>	<p>挂牌公司股东、董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律</p>	<p>中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于杜绝违规关联交易等问题</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	督管理措施，并记入证券期货市场诚信档案。	十三条第一款、第六十七条 《非上市公司信息披露管理办法》（证监会令第191号）第二十一条第二款第三项、第二十二条第一款第一项、第三十八条、第四十五条	法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。挂牌公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	的法律法规及业务规则。 中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
任志磊、赵如祥、王静	公司存在未及时审议并披露关联交易的行为。 公司董事长任志磊、总经理赵如祥、董秘王静对宏力再生上述违规行为负有主要责任。 山西证监局对其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。	《非上市公司监督管理办法》（证监会令第190号）第十三条第一款、第二十一条第二款、第二十八条、第三十一条、第三十八条、第六十七条 《非上市公司信息披露管理办法》（证监会令第191号）第五条、第二十一条第二款第三项、第二十二条第一款、第三十八条、第四十五条	挂牌公司股东、董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。挂牌公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于杜绝违规关联交易等问题的法律法规及业务规则。 中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
益通天然气股份有限公司	一、未及时审议并披露关联交易； 二、未及时审议并披露为子公司提供的担保。	《非上市公司监督管理办法》（证监会令第190号）第十三条第一款、	挂牌公司股东、董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格	中介机构应对该类问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于杜绝违规关联交易等问题

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	山西监管局对公司采取责令改正并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。	第十四条第三款、第六十七条《非上市公众公司信息披露管理办法》（证监会令第191号）第二十一条、第二十二、第三十八、第四十五条	规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。挂牌公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	的法律法规及业务规则。中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
翟壮、梁文燕、吴延昭、贺艳丽	一、未及时审议并披露关联交易； 二、未及时审议并披露为子公司提供的担保。 董事长翟壮（任期2022年）、时任董事长梁文燕（任期2020年和2021年）、时任总经理吴延昭、时任董秘贺艳丽对益通股份上述违规行为负有主要责任。 山西监管局对翟壮、梁文燕、吴延昭、贺艳丽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。	《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第190号）第十三条第一款、第十四条第三款、第二十一条第二款、第六十七条、 《非上市公众公司信息披露管理办法》（证监会令第191号）第五条、第二十一条第二款第三项、第二十二条第一款、第二十八条、第三十一条、第三十八、第四十五条	挂牌公司股东、董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。挂牌公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于杜绝违规关联交易等问题的法律法规及业务规则。中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
山西天和盛环境检测股份有限公司	公司存在未及时审议并披露关联交易的行为。 山西证监局对公司采取责令改正并出具警示函的监督管理措施，并记入证	《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第190号、证监会令第212号）第十三条第一款	挂牌公司股东、董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，	中介机构应对该类问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于杜绝违规关联交易等问题的法律法规及业务规则。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>券期货市场诚信档案。</p>	<p>《非上市公司信息披露管理办法》（证监会令第191号）第二十一条、第二十二、第三十八条、第四十五条 《非上市公司监督管理办法》（证监会令第190号）第六十七条、《非上市公司监督管理办法》（证监会令第212号）第七十二条</p>	<p>杜绝此类违法行为的再次发生。挂牌公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
<p>路剑英、赵锋瑞、苗蕾</p>	<p>山西天和盛环境检测股份有限公司（以下简称天和盛）存在未及时审议并披露关联交易的行为。 公司董事长路剑英、总经理苗蕾、董事会秘书赵锋瑞对天和盛上述违规行为负有主要责任。 山西证监局对其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>	<p>《非上市公司监督管理办法》（证监会令第190号、证监会令第212号）第十三条第一款、第二十一条第二款、 《非上市公司信息披露管理办法》（证监会令第191号）第五条、第二十一条第二款第三项、第二十二第一款、第二十八条、第三十一条、第三十八条、第四十五条 《非上市公司监督管理办法》（证监会令第190号）第六十七条、《非</p>	<p>挂牌公司股东、董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。挂牌公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于杜绝违规关联交易等问题的法律法规及业务规则。 中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
		上市公众公司监督管理办法》（证监会令第212号）第七十二条		
江苏哈工智能机器人股份有限公司	暂时补流期限届满，公司未在到期日前将前述募集资金归还至募集资金专户。深交所对公司出具监管函。	《股票上市规则（2023年修订）》第1.4条 《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》第6.3.15条、第6.3.16条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
万向新元科技股份有限公司、王展、陈尧	陈尧与公司董事、清投智能法定代表人王展、清投智能签订《关于北京邦威思创科技有限公司之运营管理权转让协议》。王展、陈尧在签署《管理权转让协议》未及时通知公司履行信息披露义务，公司在知悉《管理权转让协议》后也未及时履行信息披露义务。深交所对其出具监管函。	《创业板股票上市规则（2020年12月修订）》第1.4条、第5.1.1条 《创业板股票上市规则（2018年11月修订）》第1.4条、第2.1条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
软控股份有限公司	公司未及时履行审议程序和信息披露义务，直至2023年8月28日才召开董事会会议补充审议前述闲置募集资金	《股票上市规则（2023年修订）》第1.4条 《上市公司自律监管指引第1号——主板上	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	进行现金管理议案。 深交所对公司出具监管函。	《上市公司规范运作》第 6.3.10 条、第 6.3.14 条	上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
宁波博汇化工科技股份有限公司	公司对前期会计差错进行更正，并更正定期报告。 深交所对其出具监管函。	《创业板股票上市规则（2020年12月修订）》第 1.4 条、第 5.1.1 条	上市公司应当夯实财务核算基础工作，确保会计核算和财务管理的规范性。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的财务管理制度和内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
塞力斯医疗科技集团股份有限公司、赛海（上海）健康科技有限公司、温伟	公司将资金拆借给第三方企业，最终流转至控股股东及实际控制人，构成非经营性资金占用。 公司控股股东赛海（上海）健康科技有限公司、实际控制人暨时任董事长兼总经理（代行董事会秘书）温伟违反诚实信用原则，利用其对公司的控制地位损害公司独立性，致使资金占用行为的发生，侵占上市公司利益，涉及金额较大。 上交所对塞力斯医疗科技集团股份有	《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》第五条 《上海证券交易所股票上市规则》第 1.4 条、第 2.1.1 条、第 2.1.2 条、第 4.3.1 条、第 4.3.5 条、第 4.4.2 条、第 4.5.1 条、第 4.5.2 条、第 13.2.3 条 《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外	上市公司及董事、监事、高级管理人员应当吸取教训，采取有效措施对相关违规事项进行整改，加强证券法律法规学习，严格规范交易行为，建立并执行有效的内部控制制度杜绝此类违法行为的再次发生；重点防范资金占用等违规行为，切实提高公司规范运作水平。	中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于关联交易的法律法规及业务规则；建立并执行有效的内部控制制度，重点防范资金占用等违规行为。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	限公司及控股股东赛海(上海)健康科技有限公司, 实际控制人暨时任董事长兼总经理(代行董事会秘书)温伟, 时任总经理王政, 时任财务总监刘文豪、杨赞, 时任董事会秘书刘源予以通报批评。	担保的监管要求》第三条 《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》第4.1.1条、第4.3.1条 《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第10号——纪律处分实施标准》		
郭万花	郭万花作为新疆众和股份有限公司时任高级管理人员, 在窗口期违规增持公司股票。上交所对郭万花予以监管警示。	《上市公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规则》第十二条 《上海证券交易所股票上市规则》第1.4条、第3.4.1条、第13.2.2条 《上海证券交易所上市公司自律监管指引第8号——股份变动管理》第十条 《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》	董事、监事、高级管理人员等, 应当吸取教训, 加强证券市场法律法规学习, 严格规范交易行为, 杜绝此类违法行为的再次发生。	中介机构应对该问题充分提示, 告知董事、监事、高级管理人员关于买卖股票的法律法规及业务规则。
东方集团股份有限公司、孙明涛	公司未按已披露的股份回购方案实施回购, 且经监管督	《上海证券交易所股票上市规则(2023年2	上市公司应当完善公司治理, 加强内部控制, 建	中介机构应对该类问题充分提示, 并敦促上市公司及相

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>促，仍未及时履行回购义务，实际回购金额仅占回购方案金额下限的0.25%，严重影响投资者的合理预期。时任公司董事长孙明涛作为公司经营决策及信息披露的第一责任人，负责股份回购方案制定、公布和实施，在公司股份回购事项中未勤勉尽责，对公司的违规行为负有责任。上交所对东方集团股份有限公司及时任董事长孙明涛予以公开谴责。</p>	<p>月修订)》第1.4条、第4.3.1条、第4.3.5条 《上海证券交易所上市公司自律监管指引第7号——回购股份》第五条、第六条、第四十条</p>	<p>立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>
亿晶光电科技股份有限公司、张婷	<p>公司在披露前述项目的预计进度时，未能客观、谨慎，充分提示可能存在的不确定性风险，以明确市场预期。公司重大项目进度信息披露不准确，风险提示不充分，影响了投资者的合理预期。公司时任董事会秘书张婷作为公司信息披露事务的具体负责人，未能勤勉尽责，对公司上述信息披露违规行为负有责任。上交所对亿晶光电科技股份有限公司及时任董事会秘书张婷予以监管警示。</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则（2022年修订）》第2.1.1条、第2.1.2条、第2.1.5条、第2.1.6条、第4.3.1条、第4.4.2条、第13.2.2条 《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
魏仁忠	<p>魏仁忠作为公司时任副总裁，在其就任时确定的任期届满前年度减持超过其所持有公司股份总数的25%，违反相关规定。</p> <p>上交所对长园科技集团股份有限公司时任副总裁魏仁忠予以监管警示。</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则（2023年2月）》第3.4.1条、第3.4.7条、第13.2.2条</p> <p>《上海证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》第十二条</p> <p>《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》</p>	<p>董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。</p>	<p>中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于减持股份等问题的法律法规及业务规则。</p>
江苏凯伦建材股份有限公司、钱林弟、张勇、季歆宇	<p>公司未按规定对部分关联交易进行审议并披露临时公告，也未在2021年半年报、2021年年报、2022年半年报中披露。</p> <p>公司实际控制人、董事长钱林弟、常务副总经理张勇和财务总监季歆宇承担主要责任。</p> <p>江苏证监局对公司、钱林弟、张勇、季歆宇采取出具警示函的行政监管措施，并计入证券期货市场诚信档案。</p>	<p>《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第182号）第三条、第四条、第十四条、第十五条、第二十二條、第五十二条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>
湖南景峰医药股份有限公司	<p>公司存在虚增资产、利润、募集资金管理和使用不规范等违规行为。</p> <p>湖南证监局对公司采取责令改正的行政监管措施，责令公司规范会计处</p>	<p>《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第40号）第二条第一款、第三条、第五十八条、第五十九条</p>	<p>上市公司应当完善资金审批及支付流程，加强与资金收付有关的内部控制，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	理、募集资金管理和使用、采取有效措施追回业绩补偿款，并将相关情况记入证券期货市场诚信档案。	《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》（证监会公告[2012]44号）第五条、第十一条第一款 《上市公司监管指引第4号-上市公司及其相关方承诺》（证监会公告[2022]第16号）第十一条、第十七条	理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
叶湘武、丛树芬、欧阳艳丽、毕元、马贤鹏、张军国、刘莉敏	公司存在虚增资产、利润、募集资金管理和使用不规范等违规行为。 景峰医药时任董事、监事、高级管理人员，对上述行为负有主要责任。 湖南证监局对其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。	《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第40号）第三条、第五十八条、第五十九条 《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》（证监会公告[2012]44号）第十一条第一款	上市公司应当完善资金审批及支付流程，加强与资金收付有关的内部控制，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
河北汉尧碳科新能科技股份有限公司及张新朝、闫海舰、张伟	一、重大关联交易未及时履行审议披露程序； 二、关联方资金占用未及时披露； 三、财务数据信息披露不准确。 河北证监局对公司及张新朝、闫海舰、张伟采取出具警示	《非上市公司监督管理办法》（证监会令第161号）第十四条第一款、第二十一条、第八十三条 《非上市公司信息披露管理办法》（证监会令第162	上市公司股东、董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。 上市公司应当完善公司治理，加	中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于杜绝违规关联交易等问题的法律法规及业务规则。 中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	函的监督管理措施。	号)第三条第一款、第五条、第四十二条、第四十九条	强内部控制，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
湖北楚天智能交通股份有限公司、宋晓峰、罗琳	公司未及时就私募基金投资事项履行相应信息披露义务，影响了投资者的知情权和合理预期。 上交所对湖北楚天智能交通股份有限公司及时任董事会秘书宋晓峰、罗琳予以监管警示。	《上海证券交易所股票上市规则（2022年修订）》第2.1.1条、第2.1.2条、第4.3.1条、第4.3.5条、第4.4.2条、第2.1.7条、第13.2.2条 《上海证券交易所上市公司自律监管指引第5号——交易与关联交易》第三十八条、第三十九条、第四十一条 《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
山东大业股份有限公司、山东科耐德机械有限公司、窦勇、郑洪霞、李霞	一、财务数据披露不准确； 二、关联方非经营性资金占用。 上交所对山东大业股份有限公司和关联方山东科耐德机械有限公司、公司时任董事长窦勇、时任总经理郑洪霞、时任财务总监	《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》 《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》	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	李霞予以监管警示。	《上海证券交易所股票上市规则（2022年修订）》第1.4条、第2.1.1条、第2.1.2条、第2.1.5条、第4.1.3条、第4.3.1条、第4.3.5条、第13.2.2条 《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》	按规则披露所有重大信息。 上市公司及董事、监事、高级管理人员应当吸取教训，采取有效措施对相关违规事项进行整改，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，建立并执行有效的内部控制制度杜绝此类违法行为的再次发生；重点防范资金占用等违规行为，切实提高公司规范运作水平。	行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。 中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于关联交易等问题的法律法规及业务规则；建立并执行有效的内部控制制度，重点防范资金占用等违规行为。
新亚制程（浙江）股份有限公司、徐某、胡某富、胡某、许某宇	新亚制程未按规定及时披露关联交易，未在2019年年度报告、2020年年度报告、2021年年度报告及2022年半年度报告中真实、准确、完整披露关联关系及关联方资金占用的情况，相关定期报告存在重大遗漏的行为。 徐某作为公司上述违法事项发生期间的实际控制人、时任董事，主导实施关联方非经营性资金占用事项，胡某富作为公司时任董事、总经理，胡某作为公司时任董事、财务总监，参与、知悉关联方非经营性	《证券法》第七十八条第一款、第二款，第七十九条，第八十条第一款、第二款第三项、第八十二条第三款、第一百九十七条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>资金占用事项，是对新亚制程上述违法事项直接负责的主管人员。许某宇作为公司时任董事长，疏于行使管理职责，在相关业务审批过程中未审慎核查，未勤勉尽责，是新亚制程上述违法事项的其他直接责任人员。</p> <p>广东证监局对新亚制程(浙江)股份有限公司给予警告，并处以 150 万元的罚款；对徐某给予警告，并处以 180 万元的罚款。其中，对其作为实际控制人违法违规行处以 100 万元的罚款，对其作为直接负责的主管人员处以 80 万元的罚款；对胡某富、胡某给予警告，并分别处以 60 万元的罚款；对许某宇给予警告，并处以 50 万元的罚款。</p>			
新力地产集团有限公司、张良剑、张嘹频	<p>新力地产集团有限公司（以下简称新力地产）未在规定时间内披露 2022 年中期报告。新力地产执行董事、总经理、信息披露事务负责人张良剑，新力地产财务负责人张嘹频未能保证新力地产及时披露以上信息。</p>	<p>《公司债券发行与交易管理办法》（证监会令第 180 号）第四条、第五十条、第五十一条第一款、第五十三条第三款、第六十八条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	深圳证监局对新力地产及张良剑、张嘹频采取出具警示函的监管措施。		按规则披露所有重大信息。	行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
花样年集团(中国)有限公司、潘军、陈新禹	公司债券发行人花样年集团(中国)有限公司(以下简称花样年)未在规定时间内披露2022年中期报告、2022年年度报告。花样年董事长、总经理潘军,花样年财务负责人、信息披露事务负责人陈新禹未能保证花样年及时披露以上信息。深圳证监局对花样年及潘军、陈新禹采取出具警示函的监管措施。	《公司债券发行与交易管理办法》(证监会令第180号)第四条、第五十条、第五十一条第一款、第五十三条第三款、第六十八条	上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,建立健全信息披露管理制度,认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度;提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务,确保信息披露的真实、准确。
于范易、刘福娟、烟台埃维管业有限公司、西藏埃维创业投资有限公司、烟台埃维商贸有限公司	公司股东于范易及其一致行动人埃维管业、埃维创投、埃维商贸通过证券交易所的证券交易,未按规定在合计减持公司股份达到5%时及时停止交易,而是继续减持其全部剩余股份,违规减持数量、金额巨大,情节严重。上交所对公司股东于范易及其一致行动人刘福娟、烟台埃维管业有限公司予以公开谴责,对西藏埃维创业投资有限公司、烟台埃维商贸有限公司予以通报批评。	《证券法》第六十三条(2019年修订) 《上市公司收购管理办法》第十三条 《上海证券交易所股票上市规则》第1.4条、第3.4.1条、第3.4.2条、第13.2.3条 《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第10号——纪律处分实施标准》	上市公司股东应严格遵守股份变动相应规则,规范股票买卖行为。	中介机构应对该类问题充分提示,告知相关主体关于合规减持、股份变动的法律法规及业务规则,同时充分提示其审慎作出承诺、严格履行承诺。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
刘振东	<p>恒通物流股份有限公司原实际控制人暨时任董事长刘振东（任期 2014 年 12 月 31 日至 2021 年 6 月 17 日）损害上市公司独立性，绕开公司内控体系主导公司违规提供担保的行为，且其作为公司主要负责人和信息披露事项的第一责任人，影响公司合规运营，对本次违规负有责任。</p> <p>上交所对恒通物流股份有限公司原实际控制人暨时任董事长刘振东予以监管警示。</p>	<p>《上海证券交易所股票上市规则（2020 年修订）》第 2.2 条、第 3.1.4 条、第 3.1.5 条、第 16.1 条</p> <p>《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》</p>	<p>上市公司股东、董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。</p> <p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于杜绝违规关联交易等问题的法律法规及业务规则。</p> <p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
海南椰岛（集团）股份有限公司、王晓晴、冯彪、符惠玲	<p>公司多期定期报告披露的财务数据披露不准确。</p> <p>责任人方面，时任董事长兼总经理王晓晴作为公司主要负责人、信息披露第一责任人和公司经营管理的负责人，时任总经理冯彪作为公司经营管理的负责人，时任财务总监符惠玲作为公司财务事项的具体负责人，未勤勉尽责，对任期内公司的违规行为负有责任。</p> <p>上交所对海南椰岛（集团）股份有限公司及时任董事长兼总经理王晓晴、</p>	<p>《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》</p> <p>《上海证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》第 1.4 条、第 2.1.1 条、第 2.1.2 条、第 2.1.4 条、第 4.3.1 条、第 4.3.5 条、第 13.2.3 条</p> <p>《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 10</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>时任总经理冯彪、时任财务总监符惠玲予以通报批评，并记入上市公司诚信档案。</p>	<p>号——纪律处分实施标准》</p>		
<p>亿能电力 (837046) 及董事长黄彩霞、董事会秘书倪成标、财务负责人张静</p>	<p>亿能电力在 2022 年年报中对应收账款预期信用损失率进行了变更，该会计估计变更自 2022 年 1 月 1 日起适用。公司未将会计估计变更事项提交董事会审议，亦未及时履行信息披露义务，后分别于 2023 年 6 月 19 日、2023 年 6 月 20 日补充履行了董事会审议程序及信息披露义务。北交所将其记入证券期货市场诚信档案数据库。</p>	<p>《北京证券交易所股票上市规则（试行）》第 8.3.8 条、第 1.5 条、第 5.1.1 条、第 5.1.2 条，《北京证券交易所自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>
<p>凯瑞德 (002072) 实际控制人王健</p>	<p>王健作为凯瑞德的实际控制人，在凯瑞德披露的重整计划（草案）及签署的重整投资协议中承诺，凯瑞德 2022 年度、2023 年度、2024 年度实现主营业务收入 4 亿元、6 亿元、9 亿元。2023 年 2 月 17 日，凯瑞德披露经审计的 2022 年财务报告，实现主营业务收入 3.59 亿元，2022 年业绩未达到承诺金额。深交所对凯瑞德实际控制人王健下发监管函。</p>	<p>《股票上市规则（2023 年修订）》第 1.4 条、第 2.1.1 条、第 7.7.6 条</p>	<p>上市公司及相关方应切实履行承诺及协议约定相关义务，诚实守信、规范运作。</p>	<p>中介机构敦促上市公司及相关承诺方切实履行承诺及协议约定相关义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
<p>*ST天润(002113)、时任实际控制人赖淦锋、时任董事长麦少军、时任总经理、董事兼董事会秘书江峰、时任董事赖钦祥、邹建华、何海颖、时任董事兼总经理曾飞、时任董事兼财务总监戴浪涛、时任监事会主席刘湘胜</p>	<p>一、*ST天润未按规定披露关联担保事项。 二、*ST天润未按规定披露拆迁补偿事项。*ST天润时任董事长江峰、时任董事兼总经理曾飞、时任董事兼财务总监戴浪涛、时任监事会主席刘湘胜知悉、参与该事项，未要求*ST天润及时披露。 对未按规定披露关联担保事项，湖南证监局对*ST天润责令改正，给予警告，并处以罚款30万元；对实际控制人赖淦锋给予警告，并处以罚款30万元；对麦少军、江峰给予警告，并分别处以罚款10万元；对赖钦祥、邹建华、何海颖给予警告，并分别处以罚款5万元。对未按规定披露拆迁补偿事项，湖南证监局对*ST天润责令改正，给予警告，并处以罚款50万元；对江峰、曾飞、戴浪涛、刘湘胜给予警告，并分别处以罚款20万元。</p>	<p>《证券法》(2005年)第六十七条第一款、第二款第十二项、第一百九十三条第一款、第三款、第一百九十七条第一款，《上市公司信息披露管理办法》(证监会令第40号)第三十条第二款第十七项，第三十一条第一款第二项、第七十一条第一款第二项，《证券法》(2019年)第七十八条第一款、第二款、第一百九十七条第一款</p>	<p>上市公司应当严格遵守法律法规的规定，规范运作、认真履行信息披露义务。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>
<p>西南证券(600369)董事韦思羽</p>	<p>韦思羽担任西南证券董事期间，其母亲于2023年5月9日买入公司股票1,000股，成交金额</p>	<p>《中华人民共和国证券法》第四十四条、第一百七十条第二款</p>	<p>上市公司主要股东、董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强本人及</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于短线</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>4,070元,于2023年5月10日卖出公司股票1,000股,成交金额4,000元,构成短线交易。</p> <p>重庆证监局对韦思羽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>		<p>亲属的证券市场法律法规学习,严格规范交易行为,杜绝此类违法行为的再次发生。</p>	<p>交易等的法律法规及业务规则。</p>
<p>骏发生物(836530)、邹敬清、鲍依娜、姜雷、冷敦法</p>	<p>骏发生物未按规定在2022年会计年度结束之日起四个月内对外披露2022年年度报告,并对2021年年报进行会计差错更正。邹敬清作为公司披露2021、2022年年报期间的董事长、总经理,鲍依娜作为公司披露2021年年报期间的财务负责人、董事会秘书,姜雷、冷敦法作为公司披露2022年年报期间的财务负责人、董事会秘书,未能忠实、勤勉地履行职责,保证公司及时、公正地披露信息,保证公司披露信息的真实、准确、完整。</p> <p>青岛证监局对公司及上述责任人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>	<p>《非上市公司监督管理办法(2021年修正)》(证监会令第190号)第二十一条、第六十七条,《非上市公司监督管理办法》(证监会令第212号)第二十一条、第七十二条,《非上市公司信息披露管理办法》(证监会令第191号)第五条、第十二条、第二十八条第二款和第三十条、第四十五条</p>	<p>非上市公司应当引以为戒,严格按照法律、法规的规定规范运作,认真履行信息披露义务。非上市公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务,督促公司规范运作。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,并敦促非上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>
<p>ST博采(833205)、</p>	<p>2023年6月26日,ST博采披露了《前</p>	<p>《全国中小企业股份转让系</p>	<p>非上市公司应当完善公司治</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,并</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
时任董事长叶栋栋、时任财务负责人吴松松	<p>期会计差错更正公告》，追溯调整 2021 年的财务数据。同时，ST 博采内控制度设置及执行存在缺陷，导致会计基础工作不规范。全国股转公司对公、叶栋栋、吴松松采取出具警示函的自律监管措施。</p>	<p>统挂牌公司信息披露规则》第三条，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第三条、第五条，《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 6.1 条，《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条</p>	<p>理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>
百达智能（872423）、公司董事长、实际控制人王晗权、实际控制人王爽、董事会秘书竺剑力	<p>一、重大交易审议披露违规。2020 年，百达智能向宁波齐昇自动化系统有限公司等 3 家公司提供借款，占挂牌公司最近一期经审计净资产的 25.31%；2021 年，百达智能新建生产线技改等项目，实际投资金额占挂牌公司最近一期经审计净资产的 59.38%。百达智能均未及时履行审议程序及信息披露义务。</p> <p>二、违反公开承诺。2017 年 7 月 27 日，公司共同实际控制人王晗权、王爽在《公开转让说明书》中作出两年内搬迁奉化区莼湖镇曲池村、袁岙村加工生产线的公开承</p>	<p>《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》（2020 年 1 月 3 日发布）第八十二条，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》（2021 年 7 月 30 日发布）第八十四条、第一百一十五条，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》（2021 年 11 月 12 日发布）第八十二条、第五条、第一百零八条，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规</p>	<p>非上市公众公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>诺。截至2023年3月，上述承诺未实际履行。</p> <p>全国股转公司对百达智能、王晗权、王爽、竺剑力采取出具警示函的自律监管措施。</p>	<p>月3日发布)第三十五条、第五十四条，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(2021年11月12日发布)第三十五条、第三条、第五十三条、《信息披露规则(2017)》第四十六条，《信息披露规则(2019)》第四十六条</p>		
<p>宁波梅山保税港区丰年君悦投资合伙企业(有限合伙)、成都川创投丰年君传军工股权投资基金合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业(有限合伙)</p>	<p>截至西测测试(301306)首次公开发行上市日，当事人作为创业投资基金持有首次公开发行前股份，投资期限已满36个月不满48个月，在连续60个自然日内，通过集中竞价交易方式减持首次公开发行前股份的总数超过西测测试股份总数的1%。</p> <p>深交所决定从2023年9月20日起至2024年3月19日止对当事人的相关证券账户采取限制交易措施，即限制相关账户在上述期间卖出西测测试股份。</p>	<p>《上市公司创业投资基金股东减持股份的特别规定》和《深圳证券交易所上市公司创业投资基金股东减持股份实施细则》第三条第二项、第六条、《深圳证券交易所限制交易实施细则》第四条</p>	<p>上市公司股东应加强本人的证券市场法律法规学习，严格规范减持行为，杜绝发生此类违法行为。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，加强关于合规减持问题的法律法规及业务规则的辅导培训。</p>
<p>天力锂能(301152)</p>	<p>2023年8月31日，公司披露的《关于公司2023年半年</p>	<p>《创业板股票上市规则(2023年修订)》第1.4</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，加</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，敦促上市公司规范运</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	度募集资金存放与使用情况的专项报告》显示,公司因操作失误导致付款账户使用错误,以募集资金支付非募投资项目支出累计金额600.02万元,经自查发现后已使用自有资金进行置换。深交所创业板公司管理部对天力锂能下发监管函。	条、《上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》第6.3.1条	强募集资金管理方面法律法规的学习,认真履行信息披露义务。	作、完善内部控制制度,敦促上市公司建立健全募集资金管理制度,并严格按照法律、法规切实履行信息披露义务。
中信重工(601608)、时任董事会秘书梁慧、苏伟	公司全资子公司对外承担回购责任,实质上构成对外作出的偿债承诺和增信措施,但公司未能在《民法典》《新担保司法解释》施行后及时对照法律法规,就上述事项履行对应审议程序,迟至2023年7月4日才召开董事会进行补充审议。上交所决定对中信重工机械股份有限公司及时任董事会秘书梁慧、苏伟予以监管警示。	《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》第七条、《上海证券交易所股票上市规则(2023年2月修订)》第6.1.10条、第13.2.2条,《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作(2021年1月)》第6.2.2条、《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》	上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,建立健全信息披露管理制度,认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度;提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务,确保信息披露的真实、准确。
吉华集团(603980)时任董事杨泉明	时任董事杨泉明于2023年6月28日至7月19日通过二级市场集中竞价方式合计卖出1,025,100股公司股票,于2023年7月20日通过二级市场集中竞价方式合计	《证券法(2019年修订)》第四十四条、《上海证券交易所股票上市规则(2023年2月修订)》第1.4条、第3.4.1条、	上市公司主要股东、董事、监事、高级管理人员等,应当吸取教训,加强本人及亲属的证券法律法规学习,严格规范交易行为,杜绝此类违	中介机构应对该类问题充分提示,告知董事、监事、高级管理人员关于短线交易等的法律法规及业务规则。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>买入 40,000 股公司股票，构成短线交易。</p> <p>上交所上市公司管理一部对浙江吉华集团股份有限公司时任董事杨泉明予以监管警示。</p>	<p>第 3.4.11 条、第 13.2.2 条</p>	<p>法行为的再次发生。</p>	
<p>正邦集团有限公司、江西永联农业控股有限公司</p>	<p>正邦集团有限公司及其一致行动人江西永联农业控股有限公司未及时告知并督促江西正邦科技股份有限公司披露广东邦农股权投资合伙企业（有限合伙）等 8 家企业分别与江西正邦科技股份有限公司相关子公司签订的增资协议的补充协议。</p> <p>江西证监局决定对正邦集团有限公司、江西永联农业控股有限公司采取责令改正的监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。</p>	<p>《上市公司信息披露管理办法》第二十二条第二款、第五十二条</p>	<p>上市公司应当按照相关法律、行政法规和中国证监会规定的要求，强化信息披露管理，严格按照规定履行信息披露义务。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>
<p>*ST 正邦 (002157)</p>	<p>一、未披露部分募集资金专户被冻结或强制划扣事项。</p> <p>二、未披露重大增资协议的补充协议内容。</p> <p>江西证监局决定对 *ST 正邦采取责令改正的监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。</p>	<p>《上市公司信息披露管理办法》第三条第一款、第二十六条第一款、第五十二条</p>	<p>上市公司应当按照相关法律、行政法规和中国证监会规定的要求，强化信息披露管理，严格按照规定履行信息披露义务。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>
<p>杭萧钢构 (600477)、单银木、单际</p>	<p>2022 年 5 月 18 日，公司控股子公司杭萧钢构(江西)有限</p>	<p>《上市公司信息披露管理办法》第三条、第</p>	<p>上市公司及董事、监事、高级管理人员应当吸取</p>	<p>中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
华、宋蓓蓓、陆拥军	<p>公司在进行以未分配利润转增资本的过程中，为公司副总裁兼董事陆拥军代扣代缴个人所得税 93.64 万元，陆拥军迟至 2023 年 1 月 18 日支付代扣代缴的个人所得税，公司迟至 2023 年 4 月 1 日披露该关联交易。</p> <p>浙江证监局决定对公司、单银木、单际华、宋蓓蓓、陆拥军分别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>	<p>四条、第五十一条、第五十二条，《上市公司治理准则》第七十四条</p>	<p>教训，采取有效措施对相关违规事项进行整改，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，建立并执行有效的内部控制制度杜绝此类违法行为的再次发生；重点防范未经审议及披露程序的关联交易、资金占用等违规行为，切实提高公司规范运作水平。</p>	<p>理人员关于关联交易等问题的法律法规及业务规则；建立并执行有效的内部控制制度，重点防范未经审议及披露程序的关联交易、资金占用等违规行为。</p>
保利联合 (002037)	<p>控股子公司保利新联爆破工程集团有限公司于 2023 年 6 月 12 日通过竞拍方式获取广东省韶关市红尾坑矿区矿权，本次矿权获取金额合计 76,672.97 万元。上述交易金额占公司最近一期经审计净资产的 29.69%，公司未及时履行审议程序和信息披露义务，直至 2023 年 8 月 24 日才召开董事会审议并披露。</p> <p>深交所对保利联合下发监管函。</p>	<p>《股票上市规则（2023 年修订）》第 1.4 条、第 6.1.2 条</p>	<p>上市公司应当按照相关法律、行政法规和中国证监会规定的要求，强化信息披露管理，严格按照规定履行信息披露义务。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>
联盛化学 (301212)	<p>公司于 2023 年 8 月 29 日披露的《2023 年半年度募集资金存放与使用情况的专项报告》显示，由</p>	<p>《创业板股票上市规则》第 1.4 条，《上市公司自律监管指引第 2 号—</p>	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，加强募集资金管理方面法律法规的</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，敦促上市公司规范运作、完善内部控制制度，敦促上市公</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	于工作人员操作失误，公司于2023年7月3日误从募集资金账户划出2,000万元至非募集资金账户，自查发现后于2023年7月7日将该笔款项转回至原募集资金账户。 深交所创业板公司管理部对联盛化学下发监管函。	—创业板上市公司规范运作》第6.2.1条第一款	学习，认真履行信息披露义务。	司建立健全募集资金管理制度，并严格按照法律、法规切实履行信息披露义务。
腾邦集团有限公司、董事长兼总经理钟百胜	公司债券发行人腾邦集团有限公司（以下简称腾邦集团）未在规定时间内披露2021年年度报告、2022年年度报告、2022年中期报告、2023年中期报告。 深圳证监局决定对公司采取责令改正的监管措施，对钟百胜采取出具警示函的监管措施。	《公司债券发行与交易管理办法》第四条、第五十条、第五十一条第一款、第五十三条第三款、第六十八条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
刘雪松、雷志锋	一、在公告的证券发行文件中隐瞒重要事实、编造重大虚假内容。 二、公司披露的2020年和2021年年度报告中存在虚假记载、重大遗漏。 上交所作出如下纪律处分决定：对泽达易盛（天津）科技股份有限公司时任董事刘雪松，曾任职泽达易盛、时任杭州畅鸿项目部经	《中华人民共和国公司法》第二百一十六条第（四）项，《中华人民共和国证券法》第十九条、第七十八条第二款，《企业会计准则第36号——关联方披露》第三条第一款，《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第4	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	理雷志锋予以公开谴责，并公开认定刘雪松 5 年不适合担任上市公司董事、监事、高级管理人员。	1 号——科创板公司招股说明书》（证监会公告〔2019〕6 号）第四条、第六十四条、第六十五条，《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（2017 年修订）》（证监会公告〔2017〕17 号）第四十条和《上海证券交易所科创板股票上市规则》（上证发〔2019〕53 号、上证发〔2020〕101 号）第 5.1.2 条、第 5.1.3 条、第 1.4 条、第 4.2.4 条、第 5.1.2 条、14.2.3 条、第 14.2.5 条		
步长制药（603858）、时任董事长赵涛、时任总裁赵超、时任财务总监王宝才	一、多期年度报告财务信息披露不准确。 二、信息披露不及时。公司以前年度商誉减值损失计提不准确，导致多期年度报告财务信息披露不准确，且公司存在信息披露不及时的行为。 上交所对步长制药及时任董事长赵涛、时任总裁赵超、时任财务总监王宝才予以通报批评，	《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》《上海证券交易所股票上市规则（2020 年修订）》第 2.1 条、第 2.3 条、第 2.5 条、第 2.2 条、第 3.1.4 条、第 3.1.5 条、第 16.2 条、第 16.3 条，《上海证券交易所股票上市规	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	通报中国证监会，并记入上市公司诚信档案。	则（2022年修订）》第2.1.1条、第2.1.4条、第2.1.2条、第4.3.1条、第4.3.5条、第13.2.3条		
山鹰国际（600567）、 时任财务总监许云、 时任董事会秘书严大林	一、固定资产及商誉减值准备计提不审慎。 二、前期信息披露不及时、不准确。 上交所上市公司管理一部对山鹰国际及时任财务总监许云、时任董事会秘书严大林予以监管警示。	《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》及《上海证券交易所股票上市规则（2020年修订）》第1.4条、第2.1条、第2.3条、第2.5条、第2.2条、第3.1.4条，《上海证券交易所股票上市规则（2023年2月修订）》第1.4条、第2.1.1条、第13.2.2条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
和仁科技（300550）、 时任董事长杨一兵、 总经理赵晨晖、 时任财务总监张雪峰	2023年4月27日，和仁科技披露的《2022年年度报告》报告期和仁科技实现归属于上市公司股东的净利润为亏损8,330.64万元。和仁科技未在2022年会计年度结束之日起一个月内进行预告。 深交所对公司给予通报批评的处分，时任董事长杨一兵、总经理赵晨晖、时任财务总监张雪峰给予通报批评的	《创业板股票上市规则（2020年12月修订）》第1.4条、第6.2.2条、第4.2.2条、第12.4条、第12.6条，《上市公司自律监管指引第12号——纪律处分实施标准》第十七条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	处分，对于上述违规行为及处分计入上市公司诚信档案，并向社会公开。			
人为峰(835300)、控股股东、实际控制人、董事长兼董事会秘书方敬群、实际控制人肖妙如	一、股份和银行账户被冻结未及时披露。 二、重大诉讼未及时披露。 三、重大事件未及时披露。 全国股转公司对人为峰、方敬群、肖妙如采取出具警示函的自律监管措施。	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第三条、第二十四条、第四十六条、第五十条、第五十五条，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第七十四条，《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第6.1条，《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条	非上市公众公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
江南水务(601199)、董事会秘书宋立人	2022年6月，江南水务与江阴市交通工程建设管理中心、江阴澄路建设有限公司签订施工合同，合同金额为14,983.61万元。2022年12月，公司与两交易对手方再次签订了施工合同，合同金额为130.27万元。澄路建设为公司实际控制人江阴市国有资产经营有限公司的控股子公司，系公司的关联法人，公	《上市公司信息披露管理办法》第三条、第四条、第二十四条、第五十二条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>司向其提供工程施工服务构成关联交易，且关联交易金额达到了临时报告的标准。但公司未及时就上述关联交易事项履行信息披露义务。</p> <p>江苏证监局决定对公司、宋立人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>			
永悦科技 (603879)、 董事长陈翔	<p>2023年8月27日，公司全资子公司盐城永悦智能装备有限公司与平舆县畅达交通投资发展有限公司签署《销售合同》，同日，双方签订《补充协议》，另行约定了上述《销售合同》的生效条件。上述《补充协议》公司既未在2023年8月28日披露《关于签订重大合同的公告》的同时予以披露，也未在2023年9月5日披露《关于媒体报道的澄清公告》时予以披露。</p> <p>江苏证监局决定对永悦科技、陈翔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>	《上市公司信息披露管理办法》第三条第一款、第四条、第五十二条、	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。</p> <p>上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>
观想科技 (301213)	<p>2023年1-6月，公司使用募集资金14,574,020元购买</p>	《创业板股票上市规则(2023年修订)》第1.4	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，加</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，敦促上市公司规范运</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	相关产品，后续该等产品及其他加载了公司产品软件的产品作为整套定制化产品对外销售。前述募集资金所购买的相关产品实际用于公司现有业务生产经营，未最终投向募投项目。公司已于2023年9月15日将前述款项全部归还至募集资金专户。 深交所创业板公司管理部对观想科技下发监管函。	条，《上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》第6.3.1条	强募集资金管理方面法律法规的学习，认真履行信息披露义务。	作、完善内部控制制度，敦促上市公司建立健全募集资金管理制度，并严格按照法律、法规切实履行信息披露义务。
美丽生态(000010)	一、未及时披露债务重组事项。 二、未及时披露被列为失信被执行人事项。 深交所上市公司管理部对美丽生态下发监管函。	《股票上市规则(2022年修订)》第1.4条、第2.1.1条、第6.1.3条和第6.1.4条，《股票上市规则(2023年修订)》第1.4条、第2.1.1条、第2.2.9条、第7.7.7条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
甘肃荣华实业(集团)股份有限公司、时任董事长兼总经理刘永、时任董事兼财务总监李清华、时任董事会秘书辛永清、时任董事会秘书刘全	公司与控股股东武威荣华工贸集团有限公司发生焦炭生产线租赁及电费代缴日常关联交易，2020年4月至2021年3月累计发生金额合计3291.86万元，2021年4月至2022年3月累计发生金额合计	《上海证券交易所股票上市规则》(上证发〔2020〕100号)第10.2.5条、10.2.11条第一款第一项，《上海证券交易所股票上市规则》(上证发〔2022〕1号)第6.3.7条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>4114.70 万元。公司与同一关联人连续 12 个月发生的关联交易累计金额超过 3000 万元，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 5% 以上，公司未及时履行股东大会决策程序及信息披露义务。</p> <p>甘肃证监局决定对公司、刘永、李清华、辛永清、刘全采取出具警示函的监管措施。</p>	<p>第一款、6.3.15 条第一款第一项，《上市公司信息披露管理办法》第三条第一款、第四十一条、第四十一条、第四十一条第一款和第二款、第五十二条第三项</p>	<p>使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>
<p>深圳市金沙江投资有限公司、林艳和</p>	<p>根据承诺事项，由于触发稳定股价条件，在 2023 年 1 月 30 日至 2023 年 7 月 31 日增持期间，深圳市金沙江投资有限公司作为生物谷(833266)控股股东需增持生物谷股票不低于 20 万股，增持金额不低于 180 万元且不超过 450 万元；林艳和作为生物谷实际控制人需增持生物谷股票不低于 143,667 股，增持金额不低于 129.30 万元且不超过 323.25 万元。截至 2023 年 8 月 1 日，其未能履行增持承诺。</p> <p>云南证监局决定对深圳市金沙江投资有限公司、林艳和采取出具警示函行政监管措施，并记</p>	<p>《上市公司监管指引第 4 号——上市公司及其相关方承诺》第十五条、第十七条</p>	<p>上市公司及相关方应切实履行承诺及协议约定相关义务，诚实守信、规范运作。</p>	<p>中介机构敦促上市公司及相关承诺方切实履行承诺及协议约定相关义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	入资本市场诚信档案。			
*ST 华仪 (600290)、陈孟列、李维龙、张学民、陈建山、孙会杰、崔子剑	<p>一是 2017 年度部分风机销售业务收入确认不符合企业会计准则的规定，部分客户应收账款披露不准确；二是 2018 年至 2022 年年应收账款坏账准备计提不准确；三是公司未及时披露债务逾期情况；四是公司未及时披露诉讼案件进展情况。</p> <p>浙江证监局决定对华仪电气、陈孟列、李维龙、张学民、陈建山、孙会杰、崔子剑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。</p>	《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 40 号）第二条、第三条、第五十八条、第五十九条，《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号）第三条、第四条、第五十一条、第五十二条	<p>上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。</p> <p>上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。</p>
浙江三科线缆股份有限公司、时任董事长兼总经理李明强、时任财务负责人兼董事会秘书汤剑	<p>2019 年至 2021 年，公司控股股东、实际控制人李明强控制的企业通过预收货款、代收废品收入、代收应收款项等形式占用公司资金，最终用于偿还银行贷款、偿还信用融资、支付经营费用等。截至 2023 年 2 月 28 日，占用资金本息已全部归还。针对上述关联方非经营性资金占用事项，公司未按规定及时履行信息披露义务。</p>	《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第 96 号）第十四条，《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第 161 号、证监会令第 190 号、证监会令第 212 号）第十四条第一款、第十四条第二款，《非上市公众公司信息披露管理办法》（证监会令第 162 号、证监会令第 184 号）第	<p>非上市公众公司应当引以为戒，严格按照法律、法规的规定规范运作，认真履行信息披露义务。</p> <p>非上市公众公司董监高应当依法依规履行忠实、勤勉义务，督促公司规范运作。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示，并敦促非上市公众公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	浙江证监局决定对公司及李明强、汤剑分别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。	二十五条第一款、第二款第三项，《非上市公司信息披露管理办法》（证监会令第191号）第五条、第二十一条第一款、第二款第三项		
汉尧碳科（832915）董 事会秘书、财 务负责人闫海 舰	一、个人卡支付及资金占用。 二、公司因调整营业收入、预期信用损失率、特殊股权分类等事项对2020年及2021年财务报告进行会计差错调整。 全国股转公司监管执行部对闫海舰采取出具警示函的自律监管措施，记入证券期货市场诚信档案数据库。	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第1.4条、第1.5条	挂牌公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
汉尧碳科（832915）、 控股股东、实 际控制人、董 事长张新朝、 时任董事会秘 书张伟	一、2018年度，公司累计发生关联交易金额为9,025.20万元，占公司最近一期经审计净资产的138.63%，前述关联交易均未及时审议及披露，后于2023年4月补充审议并披露。 二、重大合同未完整披露。 三、个人卡支付及资金占用。 四、公司因调整营业收入、预期信用损失率、特殊股权分类等事项对2020	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》（2017年12月22日发布）第四条、第三十八条，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》（2020年1月3日发布）第九十六条，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（2020年1	挂牌公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	年及 2021 年财务报告进行会计差错调整。 全国股转公司给予汉尧碳科、张新朝、张伟通报批评的纪律处分并记入证券期货市场诚信档案。	月 3 日发布) 第三条、第五十七条, 全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》第 1.4 条、第 1.5 条、第 4.1.4 条, 《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(2021 年 11 月 12 日发布) 第三条		
*ST 新联 (000620)	公司在 2023 年 7 月 26 日收到陵水黎族自治县综合行政执法局的《行政处罚告知书》时, 未及时履行相关信息披露义务。 深交所上市公司管理一部对*ST 新联下发监管函。	《股票上市规则(2023 年修订)》第 1.4 条、第 2.1.1 条、第 2.2.9 条、第 7.7.7 条	上市公司应当严格遵守法律法规的规定, 规范运作、认真履行信息披露义务。	中介机构应对该类问题充分提示, 并敦促上市公司及相关信息披露义务人切实、及时履行信息披露义务。
国城矿业 (000688) 董事长吴城、时任总经理李金千、财务总监郭巍	2023 年 4 月 24 日, 国城矿业披露《关于前期会计差错变更的公告》, 决定对部分贸易业务由总额法调整为净额法核算, 并据此对《2022 年半年度报告全文及摘要》中相关财务信息进行更正, 同步披露《2022 年半年度报告(更正后)》《2022 年半年度报告摘要(更正后)》。 重庆证监局对吴城、李金千、郭巍采取出具警示函的行政监管措施, 并记	《企业会计准则——基本准则》(2014 年修订) 第十六条, 《上市公司信息披露管理办法》第三条、第四十一条、第五十二条	上市公司应当完善公司治理, 加强内部控制, 建立健全信息披露管理制度, 认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务, 促使公司规范运作, 并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示, 并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作, 建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度; 提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务, 确保信息披露的真实、准确。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	入证券期货市场诚信档案。			
思林杰 (688115)、 实际控制人暨 时任董事长兼 总经理周茂林	周茂林是广州悦创智能科技集团有限公司（以下简称广州悦创）及其相关子公司的实际控制人，广州悦创为公司关联方。2022年度思林杰与广州悦创及其子公司、周茂林等发生关联交易合计 712.06 万元，占 2021 年末经审计总资产的 1.92%，但思林杰未披露上述关联方及关联交易。 上交所科创板公司管理部对思林杰及公司实际控制人暨时任董事长兼总经理周茂林予以监管警示。	《上海证券交易所科创板股票上市规则》第 4.1.1 条、第 4.1.2 条、第 4.2.1 条、第 4.2.4 条、第 5.1.2 条、第 7.2.3 条、第 14.2.2 条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
黑牡丹 (600510) 时 任财务总监恽 伶俐	一、未按规定确认收入。 二、商誉计提不准确。公司未按会计准则的相关规定，确认营业收入，也未准确计提商誉，导致定期报告披露的财务数据披露不准确。 上交所上市公司管理部对公司时任财务总监恽伶俐予以监管警示。	《企业会计准则第 14 号——收入》（财会[2017]22 号）第三十四条、《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》《上海证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》第 1.4 条、第 2.1.1 条、第 2.1.4 条、第 2.1.2 条、第 4.3.1 条、第 4.3.5 条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
华脉科技 (603042)、 时任董事长胥 爱民、时任总 经理姜汉斌、 时任副总经理 王晓甫、时任 财务总监黄扬 武、陆玉敏	林洋将网上购买的手机盒冒充真手机交由公司及子公司南京华讯科技有限公司验收,同时安排他人冒充中国电信股份有限公司西安分公司员工进行虚假验收,实际上该合同未实际履行,不应确认收入,相应年度的财务报表存在会计差错。上交所对华脉科技及胥爱民、姜汉斌、王晓甫、黄扬武予以通报批评,并记入上市公司诚信档案。上交所上市公司管理二部对陆玉敏予以监管警示	《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》《上海证券交易所股票上市规则(2020年修订)》第1.4条、第2.1条、第2.5条、第2.2条、第3.1.4条、第3.1.5条,《上海证券交易所股票上市规则(2022年修订)》第1.4条、第2.1.1条、第2.1.4条、第2.1.2条、第4.3.1条、第4.3.5条	上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,建立健全信息披露管理制度,认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度;提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务,确保信息披露的真实、准确。
大连热电 (600719)、 时任董事长田 鲁炜、时任总 经理张永军、 时任财务总监 孙红梅、时任 董事会秘书郭 晶、时任独立 董事兼审计委 员会召集人刘 晓辉	2023年8月22日,公司披露业绩预告更正公告称,经财务部门再次测算,预计2023年半年度实现归母净利润2.00亿元到2.35亿元,预计实现扣非后归母净利润-1.42亿元到-1.07亿元。上交所上市公司管理二部对大连热电及田鲁炜、张永军、郭晶、孙红梅、刘晓辉予以监管警示。	《上海证券交易所股票上市规则(2023年修订)》第2.1.1条、第2.1.4条、第2.1.5条、第5.1.4条、第5.1.5条、第5.1.10条、第13.2.2条	上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,建立健全信息披露管理制度,认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度;提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务,确保信息披露的真实、准确。
黑牡丹 (600510)、 时任董事长戈 亚芳、时任总 经理葛维龙、	一、未按规定确认收入。 二、商誉计提不准确,导致公司2021	《企业会计准则第14号——收入》(财会[2017]22号)第三十四条、《公	上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,建立健全信息披露管理制度,认真	中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
时任财务总监 陈强	年年报披露相关财务数据不准确。上交所对公司、戈亚芳、葛维龙、陈强予以通报批评，并记入上市公司诚信档案。	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》《上海证券交易所股票上市规则(2022年修订)》第1.4条、第2.1.1条、第2.1.4条、第2.1.2条、第4.3.1条、第4.3.5条、第13.2.3条,《上海证券交易所股票上市规则(2020年修订)》第1.4条、第2.1条、第2.5条、第2.2条、第3.1.4条、第3.1.5条、第16.2条、第16.3条	履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司按规则披露所有重大信息。	票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度;提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务,确保信息披露的真实、准确。
汇鸿集团(600981)、 时任副总裁兼 主管会计工作 负责人单晓敏、 时任董事会 秘书兼会计 机构负责人 (会计主管人 员)杨承明	2022年末,公司于当期将5艘未完工的海工船在预付账款项下的合计金额全部转为存货核算,其中包含船舶建造成本及计收船厂的经营性预付款利息合计57,271.16万元。因计入存货的预付款利息应由船厂承担,该利息不符合存货确认的条件。公司于2023年6月29日对上述事项进行会计差错更正,将预付款利息24,116.37万元从存货调整至其他应	《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》和《上海证券交易所股票上市规则(2023年2月修订)》第2.1.1条、第2.1.4条、第2.1.2条、第4.3.1条、第13.2.2条	上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,建立健全信息披露管理制度,认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度;提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务,确保信息披露的真实、准确。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	收款并进行减值测试。 上交所上市公司管理一部对汇鸿集团及单晓敏、杨承明予以监管警示。			
皇台酒业 (000995)、 董事长赵海峰、董事兼总经理代继陈、时任财务总监魏万栋、副总经理陈兵、时任董事会秘书段文新	2022年,公司通过供应商泸州市巴舟酒类销售有限责任公司采购的基酒由公司副总经理、总工程师陈兵实际控制的公司供应,涉及金额1,301.64万元,占公司最近一期经审计净资产的9.75%;公司向陕西青山绿水酒业有限公司销售酒类产品,涉及金额350.69万元,占公司最近一期经审计净资产的2.63%,其为公司关联方,公司未及时对以上关联交易履行审议程序及信息披露义务。 深交所上市公司管理一部对皇台酒业及相关当事人下发监管函。	《股票上市规则(2022年修订)》第1.4条、第2.1.1条、第6.3.6条、第4.3.1条、第4.3.5条	上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,建立健全信息披露管理制度,认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度;提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务,确保信息披露的真实、准确。
ST 中科恒 (836277)、 控股股东、实际控制人、时任董事长、时任总经理吴又奎	一、截至2023年4月28日,ST 中科恒未按期编制并披露2022年年度报告。 二、特殊投资条款违规,协议的签署未经公司董事会和股东大会审议,未进行信息披露。	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第十一条、第十三条,第十一条、第十三条、第六十六条,《全国中小企业股份转让系统股票发行业务细则	挂牌公司应当完善公司治理,加强内部控制,认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证	中介机构应对该类问题充分提示,并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度;提示有关主体及相关信息披

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	全国股转公司给予公司公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案；给予吴又奎通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。	《（试行）》（2013年12月30日发布）第三条，《挂牌公司股票发行常见问题解答（三）—募集资金管理、认购协议中特殊条款、特殊类型挂牌公司融资》第二条等	公司按规则披露所有重大信息。	露义务人切实履行信息披露义务。
富泰和（834044）时任副总经理吴爱红、时任监事梅利萍、股东周小琴、徐舟、韩定芳、申晴晴、徐飞、陈理获、唐湘辉、雷生兵、陈明凯、冯伟、占红生、马恒登	2018年，公司定向发行股票中，时任公司副总经理吴爱红及时任公司核心员工周小琴、徐舟、韩定芳、申晴晴、徐飞、陈理获、涂细凤（已去世）、唐湘辉、雷生兵、陈明凯、冯伟、占红生、马恒登等共14人代时任监事梅利萍及其他24名自然人持有公司股票，共计618,888股。本次发行前，公司在册股东159名，本次发行完成且股份代持还原后，公司股东人数为216名，但未履行核准程序。全国股转公司给予吴爱红、梅利萍、周小琴、徐舟、韩定芳、申晴晴、徐飞、陈理获、唐湘辉、雷生兵、陈明凯、冯伟、占红生、马恒登通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第1.4条、第1.5条、第1.4条、第1.5条《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第三十七条，	挂牌公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
华自科技 (300490)	公司对 2021 年年报、2022 年年报、半年报及各季度报告的收入、净利润等多项财务指标的披露不准确。深交所创业板公司管理部对公司下发监管函。	《创业板股票上市规则(2020年12月修订)》第 1.4 条、第 5.1.1 条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
ST 南卫 (603880)、 控股股东、实际控制人暨时任董事长兼总经理（代行董事会秘书）李平、关联方常州实力电源科技有限公司、常州实力电源科技有限公司、常州市阳平机械制造有限公司	公司通过银行贷款转贷的方式，资金最终流转至控股股东、实际控制人及其关联方，构成非经营性资金占用，累计发生额合计 35,903.25 万元。上交所对 ST 南卫及李平，常州实力电源科技有限公司、宁波梅山保税港区禾目乐影投资合伙企业（有限合伙）、常州市阳平机械制造有限公司，项琴华予以通报批评，并记入上市公司诚信档案。	《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》第五条、第三条，《上海证券交易所股票上市规则(2023年2月修订)》第 1.4 条、第 2.1.1 条、第 2.1.2 条、第 4.3.1 条、第 4.3.5 条、第 13.2.3 条，《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》第 4.1.1 条、第 4.3.1 条等	上市公司及董事、监事、高级管理人员应当吸取教训，采取有效措施对相关违规事项进行整改，加强证券法律法规学习，严格规范交易行为，建立并执行有效的内部控制制度杜绝此类违法行为的再次发生；重点防范未经审议及披露程序的关联交易、资金占用等违规行为，切实提高公司规范运作水平。	中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于关联交易等问题的法律法规及业务规则；建立并执行有效的内部控制制度，重点防范未经审议及披露程序的关联交易、资金占用等违规行为。
博迁新材 (605376)、 时任董事会秘书蒋颖	公司募投项目于 2022 年 6 月未达到预定可使用状态，公司拟将募投项目延期，但未及时履行董事会审议程序	《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求(2022 年修	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	和信息披露义务，直至 2023 年 8 月 18 日才予以审议披露，相关信息披露不及时，可能影响投资者的合理预期。上交所上市公司管理一部对博迁新材、蒋颖予以监管警示。	订)》第十二条、《上海证券交易所股票上市规则(2023 年修订)》第 2.1.1 条、第 2.1.4 条、第 2.1.7 条、第 2.1.2 条、第 4.3.1 条、第 4.4.2 条、第 13.2.2 条	履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
鹏欣资源 (600490)、 时任董事长、 代董事会秘书 王晋定、时任 常务副总经理 储越江	2022 年 7 月，鹏欣资源的控股子公司希图鲁矿业股份有限公司（以下简称 SMCO）的低品位高钙铜矿被参股股东 La Générale des Carrières et des Mines（以下简称杰卡明）侵占并陆续转移，涉及账面价值 1,427 万美元。SMCO 通过自力救济及司法救济，但尚未取回矿堆控制权，该事项导致公司 2022 年年度报告确认营业外支出 9,520.93 万元，占其上年度经审计归母净利润的 128%。公司直至 2023 年 1 月 21 日才披露关于控股子公司的提示性公告。上交所对鹏欣资源、王晋定、储越江予以通报批评，并记入上市公司诚信档案。	《证券法》第八十条，《上海证券交易所股票上市规则(2022 修订)》第 2.1.1 条、第 2.1.7 条、第 7.7.6 条、第 2.1.2 条、第 4.3.1 条、第 4.3.5 条、第 4.4.2 条、第 13.2.3 条等	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
ST 美讯 (600898)、	2023 年 4 月 29 日、2023 年 6 月 28 日，	《公开发行证券的公司信息	上市公司应当完	中介机构应对该类

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
时任董事长宋林林、时任总经理宋火红、时任财务总监郭晨	ST 美讯披露关于前期会计差错更正及追溯调整的相关公告显示，公司定期报告存在会计差错。 上交所对 ST 美讯、宋林林、宋火红、郭晨予以通报批评，并记入上市公司诚信档案。	披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》，《上海证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》《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》《上海证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》2.1.2 条、第 4.3.1 条、第 4.3.5 条、第 13.2.3 条等	强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。
许珊怡、陈雪娇	2019 年至 2022 年，新亚制程（浙江）股份有限公司（以下简称新亚制程）子公司与原实际控制人徐某、深圳市亿众鑫达贸易有限公司等关联方发生非经营性资金往来。新亚制程未按规定及时披露，也未在相关定期报告中披露与亿众鑫达的关联关系，存在重大遗漏。许珊怡在 2019 年 5 月至 2023 年 2 月作为新亚制程董事、2019 年 4 月后担任副总经理，陈雪娇在 2013 年 6 月至 2023 年 1 月作为新亚制程监事，任职期间存在履职尽责不到位的	《证券法》第七十八条第一款、第二款，第七十九条，第八十条第一款、第二款第三项、第一百九十七条，《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 40 号）第三条、第五十九条，《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号）第四条、第五十二条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	问题，签字并承诺保证相关文件真实、准确、完整。广东证监局决定对许珊怡、陈雪娇采取出具警示函的行政监管措施。			
永创医药 (833453)、实际控制人、控股股东、董事长毕永堪、董事孙德明、时任董事杨桦、时任董事毕大伟、时任董事成林知、董事会秘书毕丽敏、财务负责人徐敏昕	一、未按规定履行关联交易审议程序及信息披露义务； 二、未按规定履行关联交易审议程序及信息披露义务； 三、违规代持导致股权不明晰。 江苏证监局对公司及毕永堪、孙德明、杨桦、毕大伟、成林知、毕丽敏、徐敏昕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。	《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第161号）第十四条第一款、第二十一条，《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第190号）第十四条第一款、第二十一条，《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第212号）第二十一条第二款、第七十二条	挂牌公司应当完善公司治理，加强内部控制，认真履行信息披露义务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促挂牌公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度；提示有关主体及相关信息披露义务人切实履行信息披露义务。
安洁科技 (002635)	2023年4月27日，公司披露《关于2022年年度报告及摘要、2022年度财务决算报告更正的公告》称，公司披露2022年年报后，收到公司与练厚桂关于业绩补偿合同纠纷案的判决书，该判决影响公司2022年度财务数据的相关判断，公司相应更正《2022年年度报告》部分财务信息，调减2022年度归属于上市公司股	《股票上市规则（2023年修订）》第1.4条、第2.1.1条	上市公司应当完善公司治理，加强内部控制，建立健全信息披露管理制度，认真履行信息披露义务。 上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。	中介机构应对该类问题充分提示，并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作，建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度；提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	<p>东的净利润8,475.91万元。</p> <p>深交所对公司下发监管函。</p>			
ST阳光城(000671)	<p>深交所上市公司管理一部于2023年5月5日向公司发出《关于对阳光城集团股份有限公司2022年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2023〕第66号),并要求公司在5月19日前回复,截至公司股票摘牌日,公司未能按要求回复本所的问询函件。</p> <p>深交所上市公司管理一部对公司采取书面警示的自律监管措施。</p>	《股票上市规则(2023年修订)》第2.1.1条、第13.1.4条	<p>上市公司应当完善公司治理,加强内部控制,建立健全信息披露管理制度,认真履行信息披露义务。</p> <p>上市公司董事、监事、高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务,促使公司规范运作,并保证公司按规则披露所有重大信息。</p>	<p>中介机构应对该类问题充分提示,并敦促上市公司及相关主体严格按照法律、法规和相应股票上市规则的规定规范运作,建立并执行有效的内部控制制度及信息披露管理制度;提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务,确保信息披露的真实、准确。</p>
燕塘乳业(002732)监事陈淼	<p>陈淼配偶于2023年9月18日买入33,300股燕塘乳业股票,交易金额为727,250元,又于2023年9月22日卖出33,300股燕塘乳业股票,交易金额为727,497元,上述买入和卖出行为间隔不足六个月,构成短线交易。</p> <p>深交所上市公司管理一部对陈淼下发监管函。</p>	《股票上市规则(2023年修订)》第1.4条、第3.4.1条、第3.4.11条	<p>上市公司主要股东、董事、监事、高级管理人员等,应当吸取教训,加强证券市场法律法规学习,严格规范交易行为,杜绝此类违法行为的再次发生。</p>	<p>中介机构应对该问题充分提示,告知主要股东、董事、监事、高级管理人员关于短线交易等问题的法律法规及业务规则。</p>
任子行(300311)	<p>公司披露《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》,追溯调整2019年度至2021年度财务报表。上述事项</p>	《上市公司信息披露管理办法》第三条第一款、第五十二条	<p>上市公司股东、董事、监事、高级管理人员等,应当吸取教训,加强证券市场法律</p>	<p>中介机构应对该问题充分提示,告知董事、监事、高级管理人员关于短线交易等问题的法律法规及业务规则。</p>

涉及市场主体	监管事由	监管依据	规范建议	执业启发
	反映出公司 2019 年至 2021 年年度报告的相关财务数据信息披露不准确。深圳证监局对公司采取出具警示函的监管措施。		法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。	
歌力思 (603808) 董事胡咏梅	胡咏梅在担任歌力思董事期间，在歌力思 2023 年半年度报告公告前三十日内，交易公司股票 8,700 股，成交金额 111,455 元。深圳证监局决定对胡咏梅采取出具警示函的行政监管措施。	《上市公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规则》第十二条第一项，《证券法》第一百七十条第二款	上市公司股东、董事、监事、高级管理人员等，应当吸取教训，加强证券市场法律法规学习，严格规范交易行为，杜绝此类违法行为的再次发生。	中介机构应对该问题充分提示，告知董事、监事、高级管理人员关于短线交易等问题的法律法规及业务规则。
华泰汽车集团有限公司	华泰汽车集团有限公司为辽宁曙光汽车集团股份有限公司股东，其所持股份被司法拍卖，持股比例由 5.28% 下降至 3.80%，但未及时披露权益变动报告书，直至 2023 年 9 月 8 日，华泰汽车才通知辽宁曙光汽车集团股份有限公司并披露《简式权益变动报告书》。上交所上市公司管理二部对辽宁曙光汽车集团股份有限公司股东华泰汽车集团有限公司予以监管警示。	《证券法》第六十三条，《上市公司收购管理办法》第十四条、第十五条，《监管规则适用指引—上市公司类第 1 号》及《上海证券交易所股票上市规则（2023 年 2 月修订）》第 1.4 条、第 3.4.2 条、第 13.2.2 条	上市公司股东应严格遵守股份变动相应规则，规范股票买卖行为，同时认真履行信息披露义务。	中介机构应对该类问题充分提示，告知相关主体关于合规减持、股份变动的法律法规及业务规则，提示有关主体及相关信息披露义务人审慎履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确。

(二) 中介机构⁷监管动态

2023年9月，存在77例中介机构被中国证监会及其派出机构、交易所、中国证券投资基金业协会等监管部门处以行政处罚或采取监管措施的情况，具体情况如下：

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）及张慧玲、陈思荣	福建证监局对容诚会计师事务所（特殊普通合伙）及张慧玲、陈思荣执行的福建福特科光电股份有限公司首次公开发行股票审计项目进行专项检查，发现在执业中存在未勤勉尽责情形，存在对资金占用、研发费用审计程序不到位、控制测试程序执行不到位、控制测试样本选取不合理、部分审计底稿内容与实际情况不符或记录不全等问题，基于此，对相关方采取出具警示函的行政监管措施。	《中国注册会计师审计准则第1301号——审计证据》第十条、第十一条，《中国注册会计师鉴证业务基本准则》第二十八条，《中国注册会计师审计准则第1131号——审计工作底稿》第十条，《上市公司信息披露管理办法》第四十六条，《上市公司信息披露管理办法》第五十五条	会计师事务所应当完善内部控制，健全执业程序，强化合规意识，加强组织管理，防范合规风险。注册会计师执业过程中应当勤勉尽责，建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范。
卓灵晨	卓灵晨作为私募基金从业人员通过微信公众号向不特定对象宣传推介私募基金产品。中国证券监督管理委员会上海监管局对卓灵晨采取出具警示函的监督管理措施。	《关于加强私募投资基金监管的若干规定》第六条第（二）项，《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十三条第（九）项、三十三条	私募基金应完善内部控制制度及风险管理制度，加强从业人员的资格、行为、业务等全方位的管理及执业操守培训。私募基金从业人员应当引以为戒，严格遵守法律法规的规定。
徐世骏	徐世骏作为私募基金从业人员通过微信公众号向不特定对象宣传推介私募基金产品。中国证券监督管理委员会上海监管局对徐世骏采取出具警示函的监督管理措施。	《关于加强私募投资基金监管的若干规定》第六条第（二）项，《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十三条第（九）项、三十三条	私募基金应完善内部控制制度及风险管理制度，加强从业人员的资格、行为、业务等全方位的管理及执业操守培训。私募基金从业人员应当引以为戒，严格遵守法律法规的规定。

⁷ 指为各类市场主体提供专业服务的中介机构(包括证券公司、会计师、律师、评估机构、评级机构等)及其从业人员。

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
上海明法投资管理有限公司	<p>上海明法投资管理有限公司在开展私募基金业务过程中，在监督管控员工不当行为、及时督促员工规范整改等方面，未实施有效内部控制，未尽谨慎勤勉义务。</p> <p>中国证券监督管理委员会上海监管局对上海明法投资管理有限公司采取责令改正的监督管理措施。</p>	《私募投资基金监督管理暂行办法》第四条第一款、三十三条	<p>私募基金应勤勉谨慎履行管理人职责，严格避免违规募集行为，切实做好基金产品风险管理工作，保护投资者合法权益。</p> <p>私募基金工作人员应当严格遵守法律法规、业务职业规范等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
立信会计师事务所（特殊普通合伙）及注册会计师张福建、田立	<p>立信会计师事务所（特殊普通合伙）及注册会计师张福建、田立作为河南银鸽实业投资股份有限公司 2018 年度审计机构及 2018 年年度报告审计注册会计师对个别项目风险识别和评估程序不到位；未对营业收入的真实性获取充分、适当的审计证据；预付账款的审计程序不到位；审计工作底稿存在缺漏。</p> <p>上海证券交易所对河南银鸽实业投资股份有限公司 2018 年度审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）及年度报告审计注册会计师张福建、田立予以监管警示。</p>	<p>《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》第二十八条，《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》第十四条，《中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险采取的应对措施》第四条，《中国注册会计师审计准则第 1131 号——审计工作底稿》第十条，《中国注册会计师审计准则第 1301 号——审计证据》第十条，《上海证券交易所股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 1.4、2.24、17.1 条</p>	会计师事务所应当完善内部控制，健全执业程序，强化合规意识，加强组织管理，防范合规风险。注册会计师执业过程中应当勤勉尽责，建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范。
谢天宇、张艳	谢天宇、张艳方作为皖创环保股份有限公司公开发行并上市项目签字保荐代表人在保荐皖创	《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并	证券机构工作人员应严格遵守执业规范；证券机构应完善

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>环保股份有限公司公开发行并上市项目中未能通过全面核查验证在申报前发现并处理前述会计错报事项，未能勤勉尽责。北京证券交易所对谢天宇、张艳采取出具警示函的自律监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。</p>	<p>《上市审核规则》第二十二條，《北京证券交易所自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六條</p>	<p>内部管理、加强从业人员管控、及时消除风险隐患，加强对证券从业人员的执业操守培训。</p>
<p>信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）、韩勇、白灵</p>	<p>信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）、注册会计师韩勇、白灵在执行内蒙古远兴能源股份有限公司2021年度财务报表审计项目中个别银行函证程序执行不到位、对或有事项和期后事项未保持充分关注、未按照审计计划执行审计程序且未说明原因、审计报告附注部分信息披露不准确。</p> <p>中国证券监督管理委员会内蒙古监管局决定对信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）、注册会计师韩勇、白灵采取出具警示函的监管措施。</p>	<p>《中国注册会计师审计准则第1312号——函证》第十二條，《中国注册会计师审计准则第1131号——审计工作底稿》第十條，《中国注册会计师审计准则第1301号——审计证据》第十條，《中国注册会计师审计准则第1101号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》第三十條，《中国注册会计师审计准则第1332号——期后事项》第九條、第十條，《中国注册会计师审计准则第1501号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》第十一條、第二十五條，《上市公司信息披露管理办法》五十五條</p>	<p>会计师事务所应当完善内部控制，健全执业程序，强化合规意识，加强组织管理，防范合规风险。注册会计师执业过程中应当勤勉尽责，建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范。</p>
<p>深圳汇智聚信投资管理有限公司及陈启刚</p>	<p>深圳汇智聚信投资管理有限公司（信朗壹号私募投资基金的募集与管理过程中，未独立开展项目尽职调查和投资决策，未有效履行投资者适当性管理义务，存在未充分履行谨慎勤勉义务的情形。陈启刚一直担任公司的</p>	<p>《私募投资基金监督管理暂行办法》第四条第一款、第三十三條</p>	<p>私募基金应勤勉谨慎履行管理人职责，严格避免违规募集行为，切实做好基金产品风险管理工作，并向投资者履行信息披露义务，保护投资者合法权益。</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>法定代表人、董事长、总经理，对公司上述违规行为负有责任。中国证券监督管理委员会深圳监管局决定对深圳汇智聚信投资管理有限公司及陈启刚采取出具警示函的行政监管措施。</p>		<p>私募基金工作人员应当严格遵守法律法规、业务职业规范等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
四川钱坤云智能科技有限公司	<p>四川钱坤云智能科技有限公司个别未在中国证券业协会登记为证券投资顾问的人员向客户提供证券投资顾问服务，个别人员不符合从事证券业务的条件，个别高级管理人员免职备案不及时；存在误导性营销宣传的情形；存在投资建议依据不合理，未向客户告知证券投资顾问的姓名及其登记编码的情形；是合规管理和风险控制机制不完善。中国证券监督管理委员会四川监管局决定对四川钱坤云智能科技有限公司采取责令改正的行政监管措施。</p>	<p>《证券投资基金经营机构董事、监事、高级管理人员及从业人员监督管理办法》第三条第二款和第三款、第四十一条第一款、第五十一条第一款、第五十六条第一款第二项和第二款，《证券投资顾问业务暂行规定》第七条、第九条、第十二条第一款第二项、第十六条、第二十四条第三十二条</p>	<p>证券机构工作人员应严格遵守执业规范；证券机构应完善内部管理、加强从业人员管控、及时消除风险隐患，加强对证券从业人员的执业操守培训。</p>
曾婉璐	<p>厦门派菲投资管理有限公司存在以下违规事实：未按照规定如实填报并更新实际控制人、高管人员、基金相关信息、基金季报等登记备案信息；公司存在管理的个别私募基金未按照规定办理基金备案手续的情形；部分备案基金产品的投资者存在代他人持有基金份额的情形，部分最终投资者为非合格投资者；基金财产不独立，存在挪用基金财产行为；未妥善保存基金资料，如向投资者进行信息披露的留痕资料等；不符合持续经营条件；未及时向协会报送信息。中国证券投资基金业协会对时任厦门派菲投资管理有限公司的法定代表人及总经理曾婉璐进行公开谴责。</p>	<p>《私募基金监管办法》第一百一十一条第三项，《私募基金监管办法》第二十九条，《会员管理办法》第二十九条，《纪律处分实施办法（试行）》第六条</p>	<p>私募基金应勤勉谨慎履行管理人职责，严格避免违规募集行为，切实做好基金产品风险管理工作，并向投资者履行信息披露义务，保护投资者合法权益。私募基金工作人员应当严格遵守法律法规、业务职业规范等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
王凡	<p>首金联合资本管理（北京）有限公司违规从事募集业务；未履行投资者适当性义务；存在未勤勉</p>	<p>《私募基金监管办法》第一百一十一条第三项，《私募基金</p>	<p>私募基金应勤勉谨慎履行管理人职责，严格避免违规募集</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>尽责情形；未按约定进行信息披露；违反专业化经营原则；人员配置不符合要求。</p> <p>王凡自2015年12月至今担任首金联合总经理，应当对发生在其任职期间首金联合的违规行为承担相应责任。</p> <p>中国证券投资基金业协会对王凡进行公开谴责。</p>	<p>《监管办法》第二十九条，《会员管理办法》第二十九条，《纪律处分实施办法（试行）》第九条</p>	<p>行为，切实做好基金产品风险管理工作，并向投资者履行信息披露义务，保护投资者合法权益。</p> <p>私募基金工作人员应当严格遵守法律法规、业务职业规范等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
<p>希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)、吴莉、朱航</p>	<p>希格玛会计师事务所在审计执业中存在以下问题：1.收入相关审计程序执行不到位、证据获取不充分。2.未对异常情形保持合理怀疑。</p> <p>吴莉、朱航作为正平股份2021年度审计报告签字注册会计师，对相关违规行为负有主要责任。</p> <p>青海证监局对希格玛会计师事务所及吴莉、朱航采取出具警示函的行政监督管理措施。</p>	<p>《中国注册会计师审计准则第1101号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求(2022年修订)》第二十八条</p> <p>《中国注册会计师审计准则第1301号——审计证据》第十条、第十一条、第十五条</p> <p>《上市公司信息披露管理办法》第四十五条、第四十六条</p>	<p>会计师事务所应当完善内部控制，健全执业程序，强化合规意识，加强组织管理，防范合规风险。注册会计师执业过程中应当勤勉尽责，建立健全和严格执行业务内部控制制度、工作流程和操作规范。</p>
<p>深圳市老虎汇资产管理有限公司及其合规风控负责人张茜、杨鹏、法定代表人桂琦寒、李桂霞、实际控制人冯彪</p>	<p>深圳市老虎汇资产管理有限公司存在以下违规行为：1.管理人登记信息更新不及时、登记信息与实际情况不相符。2.未尽勤勉谨慎、恪尽职守义务。3.未按照合同约定履行信息披露义务。4.不配合协会自律检查。</p> <p>中国证券投资基金业协会对其作出如下纪律处分：取消深圳市老虎汇资产管理有限公司会员资格，撤销其管理人登记；对张茜进行警告；对杨鹏、桂琦寒、李桂霞进行公开谴责；将冯彪加入黑名单，期限为一年。</p>	<p>《中华人民共和国证券投资基金法》第一百一十一条第三项</p> <p>《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十九条</p> <p>《中国证券投资基金业协会章程》第六条第三项</p> <p>《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条</p> <p>《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第八条</p>	<p>私募基金管理人应当勤勉尽责，建立健全内控制度，切实做好基金产品风险管理工作，按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务，保障投资者的合法权益。</p> <p>私募基金从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
<p>深圳前海慧网股权投资基金管理有限公司</p>	<p>深圳前海慧网股权投资基金管理有限公司存在以下违规行为：1.不</p>	<p>《中华人民共和国证券投资基金法》第一百一十一条第三项</p>	<p>私募基金管理人应当勤勉尽责，建立健全内控制度，切实做好</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
及其法定代表人兼董事长王祥、合规风控负责人杨卫平	配合协会自律检查。2.经营管理失控。3.未及时变更高管人员信息。中国证券投资基金业协会对其作出如下纪律处分：取消深圳前海慧网股权投资基金管理有限公司会员资格，撤销其管理人登记；取消王祥基金从业资格；对杨卫平进行警告。	《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十九条 《中国证券投资基金业协会章程》第六条第三项 《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条 《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第八条	基金产品风险管理工作，按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务，保障投资者的合法权益。
深圳万鼎富通股权投资管理有限公司及其法定代表人兼总经理刘昊、合规风控负责人王四光	深圳万鼎富通股权投资管理有限公司存在以下违规行为：1.未履行勤勉尽责义务。2.从事资金池业务。3.未及时向协会更新报送相关信息。中国证券投资基金业协会对其作出如下纪律处分：取消深圳万鼎富通股权投资管理有限公司会员资格，撤销其管理人登记；取消刘昊、王四光基金从业资格。	《中华人民共和国证券投资基金法》第一百一十一条第三项 《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十九条 《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条 《中国证券投资基金业协会纪律处分实施办法(试行)》第五条	私募基金管理人应当勤勉尽责，建立健全内控制度，切实做好基金产品风险管理工作，按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务，保障投资者的合法权益。
吕国华	作为证券从业人员，在2022年1月18日至2022年3月21日期间，存在操作他人证券账户的行为。深圳证监局决定对其采取出具警示函的行政监管措施。	《证券公司和证券投资基金管理公司合规管理办法》第十条第一款、第三十二条第一款	证券机构应完善内部管理、加强从业人员管控、及时消除风险隐患，加强对证券从业人员的执业操守培训。证券机构工作人员应严格遵守执业规范，诚实守信，加强合规意识，杜绝违规行为。
重庆德众合元股权投资基金管理有限公司法定代表人、总经理周璐	重庆德众合元股权投资基金管理有限公司管理重庆德瀚新应用材料创业投资基金合伙企业(有限合伙)期间，未按照合伙协议约定的缴款通知程序发出第三期、第四期缴款通知；未按照合伙协议约定向有关投资者披露德瀚基金	《私募投资基金监督管理暂行办法》第四条、第二十四条、第二十六条	私募基金应当严格遵守法律法规、业务职业规范和交易所业务规则等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，向投资者履行

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>相关定期报告；未按照合伙协议约定的频率和时限披露德瀚基金相关定期报告；德瀚基金违反合伙协议约定对外借款。此外，德众合元未妥善保存德瀚基金个别投资项目签署《债务代偿转让四方协议》的相关决策材料，无法证明在作出相关决策时已开展充分尽职调查以及该决策是否符合基金利益等相关情况。</p> <p>重庆证监局对周璐采取出具警示函措施。</p>		<p>信息披露义务，保护投资者合法权益。</p> <p>私募基金工作人员应当严格遵守法律法规、业务职业规范等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
国贸期货有限公司	<p>公司股权事务管理存在疏漏，厦门国贸宝达润实业有限公司未经厦门证监局批准持有公司5%股权。</p> <p>厦门证监局对国贸期货有限公司采取责令改正措施。</p>	《期货公司监督管理办法》第十九条	期货公司应完善内部管理和内部控制，加强股权事务管理。
宝诚创展(北京)资本管理有限公司实际控制人、法定代表人、执行董事、经理董乾	<p>宝诚创展(北京)资本管理有限公司存在以下违规事实：</p> <p>兴业1号法制晚报社私募投资基金合同约定，本基金全部认购资金均用于通过恒丰银行股份有限公司发放委托贷款给法制晚报社。法制晚报社分别于2016年12月21日至2017年7月31日向委托贷款账户合计还款2134.44万元。收到相关款项后，委托贷款账户资金未划款至兴业1号托管户，合计2130万元资金分别于2017年7月12日至2017年8月15日，被挪用至宝诚创展开立的1109XXXXXX X0701的银行账户。</p> <p>兴业7号滨州金融大厦私募投资基金合同约定，本基金全部资金主要用于通过管理人指定的委贷银行向山东宇丰房地产开发有限公司发放委托贷款。山东宇丰房地产开发有限公司于2017年12月4日向委托贷款账户还款2884万元。收到相关款项后，80万元资金划款至兴业7号托管户，合计2804万元资金分别于2017年12月20</p>	《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十三条第四项	<p>私募基金应当严格遵守法律法规、业务职业规范和交易所业务规则等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，维护投资者合法权益。</p> <p>私募基金工作人员应当严格遵守法律法规、业务职业规范和交易所业务规则等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责，防范合规风险。</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>日至2018年8月3日被挪用至宝诚创展开立的1109XXXXXXXX0701的银行账户。</p> <p>董乾作为宝诚创展的实际控制人、法定代表人、执行董事、经理,全权负责宝诚创展经营管理工作,相关资金划转均由董乾操作,是对宝诚创展前述违法违规行为直接负责的主管人员。</p> <p>中国证监会北京监管局对董乾采取终身市场禁入措施。在禁入期间内,董乾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、非上市公众公司董事、监事、高级管理人员职务。</p>		
金鹏期货经纪有限公司	<p>公司在2023年6月1日的网络安全事件中,由于未能有效做好网络隔离等安全保障措施,导致主机房运维操作终端机遭受勒索病毒攻击,无法实现正常运维并及时排除交易所报盘故障,存在信息技术管理机制、网络和信息安全防护体系不健全的问题。</p> <p>中国证监会北京监管局决定对公司采取责令改正的监管措施。</p>	<p>《期货公司监督管理办法》第九十条</p> <p>《证券期货业网络和信息安全管理办法》第十九条</p>	<p>期货公司应完善内部管理和内部控制,健全信息技术管理机制、网络和信息安全防护体系。</p>
王磊	<p>国信证券股份有限公司嵊州兴盛街证券营业部存在以下问题:一是营业部存在员工委托他人从事客户招揽活动的行为,营业部对员工客户招揽活动管理不到位,未能严格规范工作人员执业行为;二是营业部在与银行合作营销过程中,未能全面防范合规风险,向他人输送不正当利益,营业部合规管理、廉洁从业管理不到位。</p> <p>浙江证监局对其采取出具警示函措施。</p>	<p>《证券公司和证券投资基金管理公司合规管理办法》第三条、第六条第四项、第十条第一款</p> <p>《证券期货经营机构及其工作人员廉洁从业规定》第九条第一款第一项、)第四条第三款</p>	<p>证券机构应完善内部管理、加强从业人员管控、及时消除风险隐患,加强对证券从业人员的执业操守培训。</p> <p>证券机构工作人员应严格遵守执业规范,诚实守信,加强合规意识,杜绝违规行为。</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
国信证券股份有限公司嵊州兴盛街证券营业部	国信证券股份有限公司嵊州兴盛街证券营业部存在以下问题：一是营业部存在员工委托他人从事客户招揽活动的行为，营业部对员工客户招揽活动管理不到位，未能严格规范工作人员执业行为；二是营业部在与银行合作营销过程中，未能全面防范合规风险，向他人输送不正当利益，营业部合规管理、廉洁从业管理不到位。	《证券公司和证券投资基金管理公司合规管理办法》第三条、第六条第四项 《证券期货经营机构及其工作人员廉洁从业规定》第九条第一款第一项	证券机构应完善内部管理、加强从业人员管控、及时消除风险隐患，加强对证券从业人员的执业操守培训。 证券机构工作人员应严格遵守执业规范，诚实守信，加强合规意识，杜绝违规行为。
财达证券股份有限公司	财达证券股份有限公司存在以下问题：1.私募资产管理业务运作不规范。2.合规管理部门对资管业务条线存在的风险合规性检查不充分，合规管理未贯穿资管业务的决策、执行等环节，合规管理有效性明显不足。3.合规管理职责落实不到位，未严格规范经纪业务从业人员的执业行为，未防范其利用职务便利从事违法违规、超越权限或者其他损害客户合法权益的行为，对经纪业务异常交易预警和交易站点管控不力，未将从业人员实际使用手机号码、电脑设备全部纳入合规监测系统。河北证监局对其采取出具警示函的行政监管措施。	《证券期货经营机构私募资产管理业务管理办法》第四十七条第一项、第五十九条第二款 《证券公司和证券投资基金管理公司合规管理办法》第三条、第六条第四项	证券机构应完善内部管理、加强从业人员管控、及时消除风险隐患，加强对证券从业人员的执业操守培训。 证券机构工作人员应严格遵守执业规范，诚实守信，加强合规意识，杜绝违规行为。
青岛拥湾私募基金管理集团股份有限公司、刘佳生	一、作为深圳睿信秋实投资管理中心（有限合伙）的管理人：一是未按照约定向部分投资者披露全部经济利益；二是未妥善保存睿信秋实基金投资交易个别文件原件；三是使用关联方的名义和账户收取睿信秋实基金财产；四是未对睿信秋实基金进行托管，也未在基金合同中明确保障私募基金财产安全的制度措施。二、作为青岛拥湾复兴私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）基金的管理人，在运作管理该基金过程中，未按照合伙协议约定执行投决制度。	《私募投资基金监督管理暂行办法》第四条、第二十一条、第二十四条、第二十六条、第三十三条 《关于加强私募投资基金监管的若干规定》第九条第一款第（二）项、第（八）项、第十三条	私募基金管理人应当勤勉尽责，按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务，保障投资者的合法权益。

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	青岛证监局对拥湾公司、刘佳生采取出具警示函的监管措施。		
招商证券股份有限公司、陆遥、刘兴德	在深圳市大成精密设备股份有限公司首发业务中，未对发行人收入相关内部控制不规范及整改情况、收入确认依据进行充分核查，对发行人部分会计科目核算规范性、列报准确性执行的核查程序不到位。 深交所对招商证券股份有限公司、陆遥、刘兴德采取书面警示的自律监管措施。	《创业板股票发行上市审核规则》第十五条、第三十条、第七十二条、第七十四条	保荐机构应当完善内部控制，健全执业程序，强化合规意识，加强组织管理，防范合规风险。保荐代表人执业过程中应当勤勉尽责，建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范。
曹文轩、刘娜	作为许昌智能项目签字保荐代表人，未在申报前发现并处理前述财务数据错报事项，未能勤勉尽责。 北交所对曹文轩、刘娜采取出具警示函的自律监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。	《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市审核规则》第二十二条 《北京证券交易所证券发行上市保荐业务管理细则》第四条、第五条、第十六条	保荐机构应当完善内部控制，健全执业程序，强化合规意识，加强组织管理，防范合规风险。保荐代表人执业过程中应当勤勉尽责，建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范。
先锋期货股份有限公司福州营业部	营业部负责人为期货配资提供便利并获取不正当利益，营业部部分员工存在廉洁从业问题。 福建证监局对营业部采取出具警示函的措施。	《期货公司监督管理办法》（证监会令 第155号）第五十六条、第一百零九条 《证券期货经营机构及其工作人员廉洁从业规定》（证监会令 第145号）第六条第一款、第十八条	证券机构应完善内部管理，建立健全内控制度，加强从业人员的合规意识培训。证券机构从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。
杨锡鸿	在先锋期货股份有限公司福州营业部任职期间，违规兼任可能影响任职独立性的职务。 福建证监局对其采取出具警示函的措施。	《证券期货经营机构及其工作人员廉洁从业规定》（证监会令 第145号）第十条第四项、第十八条	证券机构应完善内部管理，建立健全内控制度，加强从业人员的合规意识培训。证券机构从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
周友亮	<p>在先锋期货股份有限公司福州营业部任职期间，为期货配资提供便利并获取不当利益。</p> <p>同时，作为营业部负责人，营业部部分员工存在廉洁从业问题，反映出营业部从业人员执业行为管理存在缺陷，工作人员廉洁从业管理不到位，对此负有管理责任。</p> <p>福建证监局对其采取出具警示函的措施。</p>	<p>《证券期货经营机构及其工作人员廉洁从业规定》（证监会令第145号）第六条第一款、第十八条、第二十一条</p> <p>《期货从业人员管理办法》（证监会令48号）第十五条第三项、第二十九条</p>	<p>证券机构应完善内部控制制度，加强从业人员的合规意识培训。</p> <p>证券机构从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
卓廷景	<p>在先锋期货股份有限公司福州营业部任职期间，通过佣金返还方式向产品管理人的关联人输送不正当利益。</p> <p>福建证监局对其采取出具警示函的措施。</p>	<p>《证券期货经营机构及其工作人员廉洁从业规定》（证监会令第145号）第九条第一项、第十八条</p>	<p>证券机构应完善内部控制制度，加强从业人员的合规意识培训。</p> <p>证券机构从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
李云姬	<p>在广发证券股份有限公司茂名高凉中路证券营业部从业期间，存在未取得基金从业资格情况下向客户宣传推介基金产品、宣传推介基金产品过程中承诺保本保收益、使用个人银行账户接收客户资金转账且未按照客户指示使用有关资金的行为。</p> <p>广东证监局对其采取出具警示函的行政监管措施。</p>	<p>《公开募集证券投资基金销售机构监督管理办法》（证监会令第175号）第二十四条第二项、第三十条第二款</p> <p>《关于实施〈公开募集证券投资基金销售机构监督管理办法〉的规定》（证监会公告〔2020〕58号）第十七条第一款</p> <p>《证券投资基金经营机构董事、监事、高级管理人员及从业人员监督管理办法》（证监会令第195号）第四条</p>	<p>证券机构应完善内部控制制度，加强从业人员的合规意识培训。</p> <p>证券机构从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
华鑫证券有限责任公司长春工农大路证券营业部	<p>一是营业部证券经纪人管控不足。档案留痕不完整，证券经纪人登记执业地域与委托合同约定执业地域不一致。二是未建立</p>	<p>《证券经纪人管理暂行规定》（证监会公告〔2020〕20号）第九条、第二十一条</p>	<p>证券机构应完善内部控制制度，加强从业人员的合规意识培训。</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>有效的异常交易监控、预警和分析处理机制。营业部设备 MAC 地址登记不全；存在由经纪人回访核实其名下客户同机操作的情况。三是客户转销户流程不规范。未在个别投资者提出销户申请并完成其账户交易结算后的两个交易日内办理完毕。四是投资者适当性管理不到位。个别投资者购买了风险等级高于其风险承受能力的公募基金产品。</p> <p>吉林证监局对营业部采取出具警示函的监督管理措施。</p>	<p>《证券经纪业务管理办法》（证监会令第 204 号）第十条第一款、第十六条第一款、第二十九条、第三十七条第二款、第四十条、第四十三条</p>	<p>证券机构从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
<p>华西证券股份有限公司</p>	<p>公司备案材料中存在对人员任免程序的规定不符合相关监管要求的情况。</p> <p>四川证监局对公司采取责令改正的行政监督管理措施。</p>	<p>《证券公司和证券投资基金管理公司合规管理办法》（证监会令第 166 号）第十一条第三款、第三十二条第一款</p>	<p>证券机构应完善内部管理，建立健全内控制度，加强从业人员的合规意识培训。</p> <p>证券机构从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
<p>广济惠达投资管理（天津）有限公司</p>	<p>公司在管理嘉兴华熠投资合伙企业过程中未能恪尽职守地履行诚实信用、谨慎勤勉的义务。</p> <p>天津证监局对公司采取责令改正的监督管理措施,并记入证券市场诚信档案。</p>	<p>《私募投资基金监督管理暂行办法》（证监会令第 105 号）第四条第一款、第三十三条</p>	<p>私募基金管理人应当勤勉尽责，按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务，保障投资者的合法权益。</p> <p>私募基金从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
<p>中能化投资管理（天津）有限公司</p>	<p>公司在管理十里莲江康养私募股权投资基金和深圳侨香私募股权投资基金过程中存在将私募基金财产用于明股实债等非私募基金投资活动、未按照基金合同约定向投资者披露重大信息的违规行为。</p>	<p>《私募投资基金监督管理暂行办法》（证监会令第 105 号）第二十三条第（九）项、第二十四条、第三十三条</p>	<p>私募基金管理人应当勤勉尽责，按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务，保障投资者的合法权益。</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	天津证监局对公司采取责令改正的监督管理措施，并记入证券市场诚信档案。	《关于加强私募投资基金监管的若干规定》（证监会公告〔2020〕71号）第八条第一款第（一）项、第十三条第一款	私募基金从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。
陈一锋	陈一锋时任杭州莱茵映雪投资管理有限公司合规风控负责人。其未向投资者披露关联交易，未妥善保存私募基金相关资料，未更新登记信息，人员配置不符合要求。中基协对其公开谴责。	《基金法》第一百一十一条第三项 《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十四条、第二十五条、第二十六条、第二十九条 《私募投资基金信息披露管理办法》第十一条、第十八条第十一项 《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》 《私募基金管理人登记须知》第三条第六项 《私募投资基金管理人内控指引》第十二条 《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条 《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条	私募基金从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。
杭州莱茵映雪投资管理有限公司	公司未向投资者披露关联交易，未妥善保存私募基金相关资料，未更新登记信息，人员配置不符合要求。中基协对其公开谴责，暂停受理其私募基金产品备案六个月。	《基金法》第一百一十一条第三项 《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十四条、第二十五条、第二十九条 《私募投资基金信息披露管理办法》第十一条、第十八条第十一项	私募基金管理人应当勤勉尽责，按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务，保障投资者的合法权益。私募基金从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
		<p>《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》</p> <p>《私募基金管理人登记须知》第三条第六项</p> <p>《私募投资基金管理人内控指引》第十二条</p> <p>《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条</p> <p>《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第八条</p>	<p>规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
上海映雪投资管理中心（有限合伙）	<p>企业未尽审慎勤勉义务，违反合同约定的投资限制进行投资，未向投资者披露可能影响其权益的重大事项，未按要求配合自律管理，变相向投资者承诺保本保收益。</p> <p>中基协取消上海映雪投资管理中心（有限合伙）会员资格、公开谴责、暂停受理私募基金产品备案六个月。</p>	<p>《基金法》第一百一十一条第三项</p> <p>《私募投资基金监督管理暂行办法》第四条、第十五条、第二十三条第七项、第二十四条、第二十九条</p> <p>《私募投资基金信息披露管理办法》第十八条第十四项</p> <p>《中国证券投资基金业协会自律检查规定（试行）》第二十五条</p> <p>《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条</p> <p>《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第八条</p>	<p>私募基金管理人应当勤勉尽责，按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务，保障投资者的合法权益。</p>
纪晨赉	<p>纪晨赉为上海映雪投资管理中心（有限合伙）合规风控负责人。其未尽审慎勤勉义务，违反合同约定的投资限制进行投资，未向投资者披露可能影响其权益的</p>	<p>《基金法》第一百一十一条第三项</p> <p>《私募投资基金监督管理暂行办法》第四条、第十五条、第</p>	<p>私募基金从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>重大事项，未按要求配合自律管理，变相向投资者承诺保本保收益。</p> <p>中基协对纪晨赟公开谴责。</p>	<p>第二十三条第七项、第二十四条、第二十九条</p> <p>《私募投资基金信息披露管理办法》第十八条第十四项</p> <p>《中国证券投资基金业协会自律检查规定（试行）》第二十五条</p> <p>《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条</p> <p>《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条</p>	<p>信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
上海执古资产管理有限公司	<p>公司未向投资者披露关联交易。</p> <p>中基协对上海执古资产管理有限公司进行警告。</p>	<p>《基金法》第一百一十一条第三项</p> <p>《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十四条、第二十九条</p> <p>《私募投资基金信息披露管理办法》第十八条第十一项</p> <p>《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条</p> <p>《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第八条</p>	<p>私募基金管理人应当勤勉尽责，按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务，保障投资者的合法权益。</p>
杜惟毅	<p>杜惟毅时任上海执古资产管理有限公司合规风控负责人，其未向投资者披露关联交易。</p> <p>中基协对杜惟毅进行警告。</p>	<p>《基金法》第一百一十一条第三项</p> <p>《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十四条、第二十九条</p> <p>《私募投资基金信息披露管理办法》第十八条第十一项</p>	<p>私募基金从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
		《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条 《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条	
李臻	李臻为上海执古资产管理有限公司法定代表人、执行董事、总经理，其未向投资者披露关联交易。 中基协对李臻进行警告。	《基金法》第一百一十一条第三项 《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十四条、第二十九条 《私募投资基金信息披露管理办法》第十八条第十一项 《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条 《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条	私募基金从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。
深圳雪杉基金管理有限公司	公司违反专业化运营原则，未向投资者披露关联交易，未落实投资者适当性管理要求，一般员工违规兼职。 中基协对深圳雪杉基金管理有限公司公开谴责、暂停受理其私募基金产品备案六个月。	《基金法》第一百一十一条第三项 《私募投资基金监督管理暂行办法》第十六条、第二十四条、第二十九条 《私募投资基金信息披露管理办法》第十八条第十一项 《私募基金管理人登记须知》第三条第六项 《私募投资基金管理人内控指引》第八条 《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条 《中国证券投资基金业协会自律管理	私募基金管理人应当勤勉尽责，按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务，保障投资者的合法权益。

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
		和纪律处分措施实施办法》第八条	
杜雪利	<p>杜雪利时任深圳雪杉基金管理有限公司合规风控负责人，其违反专业化运营原则，未向投资者披露关联交易，未落实投资者适当性管理要求，一般员工违规兼职。</p> <p>中基协对杜雪利公开谴责。</p>	<p>《基金法》第一百一十一条第三项</p> <p>《私募投资基金监督管理暂行办法》第十六条、第二十四条、第二十九条</p> <p>《私募投资基金信息披露管理办法》第十八条第十一项</p> <p>《私募基金管理人登记须知》第三条第六项</p> <p>《私募投资基金管理人内控指引》第八条</p> <p>《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条</p> <p>《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条</p>	<p>私募基金从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
郑宇	<p>郑宇为上海映雪投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人、杭州莱茵映雪投资管理有限公司、时任上海漱石投资管理事务所（有限合伙）执行事务合伙人、深圳雪杉基金管理有限公司董事长。</p> <p>上海映雪未尽审慎勤勉义务，违反合同约定的投资限制进行投资，未向投资者披露可能影响其权益的重大事项，不按要求配合自律管理，变相向投资者承诺保本保收益。</p> <p>深圳雪杉违反专业化运营原则，未向投资者披露关联交易，未落实投资者适当性管理要求，一般员工违规兼职。</p> <p>莱茵映雪未向投资者披露关联交易，未完整留存投资运作决策</p>	<p>《基金法》第一百一十一条第三项</p> <p>《私募投资基金监督管理暂行办法》第四条、第十五条、第十六条、第二十三条第七项、第二十四条、第二十五条、第二十六条、第二十九条</p> <p>《私募基金管理人登记和基金备案办法（试行）》</p> <p>《私募投资基金募集行为管理办法》第十一条</p> <p>《私募投资基金信息披露管理办法》第</p>	<p>私募基金从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>材料，未更新登记信息，人员配置不符合要求。</p> <p>上海漱石违反合同约定的投资限制进行投资，从业人员、营业场所等不符合私募基金管理人登记条件。</p> <p>中基协取消郑宇的基金从业资格。</p>	<p>十八条第十一项、第十四项</p> <p>《私募基金管理人登记须知》第二条第三项、第三条第六项</p> <p>《中国证券投资基金业协会自律检查规定（试行）》第二十五条</p> <p>《私募投资基金管理人内控指引》第八条、第十二条、第二十条</p> <p>《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条</p> <p>《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条</p>	
<p>黄希</p>	<p>黄希时任深圳雪杉基金管理有限公司合规风控负责人。违反专业化运营原则，未向投资者披露关联交易，未落实投资者适当性管理要求，一般员工违规兼职。中基协对黄希公开谴责。</p>	<p>《基金法》第一百一十一条第三项</p> <p>《私募投资基金监督管理暂行办法》第十六条、第二十四条、第二十九条</p> <p>《私募投资基金信息披露管理办法》第十八条第十一项</p> <p>《私募基金管理人登记须知》第三条第六项</p> <p>《私募投资基金管理人内控指引》第八条</p> <p>《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条</p> <p>《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条</p>	<p>私募基金从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
林知	林知为深圳雪杉基金管理有限公司法定代表人、总经理。其违反专业化运营原则，未向投资者披露关联交易，未落实投资者适当性管理要求，一般员工违规兼职。 中基协对林知公开谴责。	《基金法》第一百一十一条第三项 《私募投资基金监督管理暂行办法》第十六条、第二十四条、第二十九条 《私募投资基金信息披露管理办法》第十八条第十一项 《私募基金管理人登记须知》第三条第六项 《私募投资基金管理人内控指引》第八条 《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条 《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条	私募基金从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。
上海漱石投资管理事务所(有限合伙)	企业违反合同约定的投资限制进行投资，从业人员、营业场所等不符合私募基金管理人登记条件。 中基协撤销上海漱石管理人登记。	《基金法》第一百一十一条第三项 《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十三条第七项、第二十九条 《私募基金管理人登记须知》第二条第三项、第三条第六项 《私募投资基金管理人内控指引》第二十条 《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条 《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第八条	私募基金管理人应当勤勉尽责，按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务，保障投资者的合法权益。
刘忆冬	刘忆冬时任上海漱石投资管理事务所(有限合伙)合规风控员	《基金法》第一百一十一条第三项	私募基金从业人员应当严格遵守法律

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	责人。其违反合同约定的投资限制进行投资，从业人员、营业场所等不符合私募基金管理人登记条件。 中基协对其公开谴责。	《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十三条第七项、第二十九条 《私募基金管理人登记须知》第二条第三项、第三条第六项 《私募投资基金管理人内控指引》第二十条 《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条 《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条	法规、规范性文件的規定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)及周百鸣、李大海	业务承接和风险评估方面：审计业务约定书未签署签约日期，未见甲方法定代表人或授权代表人签字；重要性水平确定依据不足；未充分记录 IT 审计测试发现问题。实质性程序方面：审计抽样情况记录不完整；应收款项减值测试程序不到位；函证程序执行不到位；分析性程序执行不到位；利用管理层的专家工作不当；会计分录测试执行不到位。北京证监局采取出具警示函的行政监管措施，并记入证券市场诚信档案。	《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》第二十二條，《中国注册会计师审计准则第 1131 号——审计工作底稿》第十条，《中国注册会计师审计准则第 1141 号——财务报表审计中与舞弊相关的责任》第三十三条、第三十四条，《中国注册会计师审计准则第 1301 号——审计证据》第十条、第十二条、第十三条，《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》第十三条，《中国注册会计师审计准则第 1314 号——审计抽样》第十四条、第二十四條，《中国注册	会计师事务所应当完善内部控制，健全执业程序，强化合规意识，加强组织管理，防范合规风险。会计师执业过程中应当勤勉尽责，建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范。

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
		会计师审计准则第1211号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》第二十九条、第三十三条、第三十五条，《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作时的的重要性》第三条、第九条	
北京中富金石咨询有限公司四川分公司	一是个别未在中国证券业协会登记为证券投资顾问的人员向客户提供投资顾问服务；二是存在误导性营销宣传的情形。四川证监局采取责令改正的行政监督管理措施。	《证券投资顾问业务暂行规定》第七条、第二十四条、第三十二条	证券投资机构应当完善公司治理，规范业务开展行为，加强内部控制。
杭州慧创投资管理有限公司、黄晓雯	杭州慧创投资管理有限公司存在未谨慎勤勉履行管理人职责，由非公司员工参与私募基金募集、退出环节等具体事务办理；投资者适当性匹配程序履行不到位；未按合同约定及时披露季度报告信息；未按合同约定披露关联交易等问题。黄晓雯作为公司法定代表人，未勤勉谨慎履行相关职责与义务，对公司上述问题负有主要责任。浙江证监局采取责令改正的监督管理措施，并记入证券期货市场诚信档案。	《私募投资基金监督管理暂行办法》（证监会令第105号）第四条、第十七条和第三十二条、第三十三条	私募基金管理人应勤勉谨慎履行管理人职责，严格避免违规募集行为，切实做好基金产品风险管理工作，并向投资者履行信息披露义务，保护投资者合法权益。私募基金工作人员应当严格遵守法律法规、业务职业规范等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。
致同会计师事务所（特殊普通合伙）、陈志芳、刘多奇	一、未就个别子公司商誉减值测试参数的合理性获取充分、适当的审计证据。海王生物2022年在对某子公司进行商誉减值测试时，采用主要客户约定的合同账期测算营运资本，但公司实际周转天数明显超出合同账期。致同未对此获取充分、适当的审计证据，做出审慎的审计判断。	《中国注册会计师审计准则第1301号——审计证据（2016）》第十条、第十三条，《中国注册会计师审计准则第1321号——审计估计（包括公允价值会计估计）和相关披露（2010年）》第	会计师事务所应当完善内部控制，健全执业程序，强化合规意识，加强组织管理，防范合规风险。会计师执业过程中应当勤勉尽责，建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范。

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>二、未关注相关股权投资核算不恰当的情形。海王生物持有的某投资基金在2020年、2021年进行了利润分配，公司对该投资以权益法核算，但未对上述事项进行会计处理，直到2022年才进行会计处理。致同未对上述会计处理进行恰当的职业判断并提出审计调整意见。</p> <p>深圳证监局决定对致同会计师事务所（特殊普通合伙）及签字注册会计师陈志芳、刘多奇采取出具警示函的监管措施。</p>	<p>第二十三条、第二十四条，《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第182号）第四十五条、第四十六条、第五十五条</p>	
<p>深圳市前海展华创富基金管理有限公司、法定代表人、执行董事、总经理董坤</p>	<p>公司未按私募基金合同约定向嘉世展华优选八号私募证券投资基金、展华创富精选一号私募证券投资基金、长安-谦欣展华量化壹号私募期货投资基金、谦欣展华股票多头私募投资基金、展华远航一期私募证券投资基金、嘉世展华优选六号私募证券投资基金、展华致远一号私募证券投资基金等私募基金的部分投资者进行信息披露。</p> <p>深圳证监局决定对公司、董坤采取出具警示函的行政监管措施。</p>	<p>《私募投资基金监督管理暂行办法》（证监会令第105号）第二十四条、第三十三条</p>	<p>私募基金管理人应勤勉谨慎履行管理人职责，严格避免违规募集行为，切实做好基金产品风险管理工作，并向投资者履行信息披露义务，保护投资者合法权益。</p> <p>私募基金工作人员应当严格遵守法律法规、业务职业规范等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。</p>
<p>信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）及宋刚、王丽娜</p>	<p>一、控制测试方面。对个别控制点的测试执行不到位。为应对存货减值风险，其计划测试与存货跌价准备计提相关的控制点，但个别组成部分控制测试底稿中未见测试记录。</p> <p>二、实质性程序方面。存货相关审计程序执行不到位；应收账款预期信用损失计提复核工作执行不到位；利用管理层的专家工作复核不到位。</p> <p>三、审计底稿方面。部分底稿记录前后不一致、存在错误；部分归档底稿非终版底稿。</p>	<p>《中国注册会计师审计准则第1231号——针对评估的重大错报风险采取的措施》第八条、第二十六条，《中国注册会计师审计准则第1301号——审计证据》第十条、第十二条、第十三条、第十五条，《中国注册会计师审计准则第1101号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本</p>	<p>会计师事务所应当完善内部控制，健全执业程序，强化合规意识，加强组织管理，防范合规风险。</p> <p>会计师执业过程中应当勤勉尽责，建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范。</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	北京证监局决定对信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）及宋刚、王丽娜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。	要求》第二十九条,《中国注册会计师审计准则第1314号——审计抽样》第十六条、第十七条,《中国注册会计师审计准则第1131号——审计工作底稿》第十条、第十一条、第十七条,《上市公司信息披露管理办法》(证监会令第40号)第五十二条、第五十三条,《上市公司信息披露管理办法》(证监会令第182号)第四十五条、第四十六条等	
国开证券股份有限公司	公司在开展债券自营业务中存在以下问题:一是公司交易对手白名单管理流于形式;二是存在未在衡泰系统正确录入真实交易对手的情况,风险管控不到位;三是交易询价留痕不完整,对交易询价记录的合规检查不到位。 北京证监局决定对公司采取责令增加内部合规检查次数的监管措施。	《证券公司监督管理条例》(国务院令第653号)第二十七条第一款,《证券公司内部控制指引》(证监机构字〔2003〕260号)第四十八条、第五十二条和《中国人民银行银监会证监会保监会<关于规范债券市场参与者债券交易业务的通知>(银发〔2017〕302号)第二条等	证券公司应当完善公司治理,规范业务开展行为,加强内部控制。
广发证券股份有限公司、王鑫、杨磊杰	广发证券担任美尚生态景观股份有限公司2018年非公开发行股票项目的保荐(主承销)机构,签字保荐代表人为王鑫和杨磊杰。广发证券出具的保荐书等文件存在虚假记载。广发证券在担任保荐(主承销)机构期间未勤勉尽责,包括:核查大额银行存款账户程序设计不到位,对美尚生态银行存款函证程序执行不	《证券法》(2005年)第一百九十一条、第一百九十二条,《证券发行与承销管理办法》(证监会令第144号)第二十八条	证券公司应当严格遵守法律法规、业务职业规范和交易所业务规则等规定,遵循诚实守信、勤勉尽责的原则,向投资者履行信息披露义务,保护投资者合法权益。

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>到位；对应收账款的函证程序、尽职调查程序执行不到位；对2018年非公开发行股票募投项目走访程序执行不到位；对美尚生态重要银行借款合同查验不到位；对美尚生态申请文件、证券发行募集文件中无证券服务机构专业意见支持的内容，未获取充分的尽职调查证据和作出独立判断。</p> <p>中国证监会决定：一、对广发证券责令改正，给予警告，没收保荐业务收入943,396.23元，并处以943,396.23元罚款；没收承销股票违法所得7,830,188.52元，并处以50万元罚款。二、对王鑫、杨磊杰给予警告，并分别处以25万元罚款。</p>		
中信证券股份有限公司、席信息官兼信息技术中心行政负责人方兴	<p>2023年6月19日，中信证券股份有限公司（以下简称中信证券）集中交易系统出现异常，导致部分客户交易受到影响。经查，中信证券存在机房基础设施建设安全性不足，信息系统设备可靠性管理疏漏等问题。</p> <p>深交所对中信证券及方兴采取书面警示的自律监管措施。</p>	《会员管理规则》第11.5条、第11.6条，《会员管理业务指引第2号——会员违规行为监管》	证券公司应当完善内部控制，进一步加强重要信息系统基础设施建设，强化基础设施可靠性管理，确保信息系统安全平稳运行。
中国银河证券股份有限公司、华耀光电科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市项目保荐代表人陈召军、姚召五	<p>一、未按规定对发行人实际控制人作为一方当事人的重大诉讼进行充分核查。</p> <p>二、未督促发行人在招股说明书中充分披露对投资者作出价值判断和投资决策具有重要影响的事项。</p> <p>三、未及时核查关于发行人的重大负面舆情并主动向深交所报告。</p> <p>深交所决定对中国银河证券股份有限公司、陈召军、姚召五给予通报批评的处分，记入诚信档案，并向社会公开。</p>	《监管规则适用指引——发行类第4号》第二十七条、第六十五条、第七十三条、第七十四条，《深圳证券交易所自律监管措施和纪律处分实施办法》第十三条	证券公司应当严格遵守法律法规、业务职业规范和交易所业务规则等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，向投资者履行信息披露义务，保护投资者合法权益。
解飞	作为证券经纪人，在从业期间存在替客户办理证券交易的情况。	《证券经纪人管理暂行规定》（证监会	证券机构应完善内部管理，建立健全内

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	安徽证监局对其采取出具警示函的行政监管措施，并记入证券市场诚信档案。	公告〔2020〕20号)第十二条第(一)项，《证券公司和证券投资基金管理公司合规管理办法》(证监会令第166号)第十条第一款，《证券基金经营机构董事、监事、高级管理人员及从业人员监督管理办法》(证监会令第195号)第二十六条第(五)项	控制度，加强从业人员的合规意识培训。证券机构从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。
徽商银行股份有限公司	一是《经营证券期货业务许可证》记载事项发生变更未及时申请换领；二是基金销售部门负责人未参加行业协会组织的水平评价测试，未取得基金从业资格；三是部分分支机构基金销售业务负责人、基金销售人员未取得基金从业资格。安徽证监局决定对你行采取监管谈话的行政监管措施，并记入证券市场诚信档案。	《关于实施<公开募集证券投资基金销售机构监督管理办法>的规定》(证监会公告〔2020〕58号)第五条，《公开募集证券投资基金销售机构监督管理办法》(证监会令第175号)第八条第(四)项、第三十条第二款、第五十三条，《证券基金经营机构董事、监事、高级管理人员及从业人员监督管理办法》(证监会令第195号)第八条、第五十六条、第五十一条第一款	证券机构应完善内部管理，建立健全内控制度，加强从业人员的合规意识培训。证券机构从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。
九江银行股份有限公司合肥分行	在基金销售过程中存在以下问题：一是基金销售业务负责人未取得基金从业资格；二是未将基金销售保有规模、投资人长期投资收益等纳入分支机构和基金销售人员考核评价指标体系。安徽证监局对其分行采取监管谈话的行政监管措施，并记入证券市场诚信档案。	《公开募集证券投资基金销售机构监督管理办法》(证监会令第175号)第八条第(四)项、第三十条第一款、第五十三条	证券机构应完善内部管理，建立健全内控制度，加强从业人员的合规意识培训。证券机构从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
中国邮政储蓄银行股份有限公司安徽省分行	在基金销售过程中存在以下问题：一是部分分支机构基金销售业务负责人和基金销售人员未取得基金从业资格；二是部分分支机构基金销售部门合规管理人员未取得基金从业资格；三是未将业务许可证置备于基金销售网点的显著位置。 安徽证监局对其分行采取监管谈话的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。	《公开募集证券投资基金销售机构监督管理办法》（证监会令第175号）第八条第（四）项、第三十条第一款、第五十三条	证券机构应完善内部管理，建立健全内控制度，加强从业人员的合规意识培训。证券机构从业人员应当严格遵守法律法规、规范性文件的规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。
忻州市涌鑫股权投资管理有限公司、法定代表人、董事长、总经理王卫平	2022年7月至今，公司在开展私募基金业务活动中，存在未及时更新管理人及其从业人员信息，未及时更新私募基金产品信息及投资运作情况的情形。 山西证监局对公司及王卫平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。	《私募投资基金监督管理暂行办法》（证监会令第105号）第二十五条第一款、第三十三条	私募基金应勤勉谨慎履行管理人职责，严格避免违规募集行为，切实做好基金产品风险管理工作，并向投资者履行信息披露义务，保护投资者合法权益。 私募基金工作人员应当严格遵守法律法规、业务职业规范等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，认真履行职责。
上海泉汐投资管理有限公司及法定代表人、实际控制人张扬、合规风控负责人王薇	一、私募基金产品未备案。 二、内控管理缺失。 三、违规开展资金募集行为。 四、投资者适当性管理材料保管不当。 中国证券投资基金业协会对张扬、王薇进行公开谴责；对上海泉汐进行公开谴责，并暂停受理其私募基金产品备案六个月。	《证券投资基金法》第一百一十一条第三项，《私募投资基金监督管理暂行办法》第八条、第四条、第二十六条、第二十九条，《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》第十一条《中国证券投资基金业协会会员管理办法》第二十九条，《私募投资基金管理人内部控制指引》第十五条，《私募投资基金募集行为管理办法》第二	私募基金管理人应当勤勉尽责，建立健全内控制度，切实做好基金产品风险管理工作，按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务，保障投资者的合法权益。

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
		条、第十一条,《中国证券投资基金业协会章程》第六条第三项,《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条	
北京瑞合泰投资管理有限公司及法定代表人、总经理闫晓林	<p>一、虚假填报私募基金产品备案信息。</p> <p>二、机构已无正式员工。</p> <p>三、登记的办公地址与实际不符。</p> <p>中国证券投资基金业协会取消闫晓林基金从业资格,撤销北京瑞合泰管理人登记。</p>	《私募投资基金监督管理暂行办法》第二十五条,《私募投资基金管理人登记和基金备案办法(试行)》第四条、第二十一条,《私募基金管理人登记须知》第三条第(四)项、第(六)项、第二条第(三)项,《证券投资基金法》第一百一十一条第三项,《中国证券投资基金业协会章程》第六条第三项,《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条	私募基金管理人应当勤勉尽责,建立健全内控制度,切实做好基金产品风险管理工作,按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务,保障投资者的合法权益。
北京景行基金管理有限公司、总经理米乐、现任总经理罗晓文	<p>一、不配合协会自律检查:未按要求提交材料;自行更改现场检查材料内容;向协会报送虚假信息。</p> <p>二、不符合持续展业要求:工作人员不符合登记要求;不具备独立的办公场所;不具备持续运营的资本金。</p> <p>三、内控制度不健全。</p> <p>四、未真实提供且未及时更新高级管理人员信息。</p> <p>中国证券投资基金业协会对米乐、罗晓文进行公开谴责,撤销北京景行管理人登记。</p>	《私募投资基金管理人内部控制指引》第三条、第十一条,《私募基金管理人登记须知》第三条第(四)项、第(六)项、第二条第(二)项、第(三)项,《基金募集机构投资者适当性管理实施指引》第四条,《私募投资基金管理人登记和基金备案办法(试行)》第六条,《证券投资基金法》第一百一十一条第三项,《中国证券投资基	私募基金管理人应当勤勉尽责,建立健全内控制度,切实做好基金产品风险管理工作,按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务,保障投资者的合法权益。

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
		《企业协会章程》第六条第三项,《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条	
君信达私募基金管理(深圳)有限公司、法定代表人、总经理郑星、时任合规风控负责人汪培植	一、管理未备案的私募基金产品。 二、未按约定履行信息披露义务。 中国证券投资行业协会对君信达、郑星、汪培植进行公开谴责,	《私募投资基金监督管理暂行办法》第八条、第二十四条,《私募投资基金管理人登记和基金备案办法(试行)》第十一条,《私募投资基金信息披露管理办法》第三条、第十八条,《证券投资基金法》第一百一十一条第三项,《中国证券投资基金业协会章程》第六条第三项,《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条	私募基金管理人应当勤勉尽责,建立健全内控制度,切实做好基金产品风险管理工作,按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务,保障投资者的合法权益。
时任重庆金科股权投资基金管理有限公司、法定代表人杨东升、合规风控负责人雷羽	一、私募基金产品投资者超过规定人数。 二、未按规定向协会更新和报告有关信息。 三、未按合同约定进行投资。 四、不具备持续展业能力。 中国证券投资行业协会对杨东升、雷羽进行警告,撤销重庆金科管理人登记。	《私募投资基金监督管理暂行办法》第十一条、第二十五条、第二十九条,《私募投资基金管理人登记和基金备案办法(试行)》第四条、第二十二条,《关于加强私募投资基金监管的若干规定》第九条第一款第(八)项,《私募投资基金管理人内部控制指引》第十一条,《私募基金管理人登记须知》第三条第(四)项、第(六)项、第二条第(三)项,《证券投资基金法》第一	私募基金管理人应当勤勉尽责,建立健全内控制度,切实做好基金产品风险管理工作,按照法律法规、规范性文件及基金合同的约定进行交易及履行信息披露义务,保障投资者的合法权益。

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
		百一十一条第三项，《中国证券投资基金业协会章程》第六条第三项，《中国证券投资基金业协会自律管理和纪律处分措施实施办法》第九条	
东北证券股份有限公司、郑州华晶金刚石股份有限公司、郑州华晶金刚石股份有限公司2016年非公开发行股票项目保荐代表人于国庆、葛建伟、郑克国、张旭东、傅坦	公司作为郑州华晶金刚石股份有限公司2016年非公开发行股票项目保荐机构，存在以下违规行为： 一、未对发行对象认购资金来源审慎核查。 二、持续督导期间未勤勉尽责：未对募集资金置换预投资金事项审慎核查；未充分核查募集资金投入项目的情况；未充分关注募投项目流动资金的用途和程序；未对涉诉事项保持合理的职业怀疑。 深交所对公司采取书面警示的自律监管措施；对于国庆、葛建伟、郑克国、张旭东、傅坦给予通报批评的处分。	《深圳证券交易所上市公司保荐工作指引(2014年修订)》第四条、第二十九条第二款、第二十三条、第三十三条和第三十四条，《创业板股票上市规则(2018年11月修订)》第2.25条、第16.1条	证券公司应当严格遵守法律法规、业务职业规范和交易所业务规则等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，向投资者履行信息披露义务，保护投资者合法权益。
中信证券股份有限公司	公司在担任航天通信控股集团股份有限公司收购智慧海派科技有限公司重大资产重组财务顾问过程中，存在以下违规情形：一是重组阶段未对标的公司的主要供应商、主要客户和关联关系等进行审慎核查；二是持续督导阶段未对上市公司销售真实性等进行审慎核查；三是重大资产重组实施完毕后，上市公司所购买资产真实实现的利润未达到预测金额的50%；四是内部控制制度执行不严格。 中国证监会决定对公司采取监管谈话的行政监管措施。	《上市公司重大资产重组管理办法》(证监会令第127号)第六条、第五十八条、第五十九条，《上市公司并购重组财务顾问业务管理办法》第二十一条、第三十一条、第三十九条、第四十条	证券公司应当严格遵守法律法规、业务职业规范和交易所业务规则等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，向投资者履行信息披露义务，保护投资者合法权益。
袁雄	在履行航天通信控股集团股份有限公司收购智慧海派科技有限公司重大资产重组财务顾问	《上市公司重大资产重组管理办法》(证监会令第127	证券公司应当严格遵守法律法规、业务

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>职责过程中，未对标的公司的主要供应商、主要客户和关联关系等进行审慎核查；重大资产重组实施完毕后，上市公司所购买资产真实实现的利润未达到预测金额的50%。</p> <p>中国证监会决定对袁雄采取监管谈话的行政监管措施。</p>	<p>号)第六条、第五十八条、第五十九条，《上市公司并购重组财务顾问业务管理办法》第三十九条、第四十条</p>	<p>职业规范和交易所业务规则等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，向投资者履行信息披露义务，保护投资者合法权益。</p>
焦延延	<p>在履行航天通信控股集团股份有限公司收购智慧海派科技有限公司重大资产重组持续督导职责过程中，未对上市公司销售真实性等进行审慎核查。</p> <p>中国证监会决定对焦延延采取监管谈话的行政监管措施。</p>	<p>《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第127号）第五十八条，《上市公司并购重组财务顾问业务管理办法》第三十一条、第三十九条</p>	<p>证券公司应当严格遵守法律法规、业务职业规范和交易所业务规则等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，向投资者履行信息披露义务，保护投资者合法权益。</p>
张剑	<p>中信证券股份有限公司在担任航天通信控股集团股份有限公司收购智慧海派科技有限公司重大资产重组财务顾问过程中，存在以下违规情形：一是重组阶段未对标的公司的主要供应商、主要客户和关联关系等进行审慎核查；二是持续督导阶段未对上市公司销售真实性等进行审慎核查；三是重大资产重组实施完毕后，上市公司所购买资产真实实现的利润未达到预测金额的50%；四是内部控制制度执行不严格。张剑作为公司时任并购重组财务顾问业务部门负责人，对上述违规行为负有领导责任。</p> <p>中国证监会决定对张剑采取出具警示函的行政监管措施。</p>	<p>《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第127号）第六条，《上市公司并购重组财务顾问业务管理办法》第二十一条</p>	<p>证券公司应当严格遵守法律法规、业务职业规范和交易所业务规则等规定，遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，向投资者履行信息披露义务，保护投资者合法权益。</p>
李梦帆、刘春茹	<p>在北京世纪瑞尔技术股份有限公司商誉减值测试涉及的相关资产组可收回金额评估项目中存在以下问题：评估方法的适用性分析不合理、依据不充分；因</p>	<p>《资产评估执业准则——资产评估程序》第十九条，《资产评估执业准则——资产评估档案》第六条，《以财务报告为目</p>	<p>资产评估机构应当完善内部控制，健全执业程序，强化合规意识，加强组织管理，防范合规风险。</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>引用数据和公式错误影响评估结论准确性；对营运资金、营业收入预测等重要参数取值合理性分析不足；预测未来现金流量时未考虑其他收益；评估假设的合理性依据不充分。</p> <p>北京证监局对李梦帆、刘春茹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>	<p>的的评估指南》第十一条、第十九条、第二十八条、第三十五条以及《企业会计准则第39号——公允价值计量》第十八条，《上市公司信息披露管理办法》第四十五条、第四十七条、第五十五条</p>	<p>评估人员执业过程中应当勤勉尽责，建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范</p>
<p>李子龙、闫松</p>	<p>在神州高铁技术股份有限公司长期股权投资、商誉减值测试相关评估项目中，在评估假设与参数取值方面：一是收入预测依据不充分，未充分考虑相关意向合同收入的可实现性、公司经营决策变化对未来收入的影响等。二是连续评估中，未合理关注主要数据存在较大差异以及营运资金预测变动趋势不一致的情况。三是未考虑期初营运资金投入事项且未见合理性分析。四是未充分分析个别参数取值的合理性，如预计评估风险损失、资金成本参数、在建工程借款利率等。五是未充分考虑特殊事项对评估值的影响，如在建工程、查封待拍卖房产对应负债事项。六是存在个别计算错误，营业利润漏算其他收益。七是个别评估假设合理性分析不足，个别评估报告中未披露关键假设。在评估报告与评估程序方面：一是个别评估报告披露不准确，披露模型与实际做法不一致。二是对未经审计财务数据未进行专项风险分析或采取应对措施。三是未见对表外资产、负债履行的识别辨认程序。四是现场工作程序不到位，未见个别固定资产的盘点表、资产申报明细与汇总金额不符等。</p>	<p>资产评估执业准则——企业价值》第二十三条，《资产评估执业准则——资产评估程序》第五条、第七条、第十二条、第十九条，《资产评估执业准则——资产评估报告》第四条、第二十三条，《资产评估执业准则——资产评估档案》第六条、第十一条，《以财务报告为目的的评估指南》第十一条、二十八条</p>	<p>资产评估机构应当完善内部控制，健全执业程序，强化合规意识，加强组织管理，防范合规风险。评估人员执业过程中应当勤勉尽责，建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	北京证监局对李子龙、闫松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。		
北京卓信大华资产评估有限公司	<p>一、神州高铁技术股份有限公司相关评估项目,存在问题同上。</p> <p>二、世纪瑞尔相关评估项目。评估方法的适用性分析不合理、依据不充分;因引用数据和公式错误影响评估结论准确性;对营运资金、营业收入预测等重要参数取值合理性分析不足;预测未来现金流量时未考虑其他收益;评估假设的合理性依据不充分。</p> <p>北京证监局对北京卓信大华资产评估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。</p>	<p>资产评估执业准则——企业价值》第二十三条,《资产评估执业准则——资产评估程序》第五条、第七条、第十二条、第十九条,《资产评估执业准则——资产评估报告》第四条、第二十三条,《资产评估执业准则——资产评估档案》第六条、第十一条,《以财务报告为目的的评估指南》第十一条、第二十八条、第三十五条,《企业会计准则第39号——公允价值计量》第十八条,《上市公司信息披露管理办法》第四十五条、第四十七条、第五十五条</p>	<p>资产评估机构应当完善内部控制,健全执业程序,强化合规意识,加强组织管理,防范合规风险。评估人员执业过程中应当勤勉尽责,建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范</p>
北京宁鸿会计师事务所	<p>北京宁鸿会计师事务所(以下简称北京宁鸿)为当代东方投资股份有限公司股票回购注销事项出具验资报告的行为属于从事证券服务业务,应当在签订《业务约定书》之日起10个工作日内备案。截至2022年12月31日,北京宁鸿未向中国证监会履行备案程序。</p> <p>山西监管局对北京宁鸿责令改正,并处以五万元罚款。</p>	<p>《证券法》第一百六十条第二款、第二百一十三条第二款</p>	<p>会计师事务所应当完善内部控制,健全执业程序,强化合规意识,加强组织管理,防范合规风险。注册会计师执业过程中应当勤勉尽责,建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范</p>
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)、廖晓鸿、詹妙灵、罗玉成	<p>在执行深圳华侨城股份有限公司2020年至2022年年报审计执业项目中存在以下问题:一、存货跌价准备计提的审计程序执行不到位;二、固定资产和在建工程减值计提的审计程序执行</p>	<p>《中国注册会计师审计准则第1101号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求(2022)》第二十九</p>	<p>会计师事务所应当完善内部控制,健全执业程序,强化合规意识,加强组织管理,防范合规风险。</p>

涉及中介机构	监管事由	监管依据	执业启发
	<p>不到位；三、对组成部分注册会计师的工作评价不到位。深圳证监局对其采取出具警示函的监管措施。</p>	<p>条，《中国注册会计师审计准则第 1301 号——审计证据（2016）》第十条、第十二条、第十三条，《中国注册会计师审计准则第 1321 号——审计会计估计（包括公允价值会计估计）和相关披露（2010）》第十七条，《中国注册会计师审计准则第 1401 号——对集团财务报表审计的特殊考虑（2022）》第五十七条，《上市公司信息披露管理办法》第四十五条第一款、第四十六条</p>	<p>注册会计师执业过程中应当勤勉尽责，建立健全和严格执行业务内控制度、工作流程和操作规范</p>

境外资本市场⁸

一. 新增申报企业⁹

(一) H股架构

✎ 2023年9月，新增IPO申报8家，8家企业向中国证监会国际部进行境内企业境外发行证券和上市的备案申报并获材料的接收，具体情况如下：

申请人	所属行业	主营业务	申报的证券监管部门及拟上市地	中介机构
树兰医疗管理股份有限公司	医疗服务	公司是一家集健康医疗服务、医学科研、医学教育为一体的中国科技型社会办医疗集团。	香港联交所/香港	保荐人：中金香港、中信香港 审计师：普华永道 公司律师：科律、金杜 保荐人律师：盛德、竞天公诚
河南金源氢能科技股份有限公司	清洁能源	公司是河南省领先的清洁能源产品（包括液化天然气、煤气及氢气）、加氢苯基化学品（主要包括纯苯、甲苯及二甲苯）供货商，致力于持续扩展清洁能源不同的应用场景。	香港联交所/香港	保荐人：海通国际 审计师：德勤 公司律师：礼德齐伯礼、上海磐明 保荐人律师：的近、环球
天聚地合（苏州）科技股份有限公司	软件和信息技术服务	公司主营业务是提供标准API服务及定制化数据治理解决方案。	香港联交所/香港	保荐人：中信香港 审计师：香港立信德豪 公司律师：金杜 保荐人律师：安理国际、国浩上海
河南金源氢能科技股份有限公司	清洁能源	公司是河南省领先的清洁能源产品（包括液化天然气、煤气及氢气）、加氢苯基化学品（主要包括纯苯、甲苯及二甲苯）供货商，致力于持续扩展清洁能源不同的应用场景。	香港联交所/香港	保荐人：海通国际 审计师：德勤 公司律师：礼德齐伯礼、上海磐明 保荐人律师：的近、环球

⁸ 为聚焦重点，本部分相关内容：1、限于在中国境内有业务运营的企业(即通常所称的“中概股企业”)在港股和美股上市的情况，不包括在境外其他证券资本市场上市的情况，亦不包括中国大陆以外其他国家和地区的企业在境外证券资本市场上市的情况；2、限于IPO的情况，不包括IPO以后增发股份/配股、发行境外债券等情况。

⁹ 本处的新增申报企业包括以H股架构申报中国证监会及香港联交所，以及以红筹架构申报香港联交所和美国证监会的企业。

申请人	所属行业	主营业务	申报的证券监管部门及拟上市地	中介机构
树兰医疗管理股份有限公司	医疗健康行业	公司主要从事医疗服务、医疗科研、医疗教育，并提供数字医疗平台服务、医疗检验服务、临床试验服务及供应链服务等多项平台服务。	香港联交所/香港	保荐人：中信证券（香港）、中金公司 审计师：普华永道 公司律师：金杜、科律 券商律师：竞天公诚、盛德
美中嘉和医学技术发展集团股份有限公司（二次递表）	科学研究和技术服务业	公司主要提供肿瘤医疗解决方案。	香港联交所/香港	联席保荐人：中金香港、海通国际 审计师：立信德豪 公司律师：威尔逊·桑西尼、周俊轩、通商 保荐人律师：盛德、竞天公诚
西安经发物业股份有限公司	物业管理业	公司主要提供综合城市服务及物业管理服务，为公共设施和基础设施提供城市服务，并向住宅小区及商业物业提供物业管理服务。	香港联交所/香港	保荐人：光银国际 审计师：毕马威 公司律师：国枫、盛德 保荐人律师：通商、周俊轩
梦金园黄金珠宝集团股份有限公司	贵金属加工行业	公司系一家黄金珠宝首饰原创品牌制造商(OBM)以及全价值链运营的企业。	香港联交所/香港	保荐人：中信证券 审计师：德勤 公司律师：嘉源、嘉源（香港） 保荐人律师：竞天公诚、年利达

(二) 红筹架构

✦ 2023年9月，新增IPO申报13家，其中，向香港联交所提交A1申请的企业12家，向美国证监会提交IPO申请的企业1家，具体情况如下：

申请人	所属行业	主营业务	申报的证券监管部门及拟上市地	中介机构
Dida Inc.（北京畅行信息技术有限公司）	汽车客运	公司作为中国领先的技术驱动出行平台，旨在采用双轮驱动的策略创造更多的交通运力，同时减少对环境的影响。	香港联交所/香港	保荐人：中金公司、海通国际、野村国际 审计师：德勤 公司律师：汉坤、威尔逊·桑西尼

申请人	所属行业	主营业务	申报的证券监管部门及拟上市地	中介机构
				保荐人律师：天元、凯易
ZG Group (找钢产业互联集团)	科技服务	公司作为全球最大的三方钢铁交易数字化平台,以钢铁这一重要的工业原材料为切入点,建立了高度灵活的数字化基础设施,并重新定义了钢铁交易及服务标准。	香港联交所/香港	保荐人：招商国际、汇丰、瑞银证券 审计师：美驰、瑞银 公司律师：Kirkland & Ellis、世辉、迈普达 保荐人律师：安理国际、君合
Linkage Global Inc (福建传丞数字科技有限公司)	电子商务服务	公司作为跨境电子商务综合服务提供商,主要提供跨境销售、综合电子商务服务。	美国证监会/美国	保荐人：EF Hutton, division of Benchmark Investments, LLC 审计师：TPS Thayer LLC 公司律师：锦天城(福州)、温斯顿、瀚博文 保荐人律师：Ortoli Rosenstadt LLP
趣致集团	网络信息技术	公司为人工智能物联网营销解决方案提供商,专注于通过使用智能终端为快速消费品品牌提供服务。	香港联交所/香港	独家保荐人：海通国际 审计师：安永 律师：植德、美迈斯 保荐人律师：竞天公诚、科律
泛远国际控股集团 有限公司 (二次递表)	物流业	公司主要从事提供端到端跨境物流服务。	香港联交所/香港	独家保荐人：中毅资本 审计师：信永中和 律师：锦天城、龙炳坤、杨永安 保荐人律师：上海文飞永、丘焕法
耐看娱乐控股有限公司	广播、电视、电影和录音制作业	公司主要从事开发及制作网剧及网络电影及相关IP、投资院线电影、与网络视频平台及其他第三方制片商合作提供单独制作服务。	香港联交所/香港	保荐人：招商证券国际、中泰国际 审计师：安永 公司律师：通商、李伟斌 券商律师：竞天公诚、天元(香港) 数据合规律师：竞天公诚

申请人	所属行业	主营业务	申报的证券监管部门及拟上市地	中介机构
				行业顾问：弗罗斯特沙利文
Everest Acquisition Corporation (二次递表)	/	公司是一家新注册成立的特殊目的收购公司, 作为开曼群岛获豁免公司注册成立, 旨在与一项或多项业务进行合并、股份交换、资产收购、股份购买、重组或类似业务合并, 虽然公司可以在任何业务或行业寻求特殊目的收购公司并购交易目标, 但公司有意专注于大中华地区的具科技赋能及高增长的公司或与中国有着紧密型联系或具有增长潜力的区域性公司, 并主要聚焦于医疗健康、消费及绿色产业领域。	香港联交所/香港	发起人: Honys Partners Group、农银国际融资 保荐人: 农银国际、花旗、民银资本 审计师: 德勤 公司律师: 达维 券商律师: 瑞生
米高集团控股有限公司	化学原料和化学制品制造业	公司具有集采购、制造、加工及销售为一体的综合能力, 主要提供各类钾肥产品, 包括氯化钾、硫酸钾、硝酸钾、复合肥等。	香港联交所/香港	保荐人: 广发融资 审计师: 德勤 公司律师: 竞天公诚、亚司特 保荐人律师: 通商、摩根路易斯
优博控股有限公司 (二次递交)	制造业	公司主要从事托盘及托盘相关产品的后段半导体传输介质制造。	香港联交所/香港	保荐人: 越秀融资 审计师: 大华 公司律师: 吴国生、闻兆德、金杜、Conyers Dill & Pearman、Altum Law Corporation 保荐人律师: 乐博、广东恒益
菜鸟智慧物流网络有限公司	道路运输业	公司系一家跨境电商物流服务企业, 为商家及品牌、电商平台、消费者及物流公司提供服务及解决方案。	香港联交所/香港	保荐人: 花旗、中信证券、摩根大通 审计师: 普华永道 公司律师: 方达、盛信 保荐人律师: 竞天公诚、富而德
百乐皇宫控股有限公司	博彩业	公司系综合实体娱乐场度假村以及两间全服务实体娱乐场, 主要提供老虎机及赌桌游戏; 及于	香港联交所/香港	保荐人: 国泰君安 审计师: 德勤

申请人	所属行业	主营业务	申报的证券监管部门及拟上市地	中介机构
		德国的三间酒店及于奥地利的一间酒店，提供住宿、餐饮、会议、休闲服务。		公司律师：礼德齐伯礼、康德明、Becker a Poliakoff, s.r.o., advokátní kancelář、Kraft Rechtsanwälts GmbH、avocado rechtsanwälte、WH Partners 保荐人律师：德恒（香港）、BRADÁČ ČAPEK STARÝ & Attorneys at Law
拉拉科技控股有限公司（二次递表）	道路运输业	公司主要通过平台模式连接和服务商户及司机，实现从在线下单到智能订单匹配、自动播单再到售后服务的闭环交易。主要提供货运平台服务、为商户提供多元化物流服务、为司机提供增值服务。	香港联交所/香港	保荐人：高盛、美林、摩根大通 审计师：毕马威 公司律师：金杜、达维 保荐人律师：海问、瑞生
瑞昌国际控股有限公司	石油加工业	公司系石油炼制及石化设备制造商，主要提供硫回收设备及挥发性有机化合物焚烧设备、催化裂化设备、工艺燃烧器、换热器。	香港联交所/香港	保荐人：第一上海融资 审计师：中匯安达 公司律师：美迈斯、嘉源、DLA Piper Singapore Pte. Ltd.、迈普 保荐人律师：天元、君合

✎ 2023年9月，4家企业向中国证监会国际部进行境内企业境外发行证券和上市的备案申报并获材料的接收，具体情况如下：

申请人	所属行业	主营业务	申报的证券监管部门及拟上市地	中介机构
Autostreets Development Limited（汽车街发展有限公司）	商务服务业	公司系二手车交易平台，主要为卖家(主要是4S店)、买家(主要是专业买家)提供端到端的二手车交易解决方案。	香港联交所/香港	联席保荐人：中信证券、海通国际 审计师：安永 公司律师：中伦、佳利 保荐人律师：竞天公诚、普衡

申请人	所属行业	主营业务	申报的证券监管部门及拟上市地	中介机构
QinHong International Group	金融业	公司系一家金融便利化和转介服务提供商，主要为客户(主要是中小企业和金融机构)提供与RTPs(票据、应收账款和其他收款权)货币化相关的各种服务。	纳斯达克交易所/美国	联席保荐人: The Benchmark Company LLC、Axiom Capital Management, Inc. 审计师: Wei, Wei & Co., LLP 公司律师: 北京道可特、Ellenoff Grossman & Schole LLP 保荐人律师: ArentFox Schiff LLP
Qunabox Group Limited 趣致集团	网络信息技术	公司主要通过使用智能终端为快速消费品品牌提供服务。	香港联交所/香港	保荐人: 海通国际 审计师: 安永 公司律师: 植德、美迈斯 保荐人律师: 竞天公诚、科律
ZG Group 找钢产业互联集团	互联网和相关服务	公司主要提供涵盖钢铁交易全价值链的一站式B2B综合服务, 包括在线钢铁交易、物流、仓储及加工、金融科技解决方案、SaaS产品及大数据分析。	香港联交所/香港	保荐人: 招银国际、汇丰、瑞银 财务顾问: 美驰亚洲、瑞银 公司律师: 世辉、凯易、迈普达 券商律师: 君合、安理

二. 新增取得反馈意见企业¹⁰

✦ 2023年9月，共有30家企业取得中国证监会国际部反馈意见，具体情况如下：

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
ZEEKR Intelligent Technology Holding Limited	汽车	公司主要从事研发及销售极氪品牌旗下电动车、新能源汽车电池及其他	一、关于股权架构，请补充说明：（1）股权架构设立的合规性，包括但不限于境外搭建股权架构和返程并购涉及的外汇管理、境外投资等监管程序情况、税费依法缴纳情况等；（2）相关主体之间的具体交易安排，包括但不限于对境	暂未披露

¹⁰ 受限于目前可以公开查询获取的信息，本部分主要限于H股架构下中国证监会国际部的反馈意见。

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
(极氪智能科技控股有限公司)		部件以及提供相关服务。	<p>内主体资金支持的时间、金额、途径和方式，有关资金往来、利润转移安排等情况。</p> <p>二、关于股权变动情况，请补充说明： (1) Pre-A轮与A轮优先股的异同，是否存在特殊权利安排及对公司经营及控制权的影响，有关影响是否仍持续； (2) 发行人设立以来历次股份变动的价款支付情况及税费缴纳情况，所履行的外汇管理、境外投资等境内监管程序情况；拟发行股份股东办理境外投资手续的最新进展情况；(3) 员工持股计划的合规性，包括但不限于员工持股计划履行外汇管理等境内监管程序的情况；员工持股计划是否存在未明确授予对象的情况；非发行人体系员工入股员工持股计划的原因及背景，资金来源、是否存在利益输送。</p> <p>三、关于个人信息保护、数据安全情况，请补充说明：公司开发、运营的APP、小程序等产品情况，说明是否涉及向第三方提供信息内容，如提供，说明信息内容的类型，以及信息内容安全保护的措施，公司收集及储存的用户信息规模、数据收集使用情况，上市前后个人信息保护和数据安全的安排或措施。</p>	
WeRide Inc. (文远知行公司)	自动驾驶	公司主要致力于开发安全可靠的无人驾驶技术，其商业化应用场景覆盖智慧出行、智慧货运和智慧环卫。	<p>一、关于股权变动情况：(1) 请核查股权激励计划的合规性，包括但不限于股权激励计划履行外汇管理等境内监管程序的情况，并说明股权激励计划是否存在外部人员、未明确授予对象的情况；(2) 请列表说明发行人设立以来历次股份变动的金额、价款支付情况及税费缴纳情况，所履行的外汇管理、境外投资等境内监管程序情况；(3) 不同类别优先股的异同，增资价格是否存在区别，是否存在特殊权利安排及对公司经营及控制权的影响，有关影响是否仍持续。</p> <p>二、关于外资准入情况：协议控制架构调整后，不涉及《外商投资准入特别管理措施（负面清单）》（2021年版）中</p>	暂未披露

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			<p>外资禁止或限制类的业务的原因，注销相关资质的进展以及是否对企业业务经营构成实质影响。</p> <p>三、关于股权架构：（1）股权控制架构的合规性，包括但不限于搭建及返程并购涉及的外汇管理、境外投资等监管程序情况、税费依法缴纳情况等；（2）股权控制架构下的相关主体之间的具体交易安排，包括但不限于对境内主体资金支持的时间、金额、途径和方式，有关资金往来、利润转移安排等情况。</p>	
Haoxi Health Technology Ltd (北京浩希数字科技有限公司)	医疗保健	公司作为一家在线营销解决方案提供商，主要提供以线上效果为核心的互联网营销服务，广告商客户群主要集中在医疗保健行业。	<p>一、关于公司股权结构，请说明：（1）樊震等6名自然人股东2022年10月向WOFE公司浩希健康转让境内运营实体北京浩希股权的作价、定价依据以及价款、税费（如有）支付情况；（2）股东吴红利认购发行人股权的资金来源，以及履行外汇管理等监管程序情况；（3）北京浩希增资引入股东吴红利、赵涛、孙文普和李函的原因及合理性；（4）北京浩希注册资本未缴足的原因及合规性，以及对公司运营和偿债能力的影响。</p> <p>二、关于经营合规性，请说明：（1）公司业务经营是否符合《医疗广告管理办法》《关于深入开展互联网广告整治工作的通知》等规定要求；（2）采集、使用、分析及存储的个人信息情况及规模，所采取的个人信息保护和数据安全的安排或措施，是否符合国家个人信息保护等法律法规规定；（3）返点比例的确定依据，返点模式相关内部治理和监控办法是否健全，是否存在账外返点等违反《中华人民共和国反不正当竞争法》等相关法律法规的行为。</p> <p>三、请对照《监管规则适用指引——境外发行上市第2号：备案材料内容和格式指引》要求补充公司本次发行上市方案具体情况，包括但不限于发行股数、预计募集资金量等。</p>	保荐人：EF Hutton, division of Benchmark Investments, LLC 审计师：Wei, Wei & Co. 公司律师：鑫诺律师事务所、翰博文 保荐人律师：Pryor Cashman LLP

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
Qiniu Limited (七牛智能科技有限公司)	互联网服务	公司主要提供音视频 PaaS (MPaaS) 服务, 应用平台即服务 (APaaS), 公司是中国为数不多的拥有开发全面且高性能的 MPaaS 产品、拥有集成且覆盖音视频业务各环节的技术能力的公司之一。	<p>一、关于协议控制架构。请公司说明： (1) 通过 Dream Galaxy Holdings Limited、Dustland Ltd.、Qiming Venture Partners III,L.P.、Magic Logistics Investment Limited、EverestLu Holding Limited 等间接持有发行人股份的境内自然人、境内机构履行外汇管理、境外投资等监管程序情况；(2) 搭建协议控制架构的具体情况，包括但不限于协议控制架构的历史演变情况，以及 2023 年重新签署 VIE 协议的具体原因等；(3) 发行人层面股东与主要境内运营实体七牛信息、空山信息的股东及持股比例不一致的原因，并说明相关安排可能引发的控制权稳定、相关主体违约等风险及应对措施。</p> <p>二、关于持股 5% 以上股东信息。(1) Qiming Venture Partners III,L.P. 的出资人 Salient Growth Investco Limited 向上穿透后包括一家中国境内国有控股主体，请你公司说明该国有控股主体的基本情况；(2) Magic Logistics Investment Limited 的出资人 Yunfeng Fund I I AIV,L.P. 向上穿透后的出资人情况，是否存在法律法规规定禁止持股的主体等情形。</p> <p>三、关于国有股东。请公司说明上海张江科技创业投资有限公司、BOCOM International Asset Management Limited、Shanghai(Z.J.)Holdings Limited、EverestLu Holding Limited 国有股标识等国资管理程序履行情况。</p> <p>四、关于控股股东。(1) 公司第一大股东、第二大股东持股比例接近，请说明许式伟及第一大股东与第二大股东是否存在一致行动协议或者类似安排； (2) 结合股东会、董事会表决情况及董事委派情况说明，许式伟能通过投资关系、协议或者其他安排实际支配发行人的具体依据。</p> <p>五、关于数据收集处理。公司主营业务涉及数据存储、处理、分析，以及互动</p>	<p>保荐人：申万宏源、交银国际 审计师：安永 公司律师：金杜、嘉源 保荐人律师：竞天公诚、美富</p>

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			直播等。请你公司说明开发、运营的网站、APP、小程序等产品情况，上述产品的经营主体情况，收集和存储用户信息规模、数据收集使用情况，是否存在向第三方提供信息的情形，以及上市后个人信息保护和数据安全的安排或措施。 六、关于股权变动。请你公司说明主要境内运营实体设立以来股份变动合法合规性的结论性意见。	
Harden Technologies Inc. (中山斯瑞德环保科技有限公司)	固废处理装备制造	公司主要从事废物管理设备和回收设备制造，专注研发和生产定制工业粉碎机和材料分选机和生产线，为客户提供固废破碎机及整体固废解决方案。	一、关于股权架构，请说明：（1）主要股东 Hinomoto Limited、Redarmor Inc. 穿透后股东与主要境内运营实体中山斯瑞德原股东中山红盔甲投资管理合伙企业（有限合伙）和中山合素管理咨询合伙企业（有限合伙）穿透后股东的对应关系；（2）2021年5月陈念淳对中山斯瑞德增资、发行人境内子公司中山合伟尔收购中山斯瑞德股权的定价依据、公允性，上述股权转让相关税费依法申报缴纳情况以及是否履行《外商投资信息报告办法》规定的报告义务。 二、关于股权变动情况，请说明主要境内运营实体中山斯瑞德设立以来股份变动合法合规性的结论性意见。 三、关于专项核查，请律师对于本次发行是否存在《管理试行办法》第八条规定的不得境外发行上市的情形发表明确的总体结论性意见。	保荐人：老虎证券 审计师：Friedman LLP 公司律师：Hanberg Hurlbert PLC、金杜 保荐人律师：VLC Law LL、锦天城
CDT Environmental Technology Investment Holdings Limited (深圳市城道通环保科技有限公司)	环境与设施服务	公司作为一家废物处理公司，主要通过污水处理系统的设计、开发、制造、销售、安装、运行和维护及提供污水处理服务予以创收。	一、关于股权架构，请说明：（1）2015年，香港城道通和香港超雄投资通过并购方式取得深圳城道通全部股权的定价依据、公允性，上述股权转让相关税费依法申报缴纳情况以及是否履行《外商投资信息报告办法》规定的报告义务；（2）2015年，李运武向罗志坚、李宏收购二人分别持有的特殊目的公司的股份，至今未办理37号文变更登记的具体原因；（3）子公司股权架构图与法律意见书所附股权结构图不一致，请提供最终版股权结构图；（4）主要境内运营实体深圳城道通注册资本未缴足的原因及合规性，是否对公司业务运	保荐人：汇财证券 审计师：Friedman LLP 公司律师：大成、高盖茨 保荐人律师：翰博文

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			营和偿债能力造成重大影响；（5）2022年以5000美元作价出售厦门子公司股权，转让价格的确定依据及公允性。 二、关于股东信息，请列表说明股东 Luo Jia Holdings Limited 上层信托 Harneys Trustees Limited 的设立时间、类型及运作方式、期限、当事人的权利义务安排及受益人等情况。	
CATALYST BIOSCIENCES (北京北京康蒂尼药业股份有限公司)	生物制药	公司是一家专业从事器官纤维化创新药物研究、开发及商业化的领先商业化阶段生物医药公司。	公司与 CATALYST BIOSCIENCES, INC.的资产收购及重组按照《关于非居民企业间接转让财产企业所得税若干问题的公告》的相关规定进行税务申报缴纳情况。	保荐人：/ 审计师：/ 公司律师：德恒 保荐人律师：/
富景中国控股有限公司	农产品业	公司主营业务是盆栽蔬菜农产品生产商。	关于股权架构，请说明：（1）公司返程投资涉及的外汇管理、外商投资监管程序履行情况；（2）青岛鑫富景科技有限公司收购富景农业股权的定价依据、资金来源以及税费缴纳情况。	独家保荐人：均富融资 审计师：长青、国富浩华 律师：北京浩天、麦家荣 保荐人律师：嘉源、希仕廷
量化派科技有限公司	软件和信息技术服务业	公司主营业务是利用公司的技术及应用程序将企业的业务运营数字化，将其业务与互联网连接，访问其线上用户群并优化业务表现。	一、关于股权变动，请说明北京量科邦转让量子数科及北京量化派科技股权的对价、定价依据及税费缴纳情况。 二、关于股权架构，请说明搭建离岸股权架构及返程投资涉及的外汇管理、境内机构投资者境外投资、外商投资等监管程序履行情况。 三、关于员工持股平台，请说明员工持股平台激励对象的范围、所持股份比例及定价依据。 四、关于规范运作，请说明：（1）公司助贷业务是否属于类金融活动、是否涉及个人征信业务服务，是否已取得相关业务资质许可，是否符合国家法律法规规定；（2）公司主要境内运营实体开发、运营的网站、APP等产品情况，收集和存储用户信息规模、数据收集使用情	联席保荐人：中金公司、中信证券为其联席保荐人 审计师：毕马威 律师：国枫、谢尔曼·思特灵 保荐人律师：通商、诺顿罗氏

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			况，是否存在向第三方提供信息的情形，上市前后个人信息保护和数据安全的安排或措施；(3) 公司“羊小咩”等平台存在大量用户投诉的原因以及你公司涉及行政处罚情况，是否存在重大违法违规行为，是否对本次发行上市构成实质障碍。	
Black Sesame International Holding Limited (黑芝麻智能科技有限公司)	软件和信息技术服务业	公司是车规级智能汽车计算SoC、基于SoC的解决方案供货商。	一、请公司说明主要境内运营实体黑芝麻智能武汉、黑芝麻智能上海、黑芝麻智能深圳、黑芝麻智能成都、黑芝麻智能重庆等公司注册资本未缴足的原因及合规性，是否对公司业务运营和偿债能力造成重大不利影响。 二、请公司说明 2022 年末所有者权益为负及报告期内大额亏损的原因。 三、请公司说明股权激励计划的合法合规性。并说明： (1) 预留期权的授予对象范围； (2) 法律意见书中说明授予离职员工部分期权于离职后应予以终止，请说明离职员工所持期权是否已按约定予以终止，是否存在潜在纠纷； (3) 授予外部顾问期权的数量，3 名外部顾问的基本情况，是否存在法律法规规定禁止持股主体，是否存在利益输送情形。 四、请公司说明本次发行是否会导致公司控制权发生变更。	联席保荐人：中金公司、华泰国际 审计师：普华永道 律师：中伦、高伟绅 保荐人律师：君合、威尔逊·桑西尼
WEBUS INTERNATIONAL LIMITED (微巴士)	软件和信息技术服务业	公司是一站式定制包车行业全流程服务平台。	一、关于股权变动，请公司说明： (1) 2022 年 8 月，郑加华向章以群转让优巴科技股权的税费缴纳情况； (2) 2022 年 9 月，郑楠等人向新杰尼科技转让优巴科技 50% 股权的税费缴纳情况； (3) 主要境内运营实体历次股权变动合法合规的结论性意见。 二、关于协议控制架构，请公司说明： (1) 上市主体层面股东与主要境内运营实体优巴科技股东及持股比例不一致的原因，并说明相关安排可能引发的控制权稳定、相关主体违约等风险及应对措施；	承销商：磊拓金融证券 审计师：Marcum Asia CPAs LLP 律师：锦天城、VCL Law LLP 承销商律师：盈科(杭州)、乐博

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			<p>(2) Micava Co.,Ltd 以 0 对价向章以群、LC Multi Strategy SF6 转让股份的定价依据及公允性。</p> <p>三、关于规范运作，请公司说明开发、运营的网站、APP、小程序等产品情况，上述产品的运营主体，收集和存储用户信息规模、数据收集使用情况，是否存在向第三方提供信息的情形，以及上市前后个人信息保护和数据安全的安排或措施。</p> <p>四、关于安全生产，公司主营业务涉及旅游班车、公共交通运输、公路客运等，请说明是否存在《国务院关于加强企业安全生产工作的通知》（国发〔2010〕23号）规定的限制证券融资的情形。</p>	
中深建业控股有限公司	建筑建造行业	公司主营业务为提供全面施工服务。	<p>一、关于股权架构，请说明：</p> <p>(1) 股权架构设立的合规性，包括但不限于搭建及返程并购涉及的外汇管理、外商投资等监管程序情况等；</p> <p>(2) 境内主要运营实体中深建业建设集团有限公司注册资本未缴足的原因及合规性，是否对公司业务运营和偿债能力造成重大不利影响。</p> <p>二、关于股权转让，请说明：</p> <p>(1) 中深建业（深圳）建设有限公司取得中深建业建设集团有限公司股权及股权转让的对价、定价依据和税费依法缴纳情况；</p> <p>(2) 中深建业生态建设（深圳）有限公司两次股权转让对价为 1 元的定价依据、合理性和税费依法缴纳情况。</p> <p>三、请对照监管指引补充说明中深持泰资本有限公司和鑫耀投资有限公司股东具体情况。</p> <p>四、请结合中深建业建设集团有限公司未决诉讼金额占发行人财务报表相关数据的比例说明是否存在重大经营风险，是否对本次发行上市构成实质影响。</p> <p>五、请说明发行人主要境内运营实体是否存在《国务院关于加强企业安</p>	<p>独家保荐人：汇富融资</p> <p>审计师：普华永道</p> <p>律师：金杜、张世文蔡敏</p> <p>保荐人律师：大成、乐博</p>

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			全生产工作的通知》（国发〔2010〕23号）规定的限制证券融资的情形。	
茶百道	餐饮食品行业	公司主营业务为售卖乳制品、茶叶及水果等制作茶饮的材料及配料、以及包材及门店设备。	一、关于个人信息保护、数据安全情况，请说明： （1）公司及子公司开发运营的 APP、小程序、公众号等产品情况，是否涉及向第三方提供信息内容，如提供，说明信息内容的类型，以及信息内容安全保护措施； （2）收集及储存的用户信息规模、数据收集使用情况，上市前后个人信息保护和数据安全的安排或措施。 二、关于股权激励计划，请说明公司员工持股平台认购公司股份资金来源及合规性。 三、关于公司由新体系承接原体系业务、资产、人员等架构，请说明： （1）对原体系股权、组织及业务架构实施重组的具体原因及履行内部决策程序情况； （2）原体系未执行完毕的包括但不限于销售合同、采购合同等合同承接执行情况；新体系承接原体系相关合同是否存在可能对公司财务状况、业务经营及本次发行上市造成重大不利影响的法律风险； （3）新体系承接过程中，资产、股权转让的价格、定价依据、价款支付及税费缴纳等情况，是否存在纠纷等。 四、关于申请“全流通”相关股份，请说明：你公司本次申请“全流通”股东所持股份是否存在被质押或其他有争议的情形，是否按规定予以披露；同时，请说明本次申请“全流通”股东后续减持计划安排，相关安排是否可能导致你公司股权结构、控制权等发生重大变化。	独家保荐人：中金公司 审计师：德勤 律师：竞天公诚、达维 保荐人律师：金杜、高伟绅
货拉拉	物流业	公司是物流服务平台，提供综合企业服务、零担服务、搬家服务等。	一、关于股权架构： （1）搭建离岸架构的合规性，包括但不限于境外搭建离岸架构和返程投资涉及的外汇登记、境外投资、外商投资等监管程序情况；	联席保荐人：高盛、美林、摩根大通 审计师：毕马威

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			<p>(2) 返程并购啦啦配送等境内主体的对价、定价依据和税费缴纳情况，是否符合《关于外国投资者并购境内企业的规定》；</p> <p>(3) 股东 Shun Wei HLL Limited 穿透后境内出资人的基本情况。</p> <p>二、关于业务合规性，请说明公司境内主要运营实体开展融资租赁、商业保理、小额贷款、私募基金管理等相关业务的展业情况、合规性以及占发行人财务报表相关数据的比例，以及取得金融管理部门监管意见情况。</p> <p>三、关于股权激励，请说明外部顾问的入股原因及背景、入股价格、作价依据，是否存在法律法规规定禁止持股主体，是否存在利益输送。</p>	公司律师：金杜、达维 保荐人律师：海问、瑞生
Zhibao Technology Inc 致保科技	保险行业	公司主要提供数字保险经纪服务。	<p>一、请公司列表说明提交备案申请前12个月内不持有境内子公司权益的新入股股东的入股价格确定依据，并说明该等入股价格之间存在差异的原因及合理性。</p> <p>二、请公司说明本次发行上市的具体方案。</p> <p>三、请公司说明宁波申安的具体情况，是否为员工持股平台，如是，请说明设立背景、具体人员构成、价格公允性、章程或协议约定情况、履行决策程序及合规性情况。</p> <p>四、请公司说明开发、运营的网站、APP、小程序等产品情况，收集和存储用户信息规模、数据收集使用情况，是否存在向第三方提供信息的情形，以及上市前后个人信息保护和数据安全的安排或措施</p>	承销商：老虎证券 审计师：Marcum Asia CPAs LLP 公司律师：锦天城、Ellenoff Grossman & Schole LLP 承销商律师：德恒
脑动极光医疗科技有限公司	软件和信息技术服务业	公司将脑科学与人工智能技术相结合，提供针对认知障碍的医疗级数字疗法产品。	<p>一、关于股权架构，请说明：(1) 返程并购的合规性，包括但不限于外汇管理、外商投资等监管程序履行情况；(2) 对照《监管规则适用指引——境外发行上市类第2号》，补充说明持有发行人5%以上股份或表决权的主要股东穿透后自然人的有关情况。</p> <p>二、关于股权变动，请说明：(1) 对照</p>	保荐人：中金公司、浦银国际 审计师：德勤 公司律师：通商、达维 券商律师：中伦、科律

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			<p>《监管规则适用指引——境外发行上市类第2号》，说明提交备案申请前12个月内新增股东基本情况、入股原因、入股价格及定价依据等；（2）2023年7月，智灵睿动收购浙江脑动股东股权的资金来源、定价依据、价款支付及税费依法缴纳情况等；（3）Z Tan Limited向CICC Healthcare Investment Fund,L.P.转让股权的定价依据、价款支付及税费依法缴纳情况。</p> <p>三、关于上市安排，请补充说明预计募集资金量，并列表说明发行前后股权结构的变化情况。</p> <p>四、关于股份代持，请说明浙江脑动原股东向华东代相关自然人持股的形成原因、演变情况、合法合规性、是否存在纠纷或潜在纠纷、是否存在法律法规禁止持股的主体直接或间接持股等情形。</p> <p>五、关于数据安全，请说明境内主要运营实体经营中采集、使用、分析及存储的个人信息情况及规模，所采取的个人信息保护和数据安全的安排或措施，是否符合国家个人信息保护等法律法规规定。</p> <p>六、关于经营合规性，请说明：（1）推广活动开展合法合规性，包括推广服务商的经营资质、医药代表是否备案以及发行人、控股股东及实际控制人等是否存在通过推广活动进行商业贿赂或变相利益输送；（2）学术会议、研讨会和座谈会等各类推广活动所涉费用的真实性和完整性，包括各项推广活动如学术会议的开展频次、参会人数、收费标准、人均费用是否合理，推广服务费率与同行业公司相比是否存在显著差异，是否存在费用过账、商业贿赂情形；（3）推广活动相关内控制度的有效性，包括对于关键意见领袖（KOL）等第三方承担推广职能的情形，发行人是否制定选取标准，相关定价机制、考核机制、结算机制、终端销售管理等制度的设计</p>	行业顾问：弗罗斯特沙利文

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			与执行是否健全有效，第三方与发行人销售部门的权责划分是否清晰；(4) 主要营销及推广服务提供商成立时间、与发行人合作内容及历史，是否仅为发行人服务，销售规模变化是否异常；与发行人及其关联方或前员工是否存在关联关系，关联交易定价是否公允，是否与发行人及其主要关联方存在异常资金往来、利益输送等情形。	
顺丰控股股份有限公司	交通运输、仓储和邮政业	公司系综合物流服务提供商。	1、请对照《监管规则适用指引——境外发行上市第2号：备案材料内容和格式指引》要求，补充从事“经营信件的国内快递业务”下属子公司情况及对应业务收入占比情况。 2、关于股权结构。股权质押情况是否可能导致公司控股股东发生变化。 3、关于股权转让，请说明控股股东深圳明德控股发展有限公司与深圳市玮顺企业管理有限公司于2023年3月进行股权转让的定价依据及相关税费缴纳情况。 四、子公司顺丰恒通支付有限公司行业监管部门的监管意见。 五、关于个人信息保护、数据安全情况，请说明公司采集、使用、分析及存储的个人信息情况及规模，所采取的个人信息保护和数据安全的安排或措施，是否符合国家个人信息保护等法律法规规定。	联席保荐人：高盛、华泰国际、摩根大通 审计师：普华永道 公司律师：澄明则正、史密夫菲尔、国浩 保荐人律师：金杜、高伟绅
上海分蛋信息科技有限公司	其他服务业	公司以大数据和人工智能为核心技术，通过科技产品、运营技术的研发和推广，为婚嫁、教育、丽人等消费场景提供科技赋能、营销赋能。	1、主营业务规范运作情况：(1) 助贷过程中是否投入自筹资金作为贷款资金来源，业务是否属于金融或类金融活动，是否涉及个人征信业务，是否已取得必要的业务资质许可；(2) 业务开展是否符合《网络借贷中介机构业务活动暂行办法》规定，是否按照该办法第五条规定进行备案登记及取得相应电信业务经营许可，是否存在该办法规定的第十条禁止性情形；(3) 业务经营是否涉及贷后催收服务，是否存在用不合规方式进行催收的情形；(4) 报告期内助贷业务及贷后催收业务(如有)是否存	保荐人：Aegis 审计师：TPS Thayer, LLC 公司律师：成大、Ellenoff Grossman & Schole LLP 保荐人律师：金诚同达、Kaufman & Canoles, P.C.

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			<p>在被监管机构采取监管措施或实施处罚等情形，如存在，相关违规行为整改情况及其是否构成本次境外发行上市的实质性障碍；（5）请结合报告期内各年前五大客户名称、类型（所属行业）和来自该等客户的收入构成、定价依据，说明公司与金融机构或类金融机构合作的具体模式、业务流程和服务内容，公司来自同一客户的营销、中介和技术服务收入是否可以准确区分、是否与助贷规模挂钩；（6）请结合报告期内各年前五大供应商名称和类型，说明主要成本构成；（7）报告期内各年助贷规模、公司自筹资金投入规模及资金来源（如适用），公司所收取费用占贷款利息的比重；（8）公司与上述主要客户和供应商是否存在关联方关系；（9）公司报告期内合作的主要金融或类金融机构是否出现重大偿债风险等经营异常事项，是否对公司业务经营造成重大不利影响；（10）报告期内业务收入中技术服务费和中介服务费的变化趋势原因。</p> <p>2、是否存在向第三方提供信息的情形，上市前后个人信息保护和数据安全的安排或措施。</p> <p>3、控股股东的认定依据，本次发行后控股股东和实际控制人是否发生变化。</p> <p>4、自然人股东转让股权是否符合《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》规定。</p> <p>5、主要境内运营实体上海分蛋注册资本未缴足的原因及合规性，是否对公司业务运营和偿债能力造成重大不利影响。</p>	
马泷医疗管理（浙江）股份有限公司	科学研究和技术服务业	公司主要为患者提供口腔医疗服务。	<p>1、关于股权结构及股权变动情况，报告期内公司历次股份变动的金额、定价依据、价款支付及税费缴纳等情况。</p> <p>2、关于重大资产收购情况，请说明：（1）报告期内公司多次资产收购的原因、金额、定价依据、关联关系等情况；（2）商誉确认、减值情况，及相关情况后续</p>	保荐人：海通国际 审计师：安永 公司律师：通商、威尔逊·桑西尼

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			<p>是否可能对公司财务状况、业务经营及本次发行上市造成重大不利影响；（3）资产收购是否存在利益输送行为。</p> <p>3、关于个人信息保护，数据安全情况，请说明：（1）公司及子公司开发运营的APP、小程序、公众号等产品情况，是否涉及向第三方提供信息内容，如提供，说明信息内容的类型，以及信息内容安全保护措施；（2）收集及储存的用户信息规模、数据收集使用情况，上市前后个人信息保护和数据安全的安排或措施。</p> <p>4、关于申请“全流通”相关股份。公司本次申请“全流通”股东所持股份是否存在被质押、冻结或其他有争议的情形，是否按规定予以披露；本次申请“全流通”股东后续减持计划安排，相关安排是否可能导致公司股权结构、控制权等发生重大变化。</p>	保荐人律师：竞天公诚、高伟绅
Baird Medical Investment Holdings Limited	科学研究和技术服务业	公司系用于肿瘤微创治疗的微波消融医疗器械的开发商及提供商之一。	<p>1、关于控股股东和实际控制人情况。 （1）控股股东百德医疗投资控股有限公司最终穿透至国有控股或管理的主体、集体组织、自然人等的情况；（2）实际控制人或者受控股股东、实际控制人支配的股东（如有）持有发行人的股份质押、冻结、诉讼仲裁或者其他有争议的情况。</p> <p>2、关于参控股公司情况。（1）确定主要境内运营实体的标准依据；（2）2017年至2019年，百德苏州第五次至第九次股权转让未履行纳税申报及扣缴义务是否构成本次境外上市实质性障碍，以及第十次股权转让的税费缴纳情况；（3）主要境内运营实体历次股权变动合法合规性的结论性意见。</p> <p>3、关于公司治理情况。董事会成员任期。</p> <p>4、关于主营业务情况。（1）委托生产行为是否违反医疗设备管理相关规定；（2）湖南百德医疗科技有限公司主营业务是否涉及生产微波消融针，是否持有相应资质证照；（3）微波消融针、微</p>	未披露

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			<p>波热凝消融针是否为同一种产品，若并非同一种产品，请说明具体差异；（4）公司将微波消融针归为第二类医疗器械与《微波消融设备注册审查指导原则》规定是否相符。</p> <p>5、关于保密和档案管理情况。发行人及其他境内运营实体关于保密和档案管理制度建设及运行情况，对《关于加强境内企业境外发行证券和上市相关保密和档案管理工作的规定》有关要求的执行情况。</p> <p>6、关于交易的合规性。（1）公司与 ExcelFin Acquisition Corp., 合并交易的交易价格及定价依据，本次交易按照《关于非居民企业间接转让财产企业所得税若干问题的公告》的规定进行税务申报缴纳情况；（2）对照《监管规则适用指引——境外发行上市类第1号》“5、关于境内企业资产的交易”第2点有关要求说明，购买的资产是否为经营性资产、是否权属清晰等情况。</p>	
浙江三花智能控制股份有限公司	制造业	公司系制冷控制元器件与汽车热管理系统控制部件制造商。	<p>1、对 GDR 在限制兑回期届满后转换为 A 股对其交易及市场的影响进行评估分析，并提出相应的应对预案。</p> <p>2、报告期内境外投资者持有公司权益变动情况及其变动原因；为持续符合外资持股比例规定，公司在本次 GDR 发行及后续转换期间拟采取的应对措施及其可操作性。</p>	保荐人：建银国际 审计师：毕马威 公司律师：普衡、竞天公诚 保荐人律师：汉坤、通商
天聚地合（苏州）科技股份有限公司	信息传输、软件和信息技术服务业	公司系综合性 API 数据流通服务商，提供标准 API 服务及定制化数据治理解决方案。	<p>1、变更为股份有限公司以来历次股份变动价格确定依据及合理性。</p> <p>2、股东人数核查情况。</p> <p>3、股权激励计划六聚六合中多名离职人员的入股背景、价格公允性、合规性情况，以离职后相关权益的处理方式。</p> <p>4、国有股东标识管理程序履行的进展情况，以及增值电信业务经营许可证注销的进展情况。</p> <p>5、京东科技既是公司大股东又是大客户，请说明独立性，以及关联交易定价的公允性。</p> <p>6、曾经申请 A 股上市的相关情况。</p>	保荐人：中信 审计师：立信 公司律师：金杜 保荐人律师：安理国际、上海国浩

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			<p>7、业务经营是否涉及收集和使用个人信息的情形，如有，请说明收集及储存的用户信息规模、数据收集使用情况，上市前后个人信息保护和数据安全的安排或措施。</p> <p>8、本次申请“全流通”股东所持股份是否存在被质押、冻结或其他有争议的情形，是否按规定予以披露；本次申请“全流通”股东后续减持计划安排，相关安排是否可能导致发行人股权结构、控制权等发生重大变化。</p>	
河南金源氢能科技股份有限公司	化学原料和化学制品制造业	公司系清洁能源产品及加氢苯基化学品供应商。	<p>1、关于业务独立性：（1）与母公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面的独立性情况；（2）各类关联交易的发生环节、内容、金额及占比、公允性和可替代性；（3）公司与母公司重合的客户和供应商的占比情况。</p> <p>2、已建、在建及此次募投项目是否属于“高耗能”“高排放”项目，并提供相关依据。</p>	保荐人：海通国际 审计师：德勤 公司律师：礼德齐伯礼、上海磐明 保荐人律师：的近、环球
VISEN Pharmaceuticals	科学研究和技术服务业	公司未临近商业化的生物制药公司，为特定内分泌疾病提供创新及潜在同类最佳及/或同类首创治疗方案。	<p>1、关于股东信息。（1）控股股东条线穿透至自然人的基本情况，包括但不限于姓名、国籍、是否拥有永久境外居留权、住址；（2）Vivo Capital Fund IX穿透后境内自然人及境内公司履行外汇登记、对外投资等境内监管程序情况；（3）境内主要运营实体受益所有人未认定为公司实际控制人的原因。</p> <p>2、关于股权激励。（1）备案报告与法律意见书关于激励对象人数不一致的原因，是否存在外部人员，如存在，请对照《监管规则适用指引——境外发行上市类第2号》进行核查；（2）涉及通过离岸信托进行股份激励的，说明信托设立时间、类型及运作方式、各信托当事人权利义务安排、信托受益人等具体情况。</p> <p>3、关于规范运作。（1）与 Ascendis Pharma 公司在人员、业务、资产、财务等方面的独立性，并说明公司核心技术依赖 Ascendis Pharma 公司的风险，是否对公司独立研发能力或持续经营能</p>	联席保荐人：摩根士丹利、富瑞 审计师：安永 公司律师：科律、君合 保荐人律师：达维、通商

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			力构成重大影响，是否对本次发行上市构成实质障碍；(2) 境内运营实体在研发过程中，收集及储存个人信息规模、个人信息收集使用情况，是否存在向境外传输数据或向第三方提供个人信息的情形，是否符合《科学数据管理办法》的相关规定，并说明上市前后信息数据保护的安排或措施；(3) 境内运营实体业务是否涉及《外商投资准入特别管理措施（负面清单）》(2021年版)“人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用”，并提供明确依据	
Sunho Biologics, Inc.	科学研究和技术服务业	公司是生物制药公司，发现、开发和商业化的生物制剂，通过直接调节先天和适应性免疫系统来调节免疫微环境。开发各种类型的免疫疗法，包括用于治疗癌症和自身免疫性疾病的抗体细胞因子。	1、股东 No5XJR Limited 上层自然人股东的具体情况。 2、关于股权激励计划。(1) 发行人股权激励内部决策程序履行情况；(2) OriTrue Limited 是否为股权激励持股平台，朱振飞是否为激励对象，若是请对照《监管规则适用指引——境外发行上市类第2号》核查说明有关情况。 3、对盛禾医药取得盛禾中国股权的合规性出具明确的结论性意见。 4、境内主要运营实体盛禾中国、盛禾医药、盛禾浙江注册资本未缴足的原因及合规性，是否对公司业务运营和偿债能力造成重大不利影响。 5、请进一步自查境内运营实体业务是否涉及《外商投资准入特别管理措施（负面清单）》(2021年版)中人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用，并提供明确依据。 6、递交上市文件前一天湖州安盛、湖州安禾突击入股发行人的原因，以及此次增资的对价、定价依据、公允性和合理性，是否存在利益输送，并出具明确的结论性意见。 7、关于业务独立性。(1) 南京博德生物制药有限公司向发行人提供高额贷款的原因、合规性以及无条件豁免贷款的原因及合理性；(2) 与南京博德生物制药有限公司在人员、业务、资产、财务等方面的独立性，公司是否存在重大	联席保荐人：中金 审计师：德勤 公司律师：美迈斯、竞天公诚、迈普达 保荐人律师：史密夫斐尔、嘉源

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			依赖风险，是否对本次发行上市构成实质障碍。	
KK Group Company Holdings Limited	零售业	公司主营业务包括潮流零售店的运营，直接向终端客户提供各具特色的商品。	<p>一、关于发行人基本情况。(1) 公司前期两次申请发行上市未通过港交所聆讯的具体原因。(2) 境内主要运营实体未完成注册资本实缴的相关原因及合规性，以及对公司持续经营和偿债能力的影响。(3) 国有股东标识办理进展以及国资管理程序履行情况。</p> <p>二、关于股权架构。股权控制架构设立的合规性，包括但不限于搭建及返程并购涉及的境内自然人、境内机构和外商投资企业履行外汇管理、境外投资、外商投资等监管程序情况。</p> <p>三、关于股权变动。(1) 璀璨远见转让主要境内运营实体广东快客电子商务股权以及上海沂乾转让发行人股权的对价、定价依据及税费缴纳情况。(2) 广东星客商业管理有限公司收购主要境内运营实体广东快客电子商务股权的对价、定价依据及税费缴纳等情况。(3) 主要境内运营实体广东快客电子商务定向增资后减资的原因、内部决策程序履行及税费缴纳等合规情况。</p> <p>四、关于股东信息。说明持股5%以上的主要股东相关信息。</p> <p>五、关于规范运作。(1) 公司及下属公司的经是否符合《外商投资准入特别管理措施(负面清单)》(2021年版)。(2) 报告期内各年相关支付业务及贷款规模、贷款资金来源及收回情况，所收取费用、贷款利息占公司收入的比重，相关业务存续及整改情况，是否构成重大违法违规行为，是否构成本次发行上市的实质性障碍。</p>	保荐人: 摩根士丹利、瑞信 审计师: 毕马威 公司律师: 海问、竞天公诚、普衡 保荐人律师: 汉坤、高伟绅
树兰医疗管理股份有限公司	医疗服务	公司系集健康医疗服务、医学科研、医学教育为一体的中国科技型社会办医疗集团。	<p>一、关于公司股权及其变动。(1) 公司注册资本实缴情况;(2) 报告期内公司股权转让中股权出让价格高于股权取得价格的, 请说明税务处理的合规性;(3) 公司历史上股权代持的原因。</p> <p>二、关于公司个人信息保护和数据安全情况。(1) 公司及子公司开发运营的 A</p>	保荐人: 中金公司、中信证券 审计师: 普华永道 公司律师: 金杜、科律

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			<p>PP、小程序、公众号等产品情况，是否涉及向第三方提供信息内容；如提供，请说明信息内容的类型以及信息内容安全保护措施；（2）收集及存储的用户信息规模、数据收集使用情况，上市前后个人信息保护和数据安全的安排或措施。</p> <p>三、关于申请“全流通”相关股份。本次申请“全流通”股东所持股份是否存在被质押、冻结或者其他有争议的情形，是否按规定予以披露；本次申请“全流通”股东后续减持计划安排，相关安排是否可能导致公司股权结构、控制权等重大变化。</p>	保荐人律师：竞天公诚、盛德
QINHONG INTERNATIONAL GROUP	金融业	公司系金融便利化和转介服务提供商，主要为客户提供与RTPs货币化相关的各种服务。	<p>一、关于境外投资及返程并购的合规性。（1）外商独资企业成都禧沅供应链管理有限公司（以下简称“成都禧沅”）是否履行《外商投资信息报告办法》规定的报告义务；（2）成都禧沅收购四川沁弘企业管理有限责任公司（以下简称“沁弘管理”）、四川沁弘科技有限公司（以下简称“沁弘科技”）是否符合《关于外国投资者并购境内企业的规定》；（3）沁弘管理原股东蒋旭、黄素成、张邦文、邓兰萍、LEIYU向成都禧沅转让股权所涉税务处理的合规性；（4）关于境外搭建离岸架构和返程投资涉及的外汇登记、境外投资、外商投资、税费缴纳等监管程序方面合规性的结论性意见。</p> <p>二、关于股权质押情况。是否存在受控股股东、实际控制人支配的股东。如有，上述主体所持股份是否存在质押、冻结等有争议的情况。</p> <p>三、关于主营业务情况。（1）境内运营实体沁弘科技、成都沁弘商务信息咨询有限公司（以下简称“沁弘商务”）经营范围涉及第一类、第二类增值电信业务，并且沁弘科技受托开发“兰青e保理用户管理系统”，请说明沁弘科技、沁弘商务是否实际开展增值电信业务，是否持有相应资质证照；（2）公司主营</p>	保荐人：The Benchmark Company LLC、Axiom Capital Management, Inc. 审计师：Wei, Wei & Co., LLP 公司律师：北京道可特、Ellenoff Grossman & Schole LLP 保荐人律师：ArentFox Schiff LLP

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
			<p>业务为票据撮合、保理转介等融资咨询服务，请说明在开展上述业务过程中公司是否投入自筹资金作为客户融资来源，业务是否属于金融或类金融活动，是否取得必要的业务资质许可，并请提供相关金融监管机构的意见；(3)请结合报告期内各年度前五大客户名称、类型（所属行业）和来自该等客户的收入构成、定价依据，说明公司与金融机构或类金融机构合作的具体模式、业务流程和服务内容；(4)报告期内各年度融资咨询服务的规模，公司自筹资金投入规模及资金来源（如有），公司收取服务费用占客户融资款的比重；(5)报告期内公司合作的主要金融或类金融机构是否出现重大偿债风险等经营异常事项，是否对公司业务经营造成重大不利影响。</p> <p>四、关于财务数据情况，请公司列表说明报告期内营业收入、利润总额、净利润、总资产、净资产、现金流量情况。</p> <p>五、关于募集资金用途，公司拟用募集资金建立票据撮合线上平台及从事商业保理业务，请说明募集资金用途是否符合国家产业政策，是否履行必要的审批、核准、备案程序。</p> <p>六、关于境内运营实体情况。(1)境内运营实体成都禧沅、沁弘管理、沁弘科技、沁弘商务租赁的办公地点相同，且高级管理人员均为蒋旭、黄素成等人，请说明境内运营实体是否存在人员、资产、财务、业务混同等情形；(2)各境内运营实体董监高是否具备任职资格；(3)沁弘管理实缴注册资本记载错误的整改情况，实缴注册资本记载错误、实际经营地址与工商注册地址不一致等问题是否构成本次发行上市的实质障碍。</p>	
Yunhuisuan (Cayman)	技术服务	公司基于“共享经济双创”，专注于灵活用工领域，是助力企	<p>一、关于股权架构，请说明：(1)将参股公司深圳云汇算纳入合并报表范围的原因及合理性、合规性，是否存在其他协议等控制性安排；(2)境内运营实</p>	保荐人：Univest Securities, LLC

申请人	所属行业	主营业务	反馈问题	中介机构
Technology Ltd		业降低用工成本、自由从业者灵活择业的众包服务平台。	<p>体注册资本未缴足的原因及合规性，是否对公司运营和偿债能力造成重大影响。</p> <p>二、股权变动方面，请说明云汇算信息科技零元收购青岛云汇算股权以及戴胜维零元收购深圳云汇算股权的定价依据、公允性以及税费依法缴纳情况。</p> <p>三、规范运作方面，请说明：（1）对境内主要运营实体经营范围是否涉及禁止或限制外商投资的领域进一步自查，并就是否符合《外商投资准入特别管理措施（负面清单）》（2021年版）提供明确依据；（2）公司涉及支付服务，请说明报告期内各年相关支付业务规模，所收取费用占公司收入的比重，是否取得支付业务资质许可，如未取得，是否构成无证经营，是否对本次发行上市构成实质障碍；（3）公司开发、运用的网站、APP、小程序等产品，收集及储存的客户信息规模、数据收集使用情况，是否涉及向第三方提供个人用户信息，上市前后个人信息保护和数据安全的安排或措施。</p> <p>四、发行方案方面，请说明本次发行上市具体方案，包括预计募集资金量、发行方式、发行对象等，列表说明发行前后股权结构的变化情况，并说明向承销商发行证券的合规性、是否存在利益输送情形。</p>	公司境内律师：锦天城

三. 新增取得监管部门同意上市企业

(一) H股架构

2023年9月，4家企业通过香港联交所上市委员会上市聆讯，4家企业取得中国证监会国际部的境外发行上市备案通知书，具体情况如下：

申请人	所属行业	主营业务	上市地及上市板块	中介机构
乐舱物流股份有限公司	物流业	公司是一体化跨境物流服务提供商，提供自营或	香港联交所/香港	独家保荐人：中信证券、农银国际 审计师：安永

申请人	所属行业	主营业务	上市地及上市板块	中介机构
		由第三方提供的跨境海运服务。		律师：通商、盛德 保荐人律师：竞天公诚、安理
北京第四范式智能技术股份有限公司	网络信息技术	公司专注以提供以平台为中心的人工智能软件，使企业能够开发其自有的决策类人工智能应用。	香港联交所/香港	独家保荐人：中金公司 审计师：普华永道 律师：君合、达维 保荐人律师：通商、美迈斯
锅圈食品（上海）股份有限公司	餐饮服务	公司主要经营品牌业务，提供公司多元化的一站式在家吃饭餐食解决方案为消费者提供各种餐饮场景下的产品。	香港联交所/香港	联席保荐人：华泰国际、中金公司 审计师：安永 公司律师：上海澄明则正、高伟绅 保荐人律师：竞天公诚、富而德
苏州贝克微电子股份有限公司	软件及信息技术	公司是模拟 IC（模拟集成电路）图案晶圆提供商，建立了全栈式模拟 IC 设计平台，提供模拟 IC 设计的一站式解决方案。	香港联交所/香港	独家保荐人：中金公司 审计师：毕马威 公司律师：金杜、盛德 保荐人律师：环球、贝克·麦坚时
知行汽车科技（苏州）股份有限公司	信息技术服务业	公司是自动驾驶解决方案提供商，专注于自动驾驶域控制器，为整车厂开发 L2 级至 L4 级自动驾驶解决方案。	香港联交所/香港	保荐人：花旗、华泰国际、建银国际 审计师：普华永道 公司律师：竞天公诚、凯易 券商律师：德恒、谢尔曼·思特灵 行业顾问：弗罗斯特沙利文
天津建设发展集团股份有限公司	土木工程建筑业	公司作为一家民营建设集团，提供全面的工程施工服务。	香港联交所/香港	保荐人：光大融资 审计师：毕马威 公司律师：竞天公诚、天元 券商律师：通商、周俊轩（通商联营） 物业估值师：今麒麟行 行业顾问：弗罗斯特沙利文
Beijing UB OX Online Technology Corp.	销售业	公司系无人零售经营商。	香港联交所/香港	保荐人：高盛、中信建投、华泰 审计师：罗兵咸永道 公司律师：汉坤、美迈斯 保荐人律师：盛德、竞天公诚

申请人	所属行业	主营业务	上市地及上市板块	中介机构
厦门燕之屋生物工程股份有限公司	食品制造业	公司主要研发、生产和销售现代燕窝产品。	香港联交所/香港	保荐人：中金公司、广发融资（香港） 审计师：毕马威 公司律师：浩天、威尔逊·桑西尼 保荐人律师：竞天公诚、史密夫斐尔

(二) 红筹架构

2023年9月，8家企业通过香港联交所上市委员会上市聆讯，具体情况如下：

申请人	所属行业	主营业务	上市地及上市板块	中介机构
ZX Inc. (江西贪玩信息技术有限公司)	互动娱乐	公司主要以“贪玩游戏”品牌运营互动娱乐业务，公司若干标志性游戏包括原始传奇、古云传奇、热血合击、国战传奇、怒火一刀等。此外，公司在新消费场景孵化出快餐食品品牌“渣渣灰”、潮玩品牌“Bro Kooli”。	香港联交所/香港	保荐人：中金公司、中信建投国际 审计师：安永 公司律师：大成、凯易 保荐人律师：君合、威尔逊·桑西尼
极兔速递环球有限公司	物流业	公司主要提供物流服务。	香港联交所/香港	保荐人：摩根士丹利、美林、中金公司 审计师：普华永道 公司律师：达辉、瑞生 券商律师：汉坤、通商、世达 行业顾问：弗罗斯特沙利文
浩希健康科技有限公司	互联网和相关服务	公司主要提供以线上效果为核心的互联网营销服务。	纳斯达克交易所/美国	承销商：EF Hutton 律师：北京鑫诺
Cheche Technology Inc. (车车开曼公司)	保险行业	公司主要提供全栈保险服务系统和解决方案。	纳斯达克交易所/美国	律师：汉坤
华视集团控股有限公司	商务服务业	公司作为一家品牌、广告及营销方案服	香港联交所/香港	保荐人：泓博资本 审计师：立信德豪

申请人	所属行业	主营业务	上市地及上市板块	中介机构
		务提供商，提供从市场研究到品牌、广告及营销方案执行的整个价值链中的全方位服务。		公司律师：天元、温斯顿 券商律师：竞天公诚、金杜 行业顾问：弗罗斯特沙利文
风华秋实集团控股有限公司	娱乐业	公司专注于授出音乐版权及音乐录制业务，以及演唱会主办及制作、艺人管理。	香港联交所/香港	保荐人：同人融资 审计师：安永 公司律师：通商、范纪罗江、方氏 券商律师：竞天公诚、李智聪 行业顾问：灼识咨询
绿源集团控股（开曼）有限公司	铁路、船舶、航空、航天和其他运输设备制造业	公司主要从事设计、研发、制造及销售电动两轮车。	香港/联交所主板	保荐人：中信建投 审计师：普华永道 公司律师：汉坤、汉坤（香港） 保荐人律师：国浩、德同国际
迈越科技股份有限公司	技术服务业	公司系广西教育及政府信息化市场中的一家综合 IT 解决方案服务提供商，主要专注于向教育领域客户提供定制综合 IT 解决方案服务。	香港联交所/香港	保荐人：华富建业 审计师：毕马威 公司律师：中伦、的近 保荐人律师：安杰世泽、佟达钊

✦ 2023年9月，3家企业取得中国证监会国际部的境外发行上市备案通知书，具体情况如下：

申请人	所属行业	主营业务	上市地及上市板块	中介机构
U-BX Technology Ltd.（有家有保科技有限公司）	保险业	公司系为保险公司和保险经纪等提供增值服务的人工智能技术企业，业务主要包括提供数字推广服务、风险评估服务、增值捆绑收益。	纳斯达克交易所/美国	保荐人：Boustead Securities LLC 公司境内律师：江苏君金
Planet Image International Limited（星图国际）	制造业	公司系一家兼容墨盒制造商和销售商，适	纽约证券交易所/美国	保荐人：老虎证券 公司境内律师：君合

申请人	所属行业	主营业务	上市地及上市板块	中介机构
集团有限公司)		配不同制造商常见的激光打印机型号。		
Mingteng International Corporation Inc. (铭腾国际股份有限公司)	制造业	公司系汽车模具开发商和供应商，为客户提供模具服务，涵盖模具设计开发、模具生产、装配、检测、维修及售后服务。	纽约证券交易所/美国	保荐人: Univest Securities, LLC 公司境内律师: 江苏君金

四. 新增发行上市企业

2023年9月，6家企业在香港联交所上市，1家企业在美国纳斯达克证券交易所或纽约证券交易所上市，具体情况如下：

申请人	所属行业	主营业务	上市地及上市板块	中介机构
宜明昂科/ 01541.HK	生物医药	公司主营业务为采用系统方法利用先天性免疫和适应性免疫系统治疗癌症。	香港联交所/主板	联席保荐人: 摩根士丹利、中金公司 联席牵头经办人: 复星国际证券、招银国际、中银国际、工银国际、东吴证券、富途证券 审计师: 德勤 律师: 君合、科律 保荐人律师: 竞天公诚、凯易
大自然木业/ WGL	林业	公司主要从事森林管理和采伐以及木材加工和分销。	纳斯达克交易所/美国	承销商: Orientiert XYZ Securities Limited、Prime Number Capital LLC 审计师: WWC,P.C. 公司律师: 竞天公诚、乐博 承销商律师: 瀚博文
友芝友生物/ 02496. HK	医药研发	公司作为基于双特异性抗体(BsAb)的生物技术公司，致力于开发用于治疗癌症或癌症相关并发症及老年眼科疾病药物。	香港联交所/主板	独家保荐人、整体协调人、联席全球协调人、联席账簿管理人、联席牵头经办人: 中信建投国际 联席全球协调人、联席账簿管理人、联席牵头经办人: 国泰君安、建银国际 联席账簿管理人、联席牵头经办人: 中银国际、天风国际、中国银河证券

申请人	所属行业	主营业务	上市地及上市板块	中介机构
				审计师：德勤 公司律师：竞天公诚、科律 承销商律师：植德、盛德
乐舱物流/ 02490. HK	物流运输	公司系一家一体化跨境物流服务提供商。	香港联交所/主板	联席保荐人、整体协调人、联席全球协调人、联席账簿管理人、联席牵头经办人：中信证券、农银国际 联席账簿管理人、联席牵头经办人：申万宏源、招银国际、浦银国际、国泰君安、交银国际、民银证券、利弗莫尔证券、华盛资本 审计师：安永 公司律师：通商、盛德 券商律师：竞天公诚、安理
途虎养车/ 9690. HK	汽车维修	公司作为中国领先的线上线下一体化汽车服务平台，依托以客户为中心的模式及流畅的供应链，提供数字化、按需服务的客户体验，满足车主多样化的产品和服务需求，打造一个由车主、供货商、汽车服务门店和其他参与者组成的汽车服务平台。	香港联交所/主板	联席保荐人、整体协调人、联席全球协调人、联席账簿管理人、联席牵头经办人：高盛、中金公司、瑞银、美林 联席全球协调人、联席账簿管理人、联席牵头经办人：招银国际 联席账簿管理人、联席牵头经办人：交银国际、工银国际、农银国际、富途证券 审计师：安永 公司律师：澄明则正、世达 券商律师：竞天公诚、凯易
东软熙康/ 09686. HK	医疗服务	公司作为中国数字医疗服务市场的先行者之一，是中国首个以城市为入口的云医院平台，并建立了一个云医院网络，将地方政府、医疗机构、患者、保险公司联系	香港联交所/主板	独家保荐人、独家整体协调人、联席全球协调人、联席账簿管理人、联席牵头经办人：中金公司 联席全球协调人、联席账簿管理人、联席牵头经办人：华盛资本 联席账簿管理人、联席牵头经办人：大和资本、中银国际、富途证券、中国银河国际、广发证券香港 普华永道为其审计师； 公司律师：天元、高伟绅 券商律师：通商、史密夫斐尔

申请人	所属行业	主营业务	上市地及上市板块	中介机构
		起来, 以实现公平地获得医疗资源并更有效和高效地交付医疗服务。		
中旭未来/ 09890. HK	游戏开发	公司以“贪玩”为品牌为游戏开发商发行大型多人在线角色扮演游戏, 是中国第五大发行业手机游戏产品公司, 此外, 公司成功在新消费场景孵化自研品牌及内容, 包括速食食品品牌“渣渣灰”及潮流玩具品牌“Bro Kooli”。	香港联交所/主板	联席保荐人、整体协调人、联席全球协调人、联席账簿管理人、联席牵头经办人: 中金公司、中信建投国际 联席全球协调人、联席账簿管理人、联席牵头经办人: 招商证券国际、中信里昂 联席账簿管理人、联席牵头经办人: 招银国际、工银国际 联席牵头经办人: 老虎证券、富途证券 审计师: 安永 公司律师: 大成、凯易分别为其 券商律师: 君合、威尔逊·桑西尼

(以下无正文)

本通讯不代表本所正式法律意见，仅为研究、交流之用。非经北京植德律师事务所同意，本通讯内容不应被用于研究、交流之外的其他目的。

如有任何建议、意见或具体问题，欢迎垂询。

本期轮值总编辑：孙冬松

本期执行主编：解冰

本期责任编辑：王丹婷、刘晓楠、李思宁、李淼儿



前行之路 植德守护

北京

东城区东直门南大街1号
来福士中心办公楼5、12层
电话: 010-56500900
传真: 010-56500999
邮编: 100007

上海

长宁区长宁路1133号
来福士T1办公楼18、25层
电话: 021-52533500
传真: 021-52533599
邮编: 200051

深圳

南山区科苑南路2666号
中国华润大厦9层
电话: 0755-33257500
传真: 0755-33257555
邮编: 518052

武汉

江岸区中山大道1505号
企业天地1号45层
电话: 027-82772772
传真: 027-82772773
邮编: 430014

杭州

西湖区双龙街99号
三深国际中心G座6层
电话: 0571-86776616
传真: 0571-86776616
邮编: 310012

青岛

崂山区海尔路190号
民生银行大厦12层
电话: 0532-83888339
邮编: 266061

成都

武侯区人民南路四段3号
来福士T1办公楼2804
电话: 028-82360000
邮编: 610044

海口

龙华区国贸大道
帝国大厦B座5楼512
邮编: 570125

香港

中环康乐广场1号
怡和大厦33楼3310
电话: 852-22532700
传真: 852-28869282
邮编: 510000