

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——沪深交易所修订股票上市规则

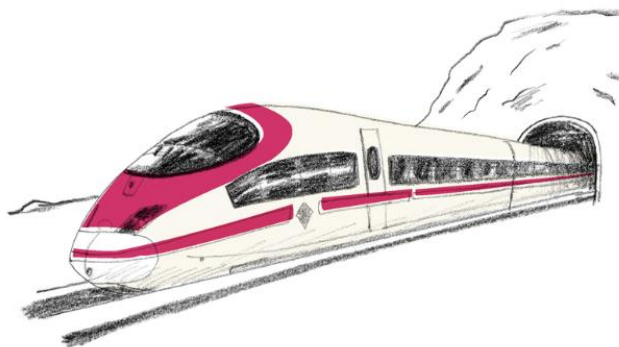
【2018 年第 11 期（总第 265 期）- 2018 年 4 月 21 日】





沪深交易所修订股票上市规则

2018 年 4 月 20 日，沪深交易所分别发布了修订后的股票上市规则，包括《上海证券交易所股票上市规则》（上证发〔2018〕20 号）、《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（深证上〔2018〕166 号）。以强化上市公司的内外部审计监督，敦促上市公司完善治理结构，提高规范运作意识。新规则自公布之日起施行。



本次修订主要包括以下几个方面：

一是明确董事会下设审计委员会的监管要求。明确要求：上市公司应当在董事会下设立审计委员会，内部审计部门对审计委员会负责，向审计委员会报告工作。审计委员会中独立董事应当占半数以上并担任召集人，且至少有一名独立董事是会计专业人士。

二是明确上市公司聘用、解聘年审会计师事务所的程序要求。上市公司聘请为其提供会计报表审计、净资产验证及其他相关服务的会计师事务所应当具有执行证券、期货相关业务的资格。公司聘请或者解聘会计师事务所必须由股东大会决定，董事会不得在股东大会决定前委任会计师事务所。公司解聘或者不再续聘会计师事务所时，应当事先通知会计师事务所。公司股东大会就解聘会计师事务所进行表决时，会计师事务所可以陈述意见。会计师事务所提出辞聘的，应当向股东大会说明公司有无不当情形。

相关概要如下：

一、《上海证券交易所股票上市规则（2018 年修订）》

新增了相关条文如下：

一、新增一条作为第 3.1.6 条：“上市公司应当在董事会下设立审计委员会，内部审计部门对审计委员会负责，向审计委员会报告工作。审计委员会中独立董事应当占半数以上并担任召集人，且至少有一名独立董事是会计专业人士。”

二、新增一条作为第 6.5 条：“上市公司聘请为其提供会计报表审计、净资产验证及其他相关服务的会计师事务所应当具有执行证券、期货相关业务的资格。”



公司聘请或者解聘会计师事务所必须由股东大会决定，董事会不得在股东大会决定前委任会计师事务所。

公司解聘或者不再续聘会计师事务所时，应当事先通知会计师事务所。公司股东大会就解聘会计师事务所进行表决时，会计师事务所可以陈述意见。会计师事务所提出辞聘的，应当向股东大会说明公司有无不当情形。”

三、其他相关条文序号相应顺延。

二、《深圳证券交易所股票上市规则（2018 年修订）》《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2018 年修订）》

修改如下：

一、原《上市规则》和原《创业板上市规则》分别新增一条，作为第 3.1.12 条和第 3.1.17 条：“上市公司应当在董事会下设立审计委员会，内部审计部门对审计委员会负责，向审计委员会报告工作。审计委员会中独立董事应当占半数以上并担任召集人，且至少有一名独立董事是会计专业人士。”

二、原《上市规则》和原《创业板上市规则》分别新增一条，作为第 6.7 条：“上市公司聘请为其提供会计报表审计、净资产验证及其他相关服务的会计师事务所应当具有执行证券、期货相关业务的资格。公司聘请或者解聘会计师事务所必须由股东大会决定，董事会不得在股东大会决定前委任会计师事务所。公司解聘或者不再续聘会计师事务所时，应当事先通知会计师事务所。公司股东大会就解聘会计师事务所进行表决时，会计师事务所可以陈述意见。会计师事务所提出辞聘的，应当向股东大会说明公司有无不当情形。”

三、后续条文的顺序作相应调整，内容不变。

更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！



附件 1: 上海证券交易所股票上市规则（上证发〔2018〕20 号）20180420

附件 2: 深圳证券交易所股票上市规则（深证上〔2018〕166 号）20180420

附件 3: 深圳证券交易所创业板股票上市规则（深证上〔2018〕166 号）20180420

附件 4: 上海证券交易所股票上市规则（2014 年修订）2018.4.20 废止

附件 5: 深圳证券交易所股票上市规则（2014 年修订）2018.4.20 废止

附件 6: 深圳证券交易所创业板股票上市规则（2014 年修订）2018.4.20 废止