

上市公司监管情况通报

2018 年第 1 期
(总第 10 期)

宁波证监局

2018 年 1 月 4 日

【编者按】

为进一步规范辖区上市公司募集资金的使用，强化募集资金使用效果，提升资本市场服务实体经济功能，我局将日常监管和现场检查中发现的募集资金使用方面的典型问题进行了汇总整理，现下发供各上市公司学习使用。同时，我局将 2017 年度因公司对外电话存在无人接听情况被下发监管关注函的上市公司进行通报，望各上市公司引以为鉴，持续做好投资者关系管理工作。

一、募集资金管理和使用方面存在的问题

1. 募集资金的使用范围问题

一是部分上市公司募投实施主体向合并报表范围内子公司采购募投项目所用设备时，存在将该子公司销售设备产生利润作为募集资金使用支出的情况。二是部分上市公司存在募集资金实际使用范围未按公司相应融资方案计划实施，但未履行相应审议程序和信息披露义务的情况。三是个别上市公司存在将暂时补充流动资金的募集资金直接或间接用于购买银行理财的情况。例如，A 公司先将募集资金暂时补充流动资金，再将上述补充流动资金用于购买银行理财产品；B 公司先将自有闲置资金用于购买银行理财产品，再用募集资金暂时补充流动资金。四是部分新上市公司将 IPO 过程中发生的广告费、路演及财经公关费、上市酒会费等其它费用直接冲减发行收入，未在发生时计入当期损益。

2. 募集资金的置换范围问题

一是部分上市公司使用募集资金置换预先投入的自筹资金时，置换范围包括了公司董事会形成首次公开发行预案或再融资方案前的相关支出。二是个别上市公司新增合并范围内子公司为募投项目实施主体，同时存在将该子公司成为募投项目实施主体之前发生的支出进行置换的情况。三是个别上市公司使用募集资金置换预先投入的自筹资金时，置换范围包括了置换截止日后发生的支出。四是个别上市公司使用募集资金置换预先投入自筹资金的范围与公司股票发行方案中披露的募投项目明细预算不符，或者存在将不属于募投项目的资金支出进行置换的情况。例如，C 公司再融资方案中募投项目预算包括新进销售人员一年的薪酬支

出，而实际公司使用募集资金置换了公司所有销售人员三年的薪酬支出；D公司使用自有资金购买了一块土地原计划用于募投项目，但因该土地面积无法满足项目建设，公司调整了实施地点，使得该土地处于闲置状态，公司在募集资金到位后对购买该土地的资金支出进行了置换。

3. 募集资金管理方面的问题

一是部分上市公司未按规定设立募集资金台账，详细记录募集资金的支出情况和募集资金项目的投入情况。二是部分上市公司未按要求专户管理和使用募集资金，存在先将募集资金划转至公司一般账户，再对外支付的情况。三是部分上市公司在对募投项目的实施主体公司（合并范围内子公司）增资时，存在一次性从募集资金专户向募投实施主体一般资金账户转入资金，而未设立募集资金专户对增资款项进行专项管理的情况。

4. 募投项目可行性方面的问题

个别上市公司存在募集资金长期未使用，且募投项目搁置时间超过一年的，或者募投项目涉及的市场环境发生重大变化的，未对该募投项目的可行性和预计收益等进行重新论证，也未及时披露募投项目的进展情况、出现异常的原因等，而是等到募投项目到期时变更募集资金投资方向或一次性补充流动资金等。

二、辖区上市公司对外电话无人接听情况的通报

2017年7月，我局根据中国证券投资者保护基金公司投资者咨询服务电话畅通情况的专项调查情况，对辖区3家在三轮电话

调查中均无人接听的上市公司下发了监管关注函，并将相关情况进行了通报（详见《上市公司监管情况通报（2017年第1期，总第8期）》）。

在我局下发监管情况通报后，辖区仍有2家上市公司因对外电话无人接听被投资者投诉，分别为宁波拓普集团股份有限公司和宁波华翔电子股份有限公司，现予以通报，望全体上市公司引以为戒，保证对外电话畅通，持续做好投资者关系管理工作。

主送：辖区各上市公司。

抄送：宁波上市公司协会，会上市部。

送局领导、各处室，存档。

宁波证监局办公室

2018年1月4日印发