

关于实施《关于保荐项目尽职调查 情况问核程序的审核指引》的通知

发行监管函〔2011〕75号

各保荐机构：

为切实落实保荐制度各项要求，提高保荐工作质量，我部制定了《关于保荐项目尽职调查情况问核程序的审核指引》（以下简称《审核指引》）。现将该指引的实施问题通知如下：

一、《审核指引》暂适用于保荐机构保荐的首次公开发行股票并上市项目。

二、《审核指引》发布后申报的保荐项目，将在见面会召开当天进行问核；发布前申报但尚未通过发审会审核的保荐项目，将在初审会前进行问核。

三、保荐机构与保荐代表人应严格按照《证券发行上市保荐业务管理办法》、《保荐人尽职调查工作准则》等规定，勤勉尽责地做好尽职调查工作，有效控制风险。

特此通知。

发行监管部

二〇一一年四月六日



关于保荐项目尽职调查情况问核程序的审核指引

发行监管部

2011年4月

为了督促和提醒保荐机构和保荐代表人做好首次公开发行股票并上市项目的尽职调查工作，增强责任意识，提高保荐工作质量，现将尽职调查情况问核程序有关事项规定如下：

一、保荐机构所保荐项目的见面会召开当天，审核一处和二处审核人员共同约请该项目的签字保荐代表人与保荐机构的保荐业务负责人或保荐业务部门负责人，询问该项目的尽职调查工作情况，要求当场填写《关于保荐项目重要事项尽职调查情况问核表》（以下简称《问核表》，附后），并提醒其未尽到勤勉尽责的法律后果。

二、审核人员在审核过程中可以结合发行人所处行业发展状况、发行人历史沿革、经营模式、公司治理、规范运作、财务状况、募投项目、信息披露等具体情况，有针对性地提出本项目需重点核查事项和其他事项，要求相关保荐代表人补充填写《问核表》。审核人员补充提出的事项应该明确具体，并在《问核表》中列明需核查的范围或方式等。

三、保荐项目的两名签字保荐代表人填写《问核表》后，应当面誊写该表所附承诺事项，并签字确认。

四、保荐机构的保荐业务负责人或保荐业务部门负责人应当参加问核程序，并签字确认。

五、《问核表》由审核一处、二处审核人员临时保管，在该项目封卷时放入原件存档。

六、审核人员应对问核情况进行评价并转审核五处。评价结果将作为发行监管部对保荐机构和保荐代表人考核和评价的依据之一。

关于保荐项目重要事项尽职调查情况问核表

发行人					
保荐机构			保荐代表人		
序号	核查事项	核查方式	核查情况(请在 □中打“√”)		备注
一	尽职调查需重点核查事项				
1	发行人行业排名和行业数据	核查招股说明书引用行业排名和行业数据是否符合权威性、客观性和公正性要求	是 ☐	否 ☐	
2	发行人主要供应商、经销商情况	是否全面核查发行人与主要供应商、经销商的关联关系	是 ☐	否 ☐	
3	发行人环保情况	是否取得相应的环保批文,实地走访发行人主要经营所在地核查生产过程中的污染情况,了解发行人环保支出及环保设施的运转情况	是 ☐	否 ☐	
4	发行人拥有或使用专利情况	是否走访国家知识产权局并取得专利登记簿副本	是 ☐	否 ☐	
5	发行人拥有或使用商标情况	是否走访国家工商行政管理总局商标局并取得相关证明文件	是 ☐	否 ☐	
6	发行人拥有或使用计算机软件著作权情况	是否走访国家版权局并取得相关证明文件	是 ☐	否 ☐	

7	发行人拥有或使用集成电路布图设计专有权情况	是否走访国家知识产权局并取得相关证明文件	是 ☐	否 ☐	
8	发行人拥有采矿权和探矿权情况	是否核查发行人取得的省级以上国土资源主管部门核发的采矿许可证、勘查许可证	是 ☐	否 ☐	
9	发行人拥有特许经营权情况	是否走访特许经营权颁发部门并取得其出具的证书或证明文件	是 ☐	否 ☐	
10	发行人拥有与生产经营相关资质情况（如生产许可证、安全生产许可证、卫生许可证等）	是否走访相关资质审批部门并取得其出具的相关证书或证明文件	是 ☐	否 ☐	
11	发行人违法违规事项	是否走访工商、税收、土地、环保、海关等有关部门进行核查	是 ☐	否 ☐	
12	发行人关联方披露情况	是否通过走访有关工商、公安等机关或对有关人员进行访谈等方式进行全面核查	是 ☐	否 ☐	
13	发行人与本次发行有关的中介机构及其负责人、高管、经办人员存在股权或权益关系情况	是否由发行人、发行人主要股东、有关中介机构及其负责人、高管、经办人员等出具承诺等方式全面核查	是 ☐	否 ☐	
14	发行人控股股东、实际控制人直接或间接	是否走访工商登记机关并取得其出具的证明文	是 ☐	否 ☐	

	持有发行人股权质押 或争议情况	件			
15	发行人重要合同情况	是否以向主要合同方函 证方式进行核查	是 ☐	否 ☐	
16	发行人对外担保情况	是否通过走访相关银行 等方式进行核查	是 ☐	否 ☐	
17	发行人曾发行内部职 工股情况	是否以与相关当事人当 面访谈的方式进行核查	是 ☐	否 ☐	
18	发行人曾存在工会、 信托、委托持股情况	是否以与相关当事人当 面访谈的方式进行核查	是 ☐	否 ☐	
19	发行人涉及诉讼、仲 裁情况	是否走访发行人注册地 和主要经营所在地相关 法院、仲裁机构	是 ☐	否 ☐	
20	发行人实际控制人、 董事、监事、高管、 核心技术人员涉及诉 讼、仲裁情况	是否走访有关人员户口 所在地、经常居住地相关 法院、仲裁机构	是 ☐	否 ☐	
21	发行人董事、监事、 高管遭受行政处罚、 交易所公开谴责、被 立案侦查或调查情况	是否以与相关当事人当 面访谈、登陆监管机构网 站或互联网搜索方式进 行核查	是 ☐	否 ☐	
22	发行人律师、会计师 出具的专业意见	是否履行核查和验证程 序	是 ☐	否 ☐	
23	发行人会计政策和会 计估计	如发行人报告期内存在 会计政策或会计估计变 更，是否核查变更内容、 理由和对发行人财务状 况、经营成果的影响	是 ☐	否 ☐	

24	发行人销售收入情况	是否走访重要客户、主要新增客户、销售金额变化较大客户等,并核查发行人对客户销售金额、销售量的真实性	是 ☐	否 ☐	
		是否核查主要产品销售价格与市场价格对比情况	是 ☐	否 ☐	
25	发行人销售成本情况	是否走访重要供应商、新增供应商和采购金额变化较大供应商等,并核查公司当期采购金额和采购量的完整性和真实性	是 ☐	否 ☐	
		是否核查重要原材料采购价格与市场价格对比情况	是 ☐	否 ☐	
26	发行人期间费用情况	是否查阅发行人各项期间费用明细表,并核查期间费用的完整性、合理性,以及存在异常的费用项目	是 ☐	否 ☐	
27	发行人货币资金情况	是否核查大额银行存款账户的真实性,是否查阅发行人银行帐户资料、向银行函证等	是 ☐	否 ☐	
		是否抽查货币资金明细账,是否核查大额货币资金流出和流入的业务背景	是 ☐	否 ☐	

28	发行人应收账款情况	是否核查大额应收款项的真实性,并查阅主要债务人名单,了解债务人状况和还款计划	是 ☐	否 ☐	
		是否核查应收款项的收回情况,回款资金汇款方与客户的一致性	是 ☐	否 ☐	
29	发行人存货情况	是否核查存货的真实性,并查阅发行人存货明细表,实地抽盘大额存货	是 ☐	否 ☐	
30	发行人固定资产情况	是否观察主要固定资产运行情况,并核查当期新增固定资产的真实性	是 ☐	否 ☐	
31	发行人银行借款情况	是否走访发行人主要借款银行,核查借款情况	是 ☐	否 ☐	
		是否查阅银行借款资料,是否核查发行人在主要借款银行的资信评级情况,存在逾期借款及原因	是 ☐	否 ☐	
32	发行人应付票据情况	是否核查与应付票据相关的合同及合同执行情况	是 ☐	否 ☐	
33	发行人税收缴纳情况	是否走访发行人主管税务机关,核查发行人纳税合法性	是 ☐	否 ☐	
34	关联交易定价公允性情况	是否走访主要关联方,核查重大关联交易金额真实性和定价公允性	是 ☐	否 ☐	
核查事项		核查方式			

35	发行人从事境外经营 或拥有境外资产情况			
36	发行人控股股东、实 际控制人为境外企业 或居民			
37	发行人是否存在关联 交易非关联化的情况			
二	本项目需重点核查事项			
38			是 ☐	否 ☐
39			是 ☐	否 ☐
三	其他事项			
40			是 ☐	否 ☐
41			是 ☐	否 ☐

填写说明：

1、保荐机构应当根据《保荐人尽职调查工作准则》的有关规定对核查事项进行独立核查。保荐机构可以采取走访、访谈、查阅有关资料等方式进行核查，如果独立走访存在困难的，可以在发行人或其他中介机构的配合下进行核查，但保荐机构应当独立出具核查意见，并将核查过程资料存入尽职调查工作底稿。

2、走访是保荐机构尽职调查的一种方式，保荐机构可以在进行走访核查的同时，采取要求当事人承诺或声明、由有权机关出具确认或证明文件、进行互联网搜索、查阅发行人贷款卡等有关资料、咨询专家意见、通过央行企业征信系统查询等有效、合理和谨慎的核查方式。

3、表中核查事项对发行人不适用的，可以在备注中说明。

保荐代表人承诺：我已根据《证券法》、《证券发行上市保荐业务管理办法》和《保荐人尽职调查工作准则》等规定认真、忠实地履行尽职调查义务，勤勉尽责地对发行人有关事项进行了核查验证，认真做好了招股说明书的验证工作，确保上述问核事项和招股说明书中

披露的信息真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏，并将对发行人进行持续跟踪和尽职调查，及时、主动修改和更新申请文件并报告修改更新情况。我及近亲属、特定关系人与发行人之间不存在直接或间接的股权关系或者通过从事保荐业务谋取任何不正当利益。如违反上述承诺，我自愿接受中国证监会根据有关规定采取的监管措施或行政处罚。（两名保荐代表人分别誊写并签名）

保荐机构保荐业务（部门）负责人签名：

职务：

审核人员签名：