**M.17股权委托管理信息披露表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **信息披露要点** | **页码** | **备注** |
| **M.17-1** | **第二章 风险提示及说明** |  |  |
| 在M-2-2中披露发行人股权委托管理的经营管理风险、法律风险；针对发行人存在股权委托管理情况，披露控股股东及实际控制人可能变更的风险；针对发行人重要子公司存在股权委托管理的情况，披露合并范围可能变化的风险、股权委托管理子公司股权处置风险、受托方经营管理不善的风险、股权委托管理子公司资金可自由调配风险。 |  |  |
| **M.17-2** | **第五章 企业基本情况** |  |  |
| 控股股东和实际控制人——如果发行人存在股权委托管理情况，披露股权委托管理的背景和双方决策流程、委托股权的最终处置安排，说明是否符合《公司章程》等内外部规定、国有企业是否履行国资委等批准程序等；披露股权委托管理的具体原因以及披露股权委托管理协议核心条款，包括但不限于委托事项、表决权归属、委托期限、委托权变更、解除及终止的条件、收益权与亏损归属、董事会成员构成、日常经营活动、委托方与受托方的违约责任等。披露受托方对被托管企业运营的控制方式，包括但不限于董事会、管理层构成以及公司章程约定等；披露股权委托管理约定的期限及委托方和受托方权力机构就股权委托事项的表决情况；披露报告期内股权委托管理协议履行情况。 |  |  |
| 重要子公司——如果发行人重要子公司存在股权委托管理情况，披露股权委托管理的背景和双方决策流程、委托股权的最终处置安排，国有企业是否履行国资委等批准程序等；披露股权委托管理的具体原因以及披露股权委托管理合同核心条款，包括但不限于委托事项、表决权归属、委托期限、委托权变更、解除及终止的条件、收益权与亏损归属、董事会成员构成、日常经营活动、委托方与受托方的违约责任等。披露股权委托管理约定的期限及委托方和受托方权力机构就股权委托事项的表决情况；披露报告期内股权委托管理协议履行情况。 |  |  |
| **M.17-3** | **第六章 企业主要财务状况** |  |  |
| 披露因重要子公司存在股权委托管理情况造成的合并报表范围变化情况，包括发行人作为委托方将重要子公司委托他人管理和作为受托方管理他人委托子公司的情况。在M-6-1进一步披露：（1）对存在股权委托管理情况子公司的持股比例、并表情况及会计处理依据（2）单独披露剔除股权委托管理事项影响后的财务情况，并进行对比分析。 |  |  |
| **M.17-4** | **第十一章 投资者保护机制** |  |  |
| 添加事先约束事项——（股权委托管理协议变更）发行人重要子公司股权委托管理关系变更或解除，且导致该子公司不再纳入发行人财务报表合并范围内的，则触发保护机制。 |  |  |
| 添加控制权变更条款。 |  |  |
| **备注** |  |

说明：

1、对由于股权委托管理导致发行人实际控制人变更，或重要子公司纳入发行人财务报表合并范围的情形，需按照M.17表进行披露；其他股权委托管理及协议控制类情形，可参考披露。重要子公司标准参照非金融企业债务融资工具公开发行注册文件表格M.13表相关规定。

2、主承销商核查股权委托管理协议及报告期内股权委托管理协议履行情况并出具尽职调查报告。

3、律师在法律意见书F-4-6中结合协议核心条款对委托管理的股权有效性及合规性发表法律意见，认定发行人实际控制人及控股股东。

4、会计师出具会计处理依据专项说明，结合表决权、收益权的约定及最终处置方案，说明股权委托管理会计处理的合理性，就股权委托管理行为具有稳定性、股权委托管理报酬合理且符合商业逻辑、受托方能对被托管企业实施控制、委托双方内外部审批程序具有完备性等发表专业意见。