

# 注册会计师股票怎么公开发行！在没上市前可以公开发行股票吗-股识吧

## 一、考试题：上市公告书与招股说明书的不同点和相同点

相同点；

介绍公司情况和前景。

不同点：一个是买钱一个是圈钱。

## 二、关于注册会计师的独立性

1、是；

或有收费将会导致因自身利益收到危害而影响独立性 2、否；

因为贷款采用正常程序且提供了相应担保，因而不会影响独立性 3、是；

由于自我评价对独立性产生影响 4、否；

由于本次审计为99年度——01年度，B担任审计部经理的时间为98年，其工作成果不在审计范围内 5、是；

会因自我评价因素产生不利影响 6、否；

D的妻子担任统计员职务，不会对报表产生重要影响。

## 三、公司发行新股需要具备哪些条件

上市公司申请增发新股，须符合一定的条件。

根据我国《证券法》、《公司法》等的规定，公司发行新股，必须具备下列基本条件：(一)前一次发行的股份已募足，并间隔一年以上；

(二)公司在最近三年内连续盈利，并可向股东支付股利(公司以当年利润分派新股，不受此项限制)；

(三)公司在最近三年内财务文件无虚假记载；

(四)公司预期利润率可达同期银行存款利率。

此外，上市公司申请发行新股，还应当符合以下具体要求：(一)具有完善的法人治理结构，与对其具有实际控制权的法人或其他组织及其他关联企业在人员、资产、

- 财务上分开，保证上市公司的人员、财务独立以及资产完整；
- (二)公司章程符合《公司法》和《上市公司章程指引》的规定；
- (三)股东大会的通知、召开方式、表决方式和决议内容符合《公司法》及有关规定；
- (四)本次新股发行募集资金用途符合国家产业政策的规定。
- 目前，除金融类上市公司外，所募资金不得投资于商业银行、证券公司等金融机构；
- (五)本次新股发行募集资金数额原则上不超过公司股东大会批准的拟投资项目的资金需要数额；
- (六)不存在资金、资产被具有实际控制权的个人、法人或其他组织及其关联人占用的情形或其他损害公司利益的重大关联交易；
- (七)公司有重大购买或出售资产行为的，应当符合中国证监会的有关规定；
- (八)中国证监会规定的其他要求。

同时，我国目前对申请增发新股的上市公司最近3年的加权平均净资产收益率水平还作出了明确要求：(一)经注册会计师核验，如公司最近3个会计年度加权平均净资产收益率平均不低于6%，且预测本次发行完成当年加权平均净资产收益率不低于6%；

设立不满3个会计年度的，按设立后的会计年度计算；

(二)经注册会计师核验，如公司最近3个会计年度加权平均净资产收益率平均低于6%，则应当同时符合以下规定：1、公司及主承销商应当充分说明公司具有良好的经营能力和发展前景；

新股发行时，主承销商应向投资者提供分析报告；

2、公司发行完成当年加权平均净资产收益率应不低于发行前一年的水平，并应在招股文件中进行分析论证；

3、公司在招股文件中应当认真做好管理层关于公司财务状况和经营成果的讨论与分析。

## 四、在没上市前可以公开发行股票吗

没有上市的公司是不能公开发行股票的

## 五、证监会如何审批非公开增发股票

非公开发行股票 1、所谓非公开发行股票，是指上市公司采用非公开方式，向特定

对象发行股票的行为。

非公开发行股票的对象应当符合股东大会决议规定的条件，其发行对象不超过10名。

发行对象为境外战略投资者的，应当经国务院相关部门事先批准。

2、上市公司非公开发行股票，应当符合下列规定：

(1)发行价格不低于定价基准日前20个交易日公司股票均价的90%；

(2)本次发行的股份自发行结束之日起，12个月内不得转让；

控股股东、实际控制人及其控制的企业认购的股份，36个月内不得转让；

(3)募集资金使用符合有关规定；

(4)本次发行将导致上市公司控制权发生变化的，还应当符合中国证监会的其他规定。

3、上市公司存在下列情形之一的不得非公开发行股票：

(1)本次发行申请文件有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；

(2)上市公司的权益被控股股东或实际控制人严重损害且尚未消除；

(3)上市公司及其附属公司违规对外提供担保且尚未解除；

(4)现任董事、高级管理人员最近36个月内受到过中国证监会的行政处罚，或者最近12个月内受到过证券交易所公开谴责；

(5)上市公司或其现任董事、高级管理人员因涉嫌犯罪正被司法机关立案侦查或涉嫌违法违规正被中国证监会立案调查；

(6)最近一年及一期财务报表被注册会计师出具保留意见、否定意见或无法表示意见的审计报告。

保留意见、否定意见或无法表示意见所涉及事项的重大影响已经消除或者本次发行涉及重大重组的除外；

(7)严重损害投资者合法权益和社会公共利益的其他情形。

## 六、首次公开发行股票上市公告书哪里查？

现在查询公司信息都使用天眼查，首次公开发行股票上市公告书在里面也能查到。

在搜索栏输入公司名字找到公司后，里面上市信息里就有上市公告，公司的所有公告内容都展示在里面，上市公告右侧还有公告的数量显示与搜索框，在搜索框里输入公告标题或正文中的关键词就能查询到公司的相关公告了。

## 七、股份有限公司增资公开发行股票应当符合哪些条件

《公司法》第一百三十七条 公司发行新股，必须具备下列条件：

- (一) 前一次发行的股份已募足，并间隔一年以上；
- (二) 公司在最近三年内连续盈利，并可向股东支付股利；
- (三) 公司在最近三年内财务会计文件无虚假记载；
- (四) 公司预期利润率可达同期银行存款利率。

公司以当年利润分派新股，不受前款第(二)项限制。

第一百三十八条 公司发行新股，股东大会应当对下列事项作出决议：

- (一) 新股种类及数额；
- (二) 新股发行价格；
- (三) 新股发行的起止日期；
- (四) 向原有股东发行新股的种类及数额。

第一百三十九条 股东大会作出发行新股的决议后，董事会必须向国务院授权的部门或者省级人民政府申请批准。

属于向社会公开募集的，须经国务院证券管理部门批准。

第一百四十条 公司经批准向社会公开发行新股时，必须公告新股招股说明书和财务会计报表及附属明细表，并制作认股书。

公司向社会公开发行新股，应当由依法设立的证券经营机构承销，签订承销协议。

第一百四十一条

公司发行新股，可根据公司连续盈利情况和财产增值情况，确定其作价方案。

第一百四十二条

公司发行新股募足股款后，必须向公司登记机关办理变更登记，并公告。

## 八、一个产品从生产到能够顺利上市，需要些什么，比如说生产过程需要些什么证件之类的，还有上市商标之类的怎么搞？

股票发行上市程序 根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、中国证监会和证券交易所颁布的规章、规则等有关规定，企业公开发行股票并上市应该遵循以下程序：(1) 改制与设立：拟定改制方案，聘请保荐机构(证券公司)和会计师事务所、资产评估机构、律师事务所等中介机构对改制方案进行可行性论证，对拟改制的资产进行审计、评估、签署发起人协议和起草公司章程等文件，设置公司内部组织机构，设立股份有限公司。

除法律、行政法规另有规定外，股份有限公司设立取消了省级人民政府审批这一环节。

(2) 尽职调查与辅导：保荐机构和其他中介机构对公司进行尽职调查、问题诊断、专业培训和业务指导，学习上市公司必备知识，完善组织结构和内部管理，规范企业行为，明确业务发展目标和募集资金投向，对照发行上市条件对存在的问题进

行整改，准备首次公开发行申请文件。

目前已取消了为期一年的发行上市辅导的硬性规定，但保荐机构仍需对公司进行辅导。

(3) 申请文件的申报：企业和所聘请的中介机构，按照证监会的要求制作申请文件，保荐机构进行内核并负责向中国证监会尽职推荐，符合申报条件的，中国证监会在5个工作日内受理申请文件。

(4) 申请文件的审核：中国证监会正式受理申请文件后，对申请文件进行初审，同时征求发行人所在地省级人民政府和国家发改委意见，并向保荐机构反馈审核意见，保荐机构组织发行人和中介机构对反馈的审核意见进行回复或整改，初审结束后发行审核委员会审核前，进行申请文件预披露，最后提交股票发行审核委员会审核。

(5) 路演、询价与定价：发行申请经发行审核委员会审核通过后，中国证监会进行核准，企业在指定报刊上刊登招股说明书摘要及发行公告等信息，证券公司与发行人进行路演，向投资者推介和询价，并根据询价结果协商确定发行价格。

(6) 发行与上市：根据中国证监会规定的发行方式公开发行股票，向证券交易所提交上市申请，办理股份的托管与登记，挂牌上市，上市后由保荐机构按规定负责持续督导。

股票发行上市需要的中介机构 股票发行上市一般需要聘请以下中介机构：

- (1) 保荐机构（股票承销机构）；
- (2) 会计师事务所；
- (3) 律师事务所；
- (4) 资产评估机构。

## 参考文档

[下载：注册会计师股票怎么公开发行.pdf](#)

[《股票开通融资要多久》](#)

[《股票保价期是多久》](#)

[《股票abc调整一般调整多久》](#)

[《股票资金冻结多久能解冻》](#)

[下载：注册会计师股票怎么公开发行.doc](#)

[更多关于《注册会计师股票怎么公开发行》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：  
<https://www.gupiaozhishiba.com/article/36309408.html>