

关于修改《科创板首次公开发行股票注册管理办法 (试行)》的立法说明

为解决现行财务报表有效期规定带来的审核过程中财务报表集中过期，依法中止审核或者注册后，企业又集中补充材料提交恢复申请，影响发行审核工作连续性的问题，证监会对《科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（以下简称《科创板首发办法》）进行了修改。现将有关修改情况说明如下：

一、修改背景

按照现行《科创板首发办法》规定，招股说明书引用的财务报表在其最近一期截止日后 6 个月内有效，特殊情况下发行人可申请适当延长，但至多不超过 1 个月。按照这一规定，每年 2 月 1 日起、8 月 1 日起都会出现审核过程中财务报表集中过期现象，依法中止相应发行上市审核程序或者发行注册程序，而每年 3 月份、9 月份新的财务报表编制后，又会出现企业集中提交恢复申请的情况，对发行审核平稳有序推进及新股发行常态化带来了一定影响，亟需在推进改革过程中完善相关规则，使资本市场更好地服务实体经济。

二、修改的主要内容

为保障发行审核工作的连续性，确保新股发行常态化，使资

本市场更好地服务实体经济，本次拟对招股说明书引用的财务报表有效期条款进行修改，将特殊情况下发行人可申请适当延长财务报表有效期至多1个月修改为至多3个月。具体条文修改如下：

将第四十三条第二款由“招股说明书引用经审计的财务报表在其最近一期截止日后6个月内有效，特殊情况下发行人可申请适当延长，但至多不超过1个月。财务报表应当以年度末、半年度末或者季度末为截止日”，修改为：“招股说明书引用经审计的财务报表在其最近一期截止日后6个月内有效，特殊情况下发行人可申请适当延长，但至多不超过3个月。财务报表应当以年度末、半年度末或者季度末为截止日。”

三、征求意见及采纳情况

公开征求意见期间，共收到意见建议4条。社会各界均表示支持延长财务报表有效期的改革，认为此项改革有利于新股发行常态化以及支持实体经济发展。同时，有意见提出，建议强化审计截止日后审阅信息和下一报告期业绩预告信息的披露要求。经研究，已采纳该意见，通过同步修订《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引》明确了上述要求。

特此说明。