

《监管规则适用指引——发行类第7号》 起草说明

为落实全面实行股票发行注册制改革的要求，增强发行审核工作透明度，进一步规范资本市场制度体系，我们根据相关法律法规要求，对现有再融资财务审核标准进行整合完善，结合监管实践，制定《监管规则适用指引——发行类第7号》。该指引共12条，主要为沪深交易所上市公司再融资具有共性的财务问题。

一、起草思路

一是适应全面注册制的改革方向。整合原主板、科创板、创业板各自适用的监管问答为一套监管指引，统筹各板块共性问题同时兼顾各板块自身特点，强化信息披露相关要求。

二是根据监管实践及全面注册制要求对部分内容进行调整，如删除分红比例要求，新增跨年审核事项等。

二、主要内容

《监管规则适用指引——发行类第7号》共12条，主要是对类金融业务、按章程规定分红、重大资产重组后申报时点、募集资金投向、募投项目预计效益披露、前次募集资金使用、跨年审核和发行、收购资产信息披露、资产评估、商誉减值、会后事项报送等的核查和信息披露要求。