附件2：

**银行间债券市场非金融企业债务融资工具**

**存续期信息披露表格体系**

**（2021版）**

为规范非金融企业（以下简称“企业”）和相关信息披露义务人的信息披露行为，进一步增强信息披露的可操作性，提升市场信息披露质量，协会依据《银行间债券市场非金融企业债务融资工具信息披露规则》（以下简称《信息披露规则》）、《银行间债券市场非金融企业债务融资工具持有人会议规程》（以下简称《持有人会议规程》）、《银行间债券市场非金融企业债务融资工具受托管理人业务指引（试行）》（以下简称《受托管理指引》）等自律规则制定本《银行间债券市场非金融企业债务融资工具存续期信息披露表格体系》（以下简称《存续期信息披露表格体系》）。

**一、使用说明**

（一）《存续期信息披露表格体系》内容

《存续期信息披露表格体系》为债务融资工具存续期间的企业、债务融资工具清偿义务承继方（以下简称“承继方”）、为债务融资工具提供信用增进服务的机构（以下简称“增进机构”）和主承销商、受托管理人、会计师事务所、律师事务所等相关中介机构有关事项的信息披露格式指引，包括PC表（存续期财务信息披露表）、PZ表（存续期重大事项信息披露表）、PB表（存续期变更已披露信息披露表）、PD表（兑付信息披露表）、PP表（破产信息披露表）、PX表（存续期信用增进信息披露表）、PH表（持有人会议信息披露表）、PK表（存续期会计师事务所专项意见信息披露表）、PF表（存续期专项法律意见信息披露表）、PT表（受托事务管理报告信息披露表）和PQ表（其他信息披露表）等表格及相关使用说明文件。

（二）债务融资工具存续期内，企业及其他信息披露义务人应按有关法律法规和自律规则要求披露信息、出具专业意见，并对所披露的信息和所出具的专业意见承担相应法律责任。具体而言：

1.企业应依据《信息披露规则》《持有人会议规程》，按照PC表、PZ表、PB表、PD表、PP表、PH表及PQ表要求披露财务信息、重大事项信息、变更已披露信息、兑付信息、破产信息、持有人会议信息、信息披露事务管理制度、债务融资工具清偿义务承继等相关信息。

2.承继方应比照对企业的要求承担信息披露责任。

3.增进机构应依据《信息披露规则》，比照企业按照PC表、PZ表、PB表、PD表、PP表、PH表及PQ表要求披露信息，按照PX表要求披露个别特殊事项信息。

4.承担存续期管理职责的机构（以下简称“存续期管理机构”）应依据《信息披露规则》，按照PD表要求披露信息。

5.受托管理人应当依据《信息披露规则》《受托管理指引》，按照PT表要求披露受托事务管理报告。

6.会计师事务所应遵守行业准则及《银行间债券市场非金融企业债务融资工具中介服务规则》（以下简称《中介服务规则》），依据相关规定对企业进行审计，按照PK表要求对企业变更已披露经审计财务信息出具专业意见。

7.律师事务所应遵守行业准则及《中介服务规则》，在充分尽职调查的基础上，针对存续期内相关法律事项，参照PF表发表法律意见；债务融资工具持有人会议的见证律师，应依据《持有人会议规程》，按照PH表要求对持有人会议的合法合规性出具法律意见。

8.召集人组织召开债务融资工具持有人会议时，应依据《中介服务规则》《持有人会议规程》，按照PH表要求披露持有人会议有关信息。

9.企业依法进入破产程序的，按照PP表要求披露破产程序进展和可能产生的影响。

10.相关主体按照各表格要求披露信息时，应满足以下一般要求：

（1）及时、公平地披露信息，并保证所披露信息真实、准确、完整；

（2）所披露信息应遵守法律、行政法规和银行间市场自律规则，尊重社会公德，不得扰乱社会经济秩序、损害社会公共利益及他人合法权益；

（3）使用通俗易懂的事实性描述语言，不得有祝贺性、广告性、恭维性或诋毁性的措辞，不得含有欺诈、误导内容的词句；

（4）引用的信息应当有明确的时间范围和资料来源，应有充分、客观、公正的依据；

（5）引用的数字应当采用阿拉伯数字，货币金额除特别说明外，应指人民币金额，并注明金额单位；

（6）企业可编制外文译本，但应当保证中、外文文本的一致性，并应当分别在中、外文本中声明，对中外文本的理解上发生歧义时，以中文文本为准；

（7）披露文件应采用盖章的PDF格式。

11.如当前披露时点，企业及其他信息披露义务人知悉或者应当知悉的内容仅包含表格中应披露信息的部分内容，应先披露已知悉内容，并对其他信息进行持续披露。

（三）相关表格所列示内容是对存续期间相关事项信息披露的最低要求。不在本表格列示范围的其他对企业偿债能力或投资者权益有重大影响的信息，应按照相关法律法规、部门规章及自律规则等规定的要求编制，必要时可参考相关表格的要求。

（四）定向发行的债务融资工具存续期内，企业应当按以下要求披露定期报告：

1.企业应当在每个会计年度结束之日后4个月内披露上一年年度报告；

2.采用定向募集说明书方式的，企业应当在每个会计年度的上半年结束之日后2个月内披露半年度报告；上市公司和依据《非金融企业债务融资工具公开发行注册工作规程（2020版）》纳入成熟层的企业，不强制要求披露半年度报告。

（五）在不影响信息披露完整性并保证阅读方便的前提下，通过公司信用类债券监督管理机构规定的信息披露渠道，公开获得的企业证券发行募集说明书、存续期信息披露等文件，如未发生变化的，企业可采用索引的方式进行披露。索引内容是信息披露文件的组成部分，企业、中介机构及相关人员应当对其承担相应的法律责任。

（六）根据《信息披露规则》第九条，董事、监事和高级管理人员拟披露关于无法保证发行文件和定期报告内容的真实性、准确性、完整性或者有异议的，应提供能够证明其身份的证明材料，并向交易商协会申请披露对发行文件或定期报告相关异议。

（七）资产支持票据、境外非金融企业债务融资工具等产品对存续期信息披露另有规定的或约定的，从其规定或约定。

（八）如未说明该项披露仅针对本期债务融资工具投资者，本表格中涉及的披露是指对发行人全部存续期债务融资工具投资者进行披露。

（九）本表格所称信用增进不包括信用衍生产品，信用增进机构不包括信用衍生品的创设机构。

（十）本表格中涉及的量化财务数据比较基准均为企业经审计的合并口径财务报表数据。

（十一）本表格所称以上，包括本数。

**二、表格框架体系**



**三、存续期信息披露表格**

**（一）PC表（存续期财务信息披露表）**

| **序号** | **内容** |
| --- | --- |
| **PC-1** | **存续期年度报告** |
| **PC-1-0** | **重要提示、目录及释义** |
| **PC-1-0** | \*封面：载明企业的中文名称、“XX企业XX年度报告”字样、披露时间及公章。 |
| 在扉页体现如下内容：\*发行人承诺将及时、公平地履行信息披露义务，企业及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证定期报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。全体董事、监事、高级管理人员已按照《公司信用类债券信息披露管理办法》及银行间市场相关自律管理要求履行了相关内部程序。\*如董事、监事和高级管理人员或履行同等职责的人员不能保证报告内容的真实、准确、完整，应当作出相应声明并说明理由。\*如执行审计的会计师事务所发表了非标准意见审计报告，发行人应当在重要提示中说明相关情况，提醒投资者关注。 |
| 风险提示：刊登风险提示，披露可能直接或间接对企业生产经营状况、财务状况、经营业绩、债务融资工具偿付能力和投资者权益保护产生重大不利影响的风险。企业对风险因素的描述应当遵循关联性和重要性原则，重点说明与上一年年度报告或发行文件所提示的风险因素的变化。 |
| \*目录。标明各章节的标题及其对应的页码，内容编排应当逻辑清晰。 |
| \*释义（如有）：对有助于投资者理解以及有特定含义的术语（包括但不限于名称缩写、专有名词等）做出释义；定期报告的释义应当在目录次页排印。 |
| **PC-1-1** | **第一章 企业及中介机构主要情况** |
| **PC-1-1** | **企业基本情况** |
| \*1.发行人的中文名称及简称，外文名称及缩写（如有）；2.发行人的法定代表人、注册资本、实缴资本、注册地址，办公地址及邮政编码，企业网址（如有）、电子信箱；\*3.债务融资工具信息披露事务负责人的姓名、职位、联系地址、电话、传真、电子信箱；4.报告期内发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员或履行同等职责人员的变更情况；5.报告期内与控股股东、实际控制人在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面的相互独立情况；控股股东对企业非经营性资金占用情况；6.报告期内是否有违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度规定的情况以及发行文件约定或承诺的情况，并披露相关情况对债务融资工具投资者权益的影响；7.报告期内业务范围、主营业务情况、业务发展目标、行业状况、行业地位及面临的主要竞争状况发生的的重大变化，以及上述重大变化对发行人经营情况及偿债能力的影响；8.报告期末除债券外的其他有息债务的逾期情况，包括但不限于逾期金额、发生原因及处置进展。 |
| **对应债务融资工具相关中介机构情况** |
| 1.会计师事务所名称、办公地址及签字会计师姓名；2.主承销商名称、办公地址、联系人、联系电话；3.存续期管理机构以及受托管理人（如有）名称、办公地址、联系人及联系电话；4.报告期内对债务融资工具进行跟踪评级的评级机构（如有）名称、办公地址；报告期内上述中介机构发生变更的，应当披露变更的原因、履行的程序、对债务融资工具投资者权益的影响等。 |
| **PC-1-2** | **第二章 债务融资工具存续情况** |
| **PC-1-2** | \*1.所有在定期报告批准报出日存续的债券名称、简称、代码、发行日、起息日、到期日、债券余额、利率、付息兑付方式、交易场所、主承销商、存续期管理机构（如有）、受托管理人（如有）；发行人有逾期未偿还债券的，应当说明未偿还余额、未按期偿还的原因及处置进展等情况；2.报告期内信用评级机构对企业或债务融资工具作出的信用评级结果调整情况，包括但不限于信用评级级别及评级展望变动，以及信用评级结果变化的原因等；\*3.发行人应当按PC-4表逐一披露报告期末存续及报告期内到期的债务融资工具，截至报告期末的募集资金使用情况；4.报告期末存续债务融资工具附发行人或投资者选择权条款、投资人保护条款等特殊条款的，发行人应当披露报告期内相关条款的触发和执行情况；5.报告期末存续债务融资工具增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的现状、执行情况和变化情况以及变化对债务融资工具投资者权益的影响；报告期内上述增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施发生变更的，发行人应当披露变更后情况，说明变更原因，变更是否已经取得有权机构批准，以及对债务融资工具投资者权益的影响。 |
| **PC-1-3** | **第三章 报告期内重要事项** |
| **PC-1-3** | 1.报告期内作出会计政策、会计估计变更或会计差错更正的，应当披露变更、更正的原因及影响，涉及追溯调整或重述的，应当披露对以往各年度经营成果和财务状况的影响金额；如财务报告被会计师事务所出具了非标准意见审计报告，应当就所涉及事项作出说明，并分析相关事项对企业生产经营和偿债能力的影响；报告期内发行人合并报表范围发生重大变化，应披露变动原因以及对企业生产经营和偿债能力的影响；2.报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产10%的，应当披露亏损情况、亏损原因以及对发行人生产经营和偿债能力的影响；3.截至报告期末的资产抵押、质押、被查封、扣押、冻结、必须具备一定条件才能变现、无法变现、无法用于抵偿债务的资产情况和其他权利受限制的情况和安排，以及其他具有可对抗第三人的优先偿付负债情况，并说明相关事项的起因、目前的状态和可能产生的影响；4.截至报告期末的对外担保金额；报告期末尚未履行及未履行完毕的单笔对外担保金额或者对同一担保对象累计超过报告期末净资产10%的，应当披露被担保人的基本情况和资信状况、担保的类型、被担保债务的到期时间等，并分析对外担保事项对发行人偿债能力的影响；\*5.报告期内发行人变更信息披露事务管理制度的，应当说明变更内容以及对投资者权益的影响，并披露变更后制度的主要内容。 |
| **PC-1-4** | **\*第四章 财务报告** |
| **PC-1-4** | 财务报告应当由符合法律规定的会计师事务所审计，审计报告应由会计师事务所和至少两名注册会计师签章。发行人应当披露审计报告、财务报表与附注。财务报表应包括资产负债表、利润表、现金流量表。各报表项目应包括期初和期末数（本期数和上期数）。编制合并财务报表的发行人，除提供合并财务报表外，还应当提供母公司财务报表。财务报表形式上至少包括：企业名称、会计期间、人民币金额单位、标明合并财务报表或个体财务报表、各会计科目期初和期末数（本期数和上期数）、签字栏（签章遵照《会计法》相关要求，由企业负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。若企业设置总会计师，总会计师应签名并盖章）。附注至少应包括：（一）企业基本情况；（二）编制基础；（三）遵循企业会计准则的声明；（四）重要会计政策和重要会计估计的说明；（五）会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；（六）对已在财务报表中列示的重要项目的进一步说明，包括上一可比会计期间的比较数据等；（七）或有和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项。若为三年连审的财务报表，对资产类、负债类项目，至少注释近一年期初、期末数，对权益类、损益类、现金流量表项目，应注释近三年可比数。 |
| **PC-1-5** | **\*第五章 备查文件** |
| **PC-1-5** | 结尾应列明备查文件、查询地址、查询网站。备查文件包括但不限于财务报告、审计报告、信息披露文件原件等。 |
| **PC-2** | **存续期半年度报告** |
| **PC-2-0** | **重要提示、目录及释义** |
| \*封面：载明企业的中文名称、“XX企业XX年半年度报告”字样、披露时间及公章。 |
| 在扉页体现如下内容：\*发行人承诺将及时、公平地履行信息披露义务，企业及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证定期报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。全体董事、监事、高级管理人员已按照《公司信用类债券信息披露管理办法》及银行间市场相关自律管理要求履行了相关内部程序。\*如董事、监事和高级管理人员或履行同等职责的人员不能保证报告内容的真实、准确、完整，应当作出相应声明并说明理由。\*如执行审计的会计师事务所发表了非标准意见审计报告，发行人应当在重要提示中说明相关情况，提醒投资者关注。 |
| \*目录。标明各章节的标题及其对应的页码，内容编排应当逻辑清晰。 |
| \*释义（如有）：对有助于投资者理解以及有特定含义的术语（包括但不限于名称缩写、专有名词等）做出释义；定期报告的释义应当在目录次页排印。 |
| **PC-2-1** | **第一章 企业基本情况** |
| **PC-2-1** | \*1.企业的中文名称及简称，外文名称及缩写（如有）；\*2.信息披露事务负责人的姓名、职位、联系地址、电话、传真、电子信箱。 |
| **PC-2-2** | **第二章 债务融资工具存续情况** |
| **PC-2-2** | \*1.所有在定期报告批准报出日存续的债券名称、简称、代码、发行日、起息日、到期日、债券余额、利率、付息兑付方式、交易场所、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）；发行人有逾期未偿还债券的，应当说明未偿还余额、未按期偿还的原因及处置进展等情况；2.报告期内信用评级机构对企业或债务融资工具作出的信用评级结果调整情况，包括但不限于信用评级级别及评级展望变动，以及信用评级结果变化的原因等；3.报告期末存续债务融资工具附发行人或投资者选择权条款、投资人保护条款等特殊条款的，发行人应当披露报告期内相关条款的触发和执行情况；4.报告期末存续债务融资工具增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的现状、执行情况和变化情况以及变化对债务融资工具投资者权益的影响；报告期内上述增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施发生变更的，发行人应当披露变更后情况，说明变更原因，变更是否已经取得有权机构批准，以及对债务融资工具投资者权益的影响。 |
| **PC-2-3** | **第三章 报告期内重要事项** |
| **PC-2-3** | 1.报告期内作出会计政策、会计估计变更或会计差错更正的，应当披露变更、更正的原因及影响，涉及追溯调整或重述的，应当披露对以往各年度经营成果和财务状况的影响金额；如财务报告被会计师事务所出具了非标准意见审计报告，应当就所涉及事项作出说明，并分析相关事项对企业生产经营和偿债能力的影响；报告期内发行人合并报表范围发生重大变化，应披露变动原因以及对企业生产经营和偿债能力的影响；2.报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产10%的，应当披露亏损情况、亏损原因以及对发行人生产经营和偿债能力的影响；3.报告期末资产抵押、质押、被查封、扣押、冻结超过上年末经审计净资产百分之五十的，应当披露相关情况，并分析对发行人生产经营和偿债能力的影响；4.披露截至报告期末的对外担保金额以及重大未决诉讼情况；\*5.报告期内发行人变更信息披露事务管理制度的，应当说明变更内容以及对投资者权益的影响，并披露变更后制度的主要内容。 |
| **PC-2-4** | \***第四章 财务信息** |
| **PC-2-4** | 发行人半年度报告应当包括资产负债表、利润表、现金流量表。各报表项目应包括本期末及上年末数（年初至本期末数及上年同期数）。编制合并财务报表的发行人，除提供合并财务报表外，还应当提供母公司财务报表。财务报表形式上至少包括：企业名称、会计期间、人民币金额单位、标明合并财务报表或个体财务报表、各会计科目期初和期末数（本期数和上期数）、签字栏（签章遵照《会计法》相关要求，由企业负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。若企业设置总会计师，总会计师应签名并盖章）。 |
| **PC-2-5** | **第五章 备查文件** |
| **PC-2-5** | 结尾应列明备查文件、查询地址、查询网站。备查文件包括但不限于财务报表、信息披露文件原件等。 |
| **PC-3** | **存续期季度财务报表** |
| **PC-3** | 发行人季度财务报表应当包括资产负债表、利润表、现金流量表。各报表项目应包括本期末及上年末数（年初至本期末数及上年同期数）。编制合并财务报表的发行人，除提供合并财务报表外，还应当提供母公司财务报表。财务报表形式上至少包括：企业名称、会计期间、人民币金额单位、标明合并财务报表或个体财务报表、各会计科目期初和期末数（本期数和上期数）、签字栏（签章遵照《会计法》相关要求，由企业负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。若企业设置总会计师，总会计师应签名并盖章）。 |
| **PC-4** | **债务融资工具募集资金使用情况** |
| **PC-4-1** | 1.发行人应当根据PC-4-2的表1按债项逐一披露报告期末存续债项及报告期内到期债项截至报告期末的募集资金使用情况，并说明各项用途是否与发行文件承诺或披露的最新用途一致；2.发行人报告期内变更债券募集资金用途的，需根据PC-4-2的表2说明变更事项是否披露、信息披露时间，并说明各项变更后用途是否合法合规；3.募集资金用途是用于特定用途的，应根据PC-4-2的表3披露资金用于特定用途的具体情况；4.募集资金用于建设项目的，发行人应当披露项目的进展情况及运营效益；5.募集资金设置专项账户的，应说明募集资金专项账户运作情况；募集资金违规使用的，应说明整改情况。 |
| **PC-4-2** | **募集资金使用情况、用途变更情况、特定用途使用情况披露模板** |
| **PC-4-2** | **表1 募集资金使用情况（截至XX年X月X日） 单元：亿元**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 债务融资工具简称 | 募集总金额 | 资金用途 | 资金投向行业 | 计划使用金额 | 已使用金额 | 是否与承诺用途或最新披露用途一致 | 未使用金额 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

注：发行人应在“资金用途”中填写募集资金用途类型（如补充营运资金、偿还银行贷款、项目建设等）；如1期债务融资工具有多种募集资金用途，应逐行列明每一项用途，以报告期末的资金实际用途为准。**表2 募集资金用途变更情况**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 债务融资工具简称 | 变更履行的程序 | 变更事项是否披露 | 变更公告披露时间 | 变更用途是否合法合规 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

注：同一期债务融资工具募集资金用途发生多次变更的，应逐项列明每一次变更情形。**表3 募集资金特定用途使用情况（截至XX年X月X日） 单元：亿元**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 债务融资工具简称 | 募集总金额 | 特定用途类型 | 约定用于该特定用途的金额 | 实际用于该特定用途的金额 | 实际用于该特定用途的金额占总金额比例 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

注：本表格应逐行列明每一类用途，以报告期末的资金实际用途为准。 |

**PC表使用说明：**

1.发行人按照《信息披露规则》第十八条规定披露上一年年度报告时，应按照PC-1要求填报；披露半年度报告时，应按照PC-2要求填报；披露季度财务报表时，应按照PC-3要求填报。

2.增进机构按照《信息披露规则》第十九条规定披露上一年年度报告时，应按照PC-1-4要求填报；披露半年度报告时，应按照PC-2-4要求填报；披露季度财务报表时，应按照PC-3要求填报。

3.发行人采用定向募集说明书方式发行债务融资工具的，应按照相关规定及发行文件约定披露定期报告，定期报告内容应按照PC表中标明“\*”相关内容进行披露；

发行人采用定向协议方式发行债务融资工具的，应按照相关规定及发行文件约定披露定期报告，定期报告内容应按照PC表中标明“\*”的内容披露“重要提示、目录及释义”及“财务报告/财务信息”，其余非财务信息相关内容按协议约定进行披露。

4.存续期间半年度报告、季度财务报表经过审计的，企业可一并披露相应审计报告。

5.财务报表索引境内上市公司财务报表的，无需包括PC-1-4、PC-2-4、PC-3要求的企业负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）的签名及盖章。

6.企业变更信息披露事务管理制度的，应当在最近一期年度报告或半年度报告中披露变更后制度的主要内容，填报内容应按照PQ-1要求；增进机构变更信息披露事务管理制度的，应当在披露最近一期年度报告或半年度报告时披露变更后制度的主要内容，填报内容应按照PQ-1要求；企业、增进机构无法按时披露上述定期报告的，企业、增进机构应当于《信息披露规则》第十八条、第十九条规定的披露截止时间前披露变更后制度的主要内容。

7.在境外上市或下属公司在境外上市的境内注册企业，应按照PC表要求披露定期报告，各期财务报表应按中华人民共和国企业会计准则编制。

8.募集资金用于特定用途是指企业发行扶贫票据、绿色债务融资、疫情防控债、双创专项债务融资工具等特殊产品。

**（二）PZ表（存续期重大事项信息披露表）**

| **序号** | **内容** |
| --- | --- |
|
| **PZ-0** | **公告主体及标题** |
| **PZ-0-1** | 主体名称及相关债项——披露主体名称，存续债项代码及简称。 |
| **PZ-0-2** | 公告标题——首行简明填写相关企业拟披露何种具体事项；披露事项涉及债项的，应对债项相关信息予以明确。 |
| **PZ-1** | **企业名称变更** |
| **PZ-1** | **企业公告** |
| **1.适用范围**发行人名称变更时，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当在更名工商登记办理完毕之日后2个工作日内披露相关信息。 |
| **3.公告内容**（1）更名原因；（2）工商登记变更完成情况；（3）发行人名称变更情况，涉及的债项名称、简称及代码变更情况（如有）；（4）发行人更名后债权债务关系承继情况；（5）发行人有关债务融资工具存续期内严格履行信息披露、付息兑付等相关义务的承诺。 |
| **PZ-1** | **4.其他事项**（1）存续的债务融资工具涉及信用增进的，信用增进机构应按照PX-5进行信息披露；（2）增进机构更名的，应参照此表格披露更名事项，并说明信用增进义务的承继情况。 |
| **PZ-2** | **企业生产经营状况发生重大变化** |
| **PZ-2** | **1.适用范围**（1）发行人或其合并报表范围内子公司发生主要业务或全部业务陷入停顿，可能影响其偿债能力的，应按照PZ-3表格要求披露相关信息；（2）发行人或其合并报表范围内重要子公司的生产经营外部条件发生重大变化，应按照PZ-4表格要求披露相关信息；（3）发行人或其合并报表范围内重要子公司其他生产经营状况发生重大变化，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人或其合并报表范围内重要子公司其他生产经营状况发生重大变化的，应在发生变化之日后2个工作日内披露相关信息。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）生产经营状况变更原因；（2）原生产经营状况；（3）变更后的生产经营状况。 |
| **PZ-3** | **企业全部或主要业务陷入停顿** |
| **PZ-3** | **1.适用范围**（1）发行人或其合并报表范围内子公司发生主要业务或全部业务陷入停顿，可能影响其偿债能力的，应按照本表格要求披露相关信息；（2）本表格所称主要业务是指营业收入占发行人最近一年主营业务收入10%以上，或毛利润占发行人最近一年毛利润总额10%以上的业务。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在决定进行停顿或收到相关主管部门停顿通知之日后2个工作日内披露相关信息；（2）发行人应当在导致业务停顿事由消除之日后2个工作日内披露事项后续进展。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）发行人或其业务陷入停顿的合并报表范围内子公司业务介绍，主要或者全部业务陷入停顿的原因及起始时间，陷入停顿的业务情况概述，包括但不限于业务营业收入及利润占比情况等；（2）后续相关进展，如整改情况，相关主管部门的检查验收情况，业务恢复正常运营情况等。影响分析：（1）业务停顿对企业正常生产经营秩序的影响，预计损失及对偿债能力的影响；（2）预计主要或者全部业务恢复正常运营的时间。应对措施：为降低、消除业务停顿影响采取的应对措施，应相关主管部门要求实施的整改措施等。 |
| **PZ-4** | **企业生产经营外部条件发生重大变化** |
| **PZ-4** | **1.适用范围**发行人或其合并报表范围内重要子公司的生产经营外部条件发生重大变化，包括但不限于产业或行业政策变化、重大灾害、特许经营权变化等对企业生产经营造成重大不利影响时，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在知道或者应当知道该生产经营外部条件发生变化之日后2个工作日内披露相关信息；（2）相关生产经营外部条件变化趋势发生重大改变时，发行人应当在知道或者应当知道该情况之日后2个工作日内披露事项后续进展。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）生产经营外部条件发生重大变化的原因、有关变化情况；（2）若该外部条件重大变化具有持续性且发生重大进展，发行人应披露该进展情况；（3）预计上述影响的持续时间。影响分析：对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。应对措施：针对该重大变化采取或将采取的应对措施和安排。 |
| **PZ-5** | **企业变更财务报告审计机构、债务融资工具受托管理人、信用评级机构** |
| **PZ-5** | **1.适用范围**（1）发行人变更财务报告审计机构，应按照本表格要求披露相关信息；（2）发行人变更债务融资工具受托管理人的，应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息；（3）发行人变更债务融资工具信用评级机构的，应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人变更财务报告审计机构、受托管理人、信用评级机构，应当在与新任机构签署协议之日后2个工作日内披露相关信息；（2）新任受托管理人应当在签订受托管理协议之日后2个工作日内披露受托管理人变更公告。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）中介机构变更原因；内部有权决策机构决定情况；有权机关批复情况（如有）；相关协议签署情况；协议约定的主要职责；中介机构变更程序是否符合法律法规及公司章程的规定；（2）新任中介机构基本情况，并说明中介机构或相关从业人员是否存在被立案调查情形；（3）变更前后中介机构工作交接情况或相关工作安排；（4）变更受托管理人的，还应披露受托协议主要内容、履行职责起始日期。影响分析：变更中介机构可能对企业产生的影响。 |
| **4.其他事项**发行人拟解聘、变更受托管理人，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PZ-6** | **企业1/3以上董事、2/3以上监事、董事长、总经理或具有同等职责的人员发生变动** |
| **PZ-6** | **1.适用范围**（1）发行人于1个自然年度内1/3以上董事、2/3以上监事、董事长、总经理或具有同等职责的人员发生变动时，应按照本表格要求披露相关信息；（2）1/3以上董事发生变动是指自年初至当前新增或减少的人员加总占年初总人数的1/3以上；2/3以上监事发生变动是指自年初至当前新增或减少的人员加总占年初总人数的2/3以上。 |
| **2.披露时间**发行人应当在内部有权决策机构作出人员任命决议或收到新任人员正式任命决定之日后2个工作日内披露相关信息。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）原相关人员任职情况等基本信息，变动原因；（2）相关决策情况、新任人员聘任安排及基本情况等;（3）如人事变动需要经过有权机关批准/备案，发行人应披露有权机关的批准/备案情况。影响分析：（1）相关人员变动对企业日常管理、生产经营及偿债能力的影响；（2）对董事会、监事会或其他内部有权决策机构决策有效性的影响；（3）上述人事变动后公司治理结构是否符合法律规定和公司章程规定。 |
| **PZ-7** | **企业法定代表人、董事长、总经理或具有同等职责的人员无法履行职责** |
| **PZ-7** | **1.适用范围**发行人法定代表人、董事长、总经理或具有同等职责的人员因患病、失去联系、发生意外事故或其他原因无法履行职责时，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当在知道或者应当知道法定代表人、董事长、总经理或具有同等职责的人员无法履职之日后2个工作日内披露相关信息。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）发行人法定代表人、董事长、总经理或具有同等职责的人员无法履职原因；如因无法联系相关人员而无法确认原因，发行人应将此情况如实披露；（2）法定代表人、董事长、总经理或具有同等职责的人员无法履职的预计持续时间（如有）；（3）新任人员任职前的过渡期安排（如有）；新任人员聘任安排和基本情况（如有）。影响分析：（1）相关人员无法履职对企业日常管理、生产经营及偿债能力的影响；（2）对企业董事会或其他内部有权决策机构决议有效性的影响。 |
| **PZ-8** | **企业控股股东或者实际控制人变更，或股权结构发生重大变化** |
| **PZ-8** | **1.适用范围**（1）发行人控股股东或者实际控制人发生变更的，应按照本表格要求披露相关信息；（2）发行人股权结构发生变化，虽然未导致控股股东发生变更，但是控股股东持有的股份占股本总额由50%以上下降到50%以下的，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当在知道或者应当知道控股股东或者实际控制人发生变更后、控股股东持有的股份占股本总额发生变更后2个工作日内披露相关信息。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）发行人控股股东或实际控制人控制情况发生变更，或发行人控股股东持股比例发生变更的原因、背景及变更生效时间；（2）发行人内部有权决策机构决定情况（如有）；有权机关批复情况（如有）；相关协议签署情况（如有）；（3）变化前后发行人的控股股东、实际控制人的持股比例和企业股权结构情况；实际控制人应披露到最终的国有控股主体或自然人为止；（4）新控股股东或实际控制人的基本情况：新控股股东或实际控制人为自然人的，应披露其姓名、简要背景及所持有的企业股份被质押（如有）的情况；与其他主要股东的关系、对其他企业的主要投资情况等；新控股股东或实际控制人为法人的，应披露其名称、成立日期、注册资本、主营业务、资产规模、收入、利润以及所持有的发行人股份被质押（如有）的情况等；（5）说明发行人独立性情况，包括但不限于与新控股股东或实际控制人在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面的独立性情况。影响分析：本次变更对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。 |
| **PZ-9** | **企业提供重大资产抵押、质押** |
| **PZ-9** | **1.适用范围**发行人或其合并报表范围内子公司为自身或其他主体的债务履行提供资产抵（质）押担保，单笔抵（质）押资产规模（同时存在账面值和评估值的，以高者为准）占上年末净资产10%以上的应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应于相关抵（质）押手续办理完结之日后2个工作日内披露相关信息。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）发行人内部有权决策机构决议情况；（2）被担保人基本情况；（3）被担保债务的基本情况，包括被担保债务的种类、金额、期限等；（4）抵（质）押担保协议主要内容，包括担保类型、资产名称、抵押/质权人、资产价值价值（账面值和评估值）、期限等。（5）相关法律手续的办理情况。影响分析：本次抵质押担保对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。 |
| **PZ-10** | **企业对外提供担保超过上年末净资产的20%** |
| **PZ-10** | **1.适用范围**（1）发行人或其合并报表范围内子公司对外提供保证担保等增进措施，单笔担保金额占上年末净资产20%以上或对同一担保对象累计担保金额占上年末净资产20%以上的，应按照本表格要求披露相关信息；（2）履行首次信息披露义务后，若发行人或其合并报表范围内子公司对同一担保对象累计担保金额超过上年末净资产的40%、60%、80%……（依此类推）的，则发行人仍应按照本表格要求披露相关信息；（3）担保公司对外提供的担保、房地产开发公司因自身房地产业务开发为购房业主提供的按揭担保、发行人与合并报表范围内子公司以及子公司之间相互提供的担保，不计算在本表格规定的担保范围内；（4）签署最高额保证合同的，上述担保金额以合同中的最高额保证金额为准。 |
| **2.披露时间**发行人应当在相关协议签署之日后2个工作日内披露相关信息。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）发行人内部有权决策机构决议情况；（2）被担保人基本情况；（3）被担保债务的基本情况，包括被担保债务的种类、金额、期限等；（4）担保协议主要内容，包括保证方式（一般保证或连带保证）、保证金额、保证期限、保证范围等以及共同担保、附加担保、反担保情况等；其他增信措施应披露增信协议的核心内容，包括主要条款、触发条件、触发后执行流程等；（5）相关法律手续的办理情况。影响分析：本次担保对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。 |
| **PZ-11** | **企业发生可能影响其偿债能力的资产出售、转让、无偿划转** |
| **PZ-11** | **1.适用范围**（1）发行人或其合并报表范围内子公司向其他主体出售、转让的资产规模（同时存在账面值和评估值的，以高者为准）单笔占上年末净资产10%以上的，应按照本表格要求披露相关信息；（2）发行人或其合并报表范围内子公司向其他主体无偿划转资产的，应按照本表格要求披露相关信息；（3）发行人或其合并报表范围内子公司因拟进行的资产出售、转让、无偿划转等原因可能导致发行人净资产减少单次超过最近一期净资产（以首次导致净资产减少行为发生时对应的最近一期净资产为准）的10%或者24个月内累计超过净资产的10%，应按照本表格要求披露相关信息；（4）发行人与其合并报表范围内子公司以及子公司之间出售、转让、无偿划转资产的，不属于本表格要求的披露范围。 |
| **2.披露时间**发行人应当在内部有权决策机构决定、有权机关批复、签订相关协议、资产过户登记等重大时点之日后2个工作日内，披露相关信息并持续披露后续进展。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）交易及划转各方的基本信息，各方是否存在关联关系；（2）标的资产基本情况，包括但不限于资产权属关系，标的资产对发行人最近一年净资产、营业收入、净利润、现金流的占比情况；（3）资产交易或划转方案的主要内容，包括但不限于交易金额（如有）、交易安排、各方主要权利义务（如有）等情况；（4）有权决策机构决策以及有权机关批复情况（如有）等；（5）持有人会议相关安排（如有）；（6）相关资产产权过户登记或工商变更登记完成情况等；（7）中介机构就资产出售、转让、划转出具的专业意见（如有），如资产评估报告、专项审计意见、法律意见书等；（8）资产交易或划转协议签署情况、资产交易或划转执行重大进展或变化情况。影响分析：（1）本次资产交易或划转事项对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响，其中财务状况影响分析应包括但不限于对最近一年净资产、营业收入、净利润、现金流等重要财务指标；（2）资产交易或划转执行可能面临的相关风险情况。应对措施：企业对存续债务融资工具持有人的权益保障措施。 |
| **4.其他事项**发行人或其合并报表范围内子公司因拟进行的资产出售、转让、无偿划转等原因可能导致发行人净资产减少单次超过最近一期净资产的10%或者24个月内累计超过净资产（以首次导致净资产减少行为发生时对应的最近一期净资产为准）的10%，或者虽未达到上述指标，但对发行人营业收入、净利润、现金流、持续稳健经营等方面产生重大不利影响，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PZ-12** | **企业发生可能影响其偿债能力的资产报废** |
| **PZ-12** | **1.适用范围**发行人或其合并报表范围内子公司所属固定资产由于使用过程中的有形磨损和无形磨损致使该资产未达到正常使用年限而报废清理，报废资产金额（同时存在账面值和评估值的，以高者为准）占上年末净资产10%以上的，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当在相关资产报废处理完结之日后2个工作日内披露相关信息。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）报废资产基本情况，包括资产金额（账面值和评估值）、使用年限、折旧情况，报废原因等；（2）企业内部有权决策机构决议情况。影响分析：资产报废对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响，其中财务状况影响分析应包括对净资产等重要财务指标的影响分析。应对措施：企业针对该资产报废对生产经营的影响采取的应对措施。 |
| **PZ-13** | **企业发生可能影响其偿债能力的重大投资行为** |
| **PZ-13** | **1.适用范围**（1）发行人或其合并报表范围内子公司拟对外作出重大投资的，应按照本表格要求披露相关信息。（2）本表格所称重大投资包括：a.该类投资在发行人主要业务范围之内的，拟投资规模超过发行人上年末总资产50%及以上，或被投资主体（发行人投资后拟纳入合并报表的）最近一年总资产、净资产、营业收入或净利润超过发行人最近一年总资产、净资产、营业收入或净利润50%及以上：b.该类投资在发行人主要业务范围之外的，拟投资规模超过发行人上年末总资产35%及以上，或被投资主体（发行人投资后拟纳入合并报表的）最近一年总资产、净资产、营业收入或净利润超过发行人最近一年总资产、净资产、营业收入或净利润35%及以上。（3）本表格所称主要业务是指营业收入占发行人最近一年主营业务收入10%以上，或毛利润占发行人最近一年毛利润总额10%以上的业务。 |
| **2.披露时间**发行人应当在内部有权决策机构决定、有权机关批复、签订相关协议、资产过户登记等重大时点之日后2个工作日内，披露相关信息并持续披露后续进展。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）对外投资原因及背景；（2）投资标的基本情况，以及标的资产对发行人总资产、净资产、营业收入、净利润、现金流的占比情况；（3）有权决策机构决策情况以及有权机关批复情况（如有）等；（4）对外投资合同的主要内容及签署情况；（5）相关资产产权过户登记或工商变更登记完成情况等（如有）。影响分析：本次投资对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响，其中财务状况影响应包括但不限于对总资产、净资产、营业收入、净利润、现金流等重要财务指标的影响。应对措施：企业对存续债务融资工具持有人的权益保障措施。 |
| **PZ-14** | **企业发生可能影响其偿债能力的重大资产重组** |
| **PZ-14** | **1.适用范围**（1）发行人或其合并报表范围内子公司无偿划转、购买、出售资产或者通过其他方式进行资产交易，资产总额占上年末经审计总资产50%以上，或资产最近一年营业收入占同期营业收入50%以上，或净资产占上年末净资产50%以上的，应按照本表格要求披露相关信息；（2）发行人合并不适用本表格，应按照PZ-30表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当在内部有权决策机构决定、有权机关批复、签订相关协议、资产过户手续办理完毕之日后2个工作日内披露本公告以及相应后续进展。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）重大资产重组的原因及背景；（2）交易各方的基本信息，各方是否存在关联关系；（3）标的资产情况：a.标的资产基本情况；b.标的资产权属情况；c.标的资产最近一年运营及财务情况，发行人应披露标的资产最近一年经审计的合并财务报告或发行人依据重组完成后的资产架构编制的最近一年经审计或审阅的模拟/备考合并财务报告（如有）；（4）资产重组方案主要内容，包括交易金额、交易安排、各方主要权利义务等；（5）有权决策机构决议情况，有权机关批复情况（如有），合同签订情况等；（6）持有人会议相关安排，包括但不限于会议召集计划等；（7）相关资产产权过户登记或工商变更登记完成情况，包括但不限于完成工商变更登记的时间及相应的工商登记部门等；（8）与此次重组相关的中介机构所出具报告意见（如有），包括独立财务顾问报告、法律意见书、标的资产审计报告、标的资产资产评估报告等。影响分析：（1）本次资产交易事项对企业公司治理、生产经营、财务状况及偿债能力的影响，其中财务状况影响应包括但不限于对发行人净资产、营业收入、净利润、现金流等重要财务指标的影响；（2）资产交易执行可能面临的相关风险情况。应对措施：企业对存续债务融资工具持有人的权益保障措施。 |
| **4.其他事项**发行人拟进行重大资产重组的，应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PZ-15** | **企业发生超过上年末净资产10%以上的重大损失，或者放弃债权或者财产超过上年末净资产的10%** |
| **PZ-15** | **1.适用范围**（1）发行人或其合并报表范围内子公司发生安全事故、遭受自然灾害、承担大额赔偿、债权难以实现、资产发生减值、投资亏损、履行担保责任、公允价值发生变动等原因导致损失占上年末净资产10%以上的，或者放弃债权或财产占上年末净资产10%以上的，应按照本表格要求披露相关信息；（2）发行人或其合并报表范围内子公司拟放弃债权或财产，可能导致发行人净资产减少单次超过最近一期净资产的10%或者24个月内累计超过净资产（以首次导致净资产减少行为发生时对应的最近一期净资产为准）的10%，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在知道或者应当知道发生损失且预计损失金额达到披露标准后的2个工作日内披露相关信息；（2）发行人放弃债权或者财产的，应当在内部有权决策机构决定、有权机关批复（如有）、签订相关协议后（如有）之日后2个工作日内披露相关信息。 |
| **3.公告内容**基本情况：发生重大损失的，发行人应披露：（1）发生重大损失的原因、过程；（2）重大损失的发生时间、内部有权决策机构决议情况（如有）、有权机关批复情况（如有）、相关协议签订情况（如有）等；（3）重大损失影响的金额；（4）其他发行人认为需要说明的事项；（5）相关中介机构的专项意见（如有）。涉及放弃债权的，发行人还应当披露：（1）债务形成原因、债务人基本情况、债务金额、期限、性质、债权账面价值及占发行人上年末净资产比例等情况；（2）放弃债权的原因；（3）债务减免协议主要内容等；（4）持有人会议相关安排（如有）；（5）发行人应就减免他人债务的合法性及是否符合发行文件约定进行说明。涉及放弃财产的，发行人还应当披露：（1）财产基本情况、性质、账面价值、评估值（如有）及占发行人上年末净资产比例等情况；（2）放弃财产的原因；（3）发行人应就放弃财产的合法性及是否符合发行文件约定进行说明。影响分析：重大损失、放弃债权或者财产事项对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响，其中财务状况影响应包括但不限于对净资产等重要财务指标的影响。应对措施：企业就减小或消除重大损失、放弃债权或者财产影响采取的应对措施。 |
| **4.其他事项**发行人或其合并报表范围内子公司因拟放弃债权或财产等原因可能导致发行人净资产减少单次超过最近一期净资产的10%或者24个月内累计超过净资产（以首次导致净资产减少行为发生时对应的最近一期净资产为准）的10%，或者虽未达到上述指标，但对发行人营业收入、净利润、现金流、持续稳健经营等方面产生重大不利影响，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PZ-16** | **企业股权、经营权涉及被委托管理** |
| **PZ-16** | **1.适用范围**发行人或其合并报表范围内重要子公司出现股权、经营权、表决权被委托管理、被接管等情形，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在知道或者应当知道托管事项之日后2个工作日内披露相关信息，并应及时披露事项后续进展情况；（2）发行人重要子公司与发行人之间的股权关系变为股权委托管理关系的，应于内部有权决策机构做出决定、有权机关作出批复（如有）、相关协议签署之日后2个工作日内披露相关信息，并应及时披露事项后续进展情况。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）股权、经营权、表决权托管的背景及具体原因；（2）委托管理双方的有权决策机构决定情况；有权机关批复情况（如有）；相关协议签署情况；（3）发行人或其合并报表范围内重要子公司出现股权、经营权、表决权托管情形的应披露：a.委托管理的种类，如股权托管、经营权托管、表决权委托、承包经营等；b.委托方、托管方的基本信息，与发行人、发行人控股股东及实际控制人是否存在关联关系；c.涉及重要子公司的，应披露重要子公司的基本情况等；d.托管协议的签订时间、合同的生效条件、生效时间等；e.托管协议的核心条款，包括但不限于委托事项、表决权归属、委托期限、托管各方主要权利义务、委托解除及终止条件、收益权及亏损归属、董事会成员构成、日常经营活动、违约责任及其他重要附加或保留条款；f.托管合同执行情况；（4）发行人或其合并报表范围内重要子公司出现被接管情形的，应披露：a.做出对企业进行接管决定的机构及有权机关的批准情况；b.接管文件的主要内容，包括但不限于接管方基本信息，与发行人、发行人控股股东及实际控制人是否存在关联关系、接管期限、接管解除条件、接管具体安排、债务清偿计划等；c.接管方案执行情况。影响分析：（1）对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响；（2）托管事项对企业实际控制人、控股股东、合并报表范围的影响；（3）企业可能面临的风险情况，如经营管理风险、法律风险、控股股东及实际控制人变更风险、被托管企业股权被处置风险等。应对措施：企业对存续债务融资工具持有人的权益保障措施。 |
| **4.其他事项**（1）因股权托管导致发行人控股股东、实际控制人发生变更或丧失重要子公司控制权的，发行人还应按照相关表格要求披露有关信息；（2）因股权托管导致发行人出现《持有人会议规程》规定的持有人会议触发情形的，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PZ-17** | **企业丧失对重要子公司的实际控制权** |
| **PZ-17** | **1.适用范围**发行人因定向增发、二级市场收购、股权划转等原因丧失重要子公司的实际控制权，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在内部有权决策机构做出决定（如有）、有权机关作出批复（如有）、相关协议签署之日后2个工作日内披露相关信息，并应及时披露事项后续进展情况；（2）因二级市场收购等原因使发行人被动丧失重要子公司控制权的，发行人应当在知道或者应当知道之日后2个工作日内及时披露相关情况。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）重要子公司的基本情况，包括但不限于生产经营概况、最近一年的主要财务数据（包括资产、负债、净资产、收入、净利润等）及占比情况等；（2）内部有权决策机构决定情况（如有）；有权机关批复情况（如有）；相关协议签署情况（如有）；（3）重要子公司实际控制权变化原因；变化前后发行人持股比例变动情况；股权变动是否符合法律法规、公司章程的说明；（4）股权产权过户登记或工商变更登记完成情况。影响分析：（1）丧失重要子公司实际控制权对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响；（2）企业可能面临的风险情况等。应对措施：企业对存续债务融资工具持有人的权益保障措施。 |
| **4.其他事项**发行人发生可能导致其丧失对重要子公司实际控制权的情形，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PZ-18** | **债务融资工具信用增进安排发生变更** |
| **PZ-18** | **1.适用范围**（1）债务融资工具信用增进安排发生变更，包括新增信用增进安排、变更原信用增进安排或信用增进安排发生重大不利变化，发行人应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息；（2）前款所称信用增进安排发生重大不利变化，包括但不限于原担保协议无法履行或无法完全履行、担保物灭失或价值（账面值和评估值）大幅下降等情况；担保物价值大幅下降是指担保物价值比最近一个会计年度报告（若无，则参考发行文件）中披露的价值降低20%以上；（3）增进机构发生可能影响其代偿能力的重大事项时，增进机构应按照《信息披露规则》第二十二条规定要求向本期债务融资工具投资者进行披露。 |
| **2.披露时间**发行人应当在内部有权决策机构决定、有权机关批复（如有）、相关协议签署之日（如有）、手续办理完成之日，或信用增进安排发生重大不利变化后的2个工作日内披露变更公告。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）所涉及的债务融资工具基本情况，信用增进安排发生变更的原因；（2）发行人及提供信用增进的机构（如有）应披露有权决策机构决策情况；有权机关批复（如有）情况；（3）涉及新增信用增进安排的，应披露：a.信用增进方式，包括但不限于为债务融资工具提供的保证担保、抵（质）押担保、流动性支持等；b.若由第三方提供信用增进，应披露增进机构的基本情况；由专业信用增进机构提供信用增进的，披露最近一年及一期债券担保责任余额等指标；由其他企业提供的，比照发行人披露最近一年及一期的经营、财务、资信情况；c.涉及保证担保的，应披露担保函或担保协议（如有）基本内容，包括但不限于担保金额、担保期限、担保方式、担保范围，发行人、担保人、债务融资工具持有人之间的主要权利义务关系、各方认为需要约定的其他事项；d.涉及担保物的，应披露担保物基本情况，包括但不限于担保物名称、金额（账面值和评估值）、金额与所发行债务融资工具面值总额和本息总额之间的比例；担保物的评估、登记、保管和相关法律手续的办理情况；（4）涉及变更信用增进安排的，应披露：a.原信用增进安排相关情况；b.变更后信用增进安排基本情况（披露要求同要点（3））；c.过渡期安排等；（5）相关协议的签署、变更、解除程序和执行情况。影响分析：（1）对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响；（2）企业可能面临的风险情况。应对措施：企业对存续债务融资工具持有人的权益保障措施。 |
| **4.其他事项**（1）发行人拟变更债务融资工具信用增进安排，或信用增进安排、提供信用增进服务的机构偿付能力发生重大不利变化，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议；（2）债务融资工具变更信用增进安排的，增进机构应按照PX-3表要求披露相关信息；（3）债务融资工具变更增进机构或者新任增进机构的，增进机构应按照PX-5表要求披露相关信息。 |
| **PZ-19** | **企业转移债务融资工具清偿义务** |
| **PZ-19** | **1.适用范围**发行人拟转移债务融资工具清偿义务的，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在内部有权决策机构决定、有权机关批复（如有）、相关协议签署或终止清偿义务的转移之日后2个工作日内披露相关公告；（2）发行人应当在债务融资工具清偿义务发生转移且登记托管结算机构变更登记要素之日后2个工作日内，按照PQ-3表格披露相关公告。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）转移债务融资工具清偿义务的原因；（2）发行人、债务承继方内部有权决策机构就债务转移事项的决策情况；有权机关就债务转移事项的批复情况（如有）；（3）标的债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、利率、本金兑付日、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）；（4）承继方基本情况：a.承继方不是债务融资工具发行人的，发行人应在不晚于持有人会议召开之日前参考《非金融企业债务融资工具公开注册发行文件表格体系》（M系列表）/《非金融企业债务融资工具定向发行注册文件表格体系》（DM系列表或DX系列表）披露债务承继方的基本情况；b.承继方是债务融资工具发行人的，发行人应当披露包括承继方名称、注册时间、注册资本、注册地址、业务范围、主营业务情况等；（5）承继方财务情况和资信情况：a.发行人应披露承继方财务信息，财务信息的披露期次与审计要求比照标的债务融资工具发行文件披露要求；b.信用评级报告（如有）；如承继方已在银行间市场公开披露上述信息，可不重复披露。（6）债务转移方案、实施情况及后续安排；（7）持有人会议相关安排；（8）债务转移协议签署情况；（9）经召开持有人会议后拟取消相关安排的，披露持有人会议召开情形、表决情况、拟取消转移债务融资工具清偿义务相关安排等。影响分析：（1）转移债务融资工具清偿义务事项对于债务融资工具偿付的影响；（2）转移债务融资工具清偿义务事项可能面临的风险情况；（3）取消转移债务融资工具清偿义务事项（如有）对于债务融资工具偿付的影响。应对措施：对存续债务融资工具持有人权益保障措施。 |
| **4.其他事项**（1）发行人拟转移债务融资工具清偿义务的，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议；（2）承继方应当按照PQ-2、PQ-3表格要求披露相关信息；（3）债务转移完成后，增进机构（如有）应按照PX-5要求披露相关信息。 |
| **PZ-20** | **企业一次承担他人债务超过上年末净资产10%** |
| **PZ-20** | **1.适用范围**（1）发行人或其合并报表范围内子公司一次承担他人债务，账面金额占上年末净资产达10%以上，或者24个月内承担他人债务，累计账面金额占上年末净资产达10%以上，可能影响发行人偿债能力的，应按照本表格要求披露相关信息；（2）发行人承担合并报表范围内子公司的债务不计算在本表格规定的承担范围内。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在债务承继协议签订之日后2个工作日内披露相关信息；（2）如相关协议附有生效条件或期限，发行人应自条件生效或期满之日起2个工作日内披露进展情况。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）债务形成原因、债务人基本情况、债务金额、期限、性质、债权账面价值及占发行人净资产比例等情况；（2）承担他人债务的原因、内部有权决策机构审议情况（如有），有权机关批准或备案情况（如有）、债务承继协议主要内容等；（3）承担债务事项如需经持有人会议审议，应披露持有人会议相关安排，包括但不限于会议召集计划、实际召开情况等；（4）发行人应就承担他人债务的合法性及是否符合发行文件约定进行说明。影响分析：该事项对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。如存在不利影响，应披露应对措施。 |
| **4.其他事项**发行人承担债务融资工具清偿义务的，应当按照PQ-2、PQ-3表格要求披露相关信息。 |
| **PZ-21** | **企业新增借款超过上年末净资产的20%** |
| **PZ-21** | **1.适用范围**（1）发行人当年累计新增借款余额超过上年末净资产20%的，应按照本表格要求披露相关信息；（2）本表格所称借款，包括但不限于发行人通过以下方式筹借的资金：银行贷款、委托贷款、融资租赁借款、小额贷款、信托借款、债务融资工具及其他境内外债券；（3）本表格所称的当年累计新增借款余额指，本季度末的借款余额与上年末借款余额的差值。 |
| **2.披露时间**（1）每个季度末，当年累计新增借款余额首次超过上年末净资产20%时，发行人在下季度初的5个工作日内，应按本表格履行信息披露义务；（2）新增借款超过20%后，如因偿还借款而降至20%以内，后新增借款又升至20%以上的，再次超过20%时仍需披露。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）主要财务数据概况：上年末净资产金额、上年末借款余额、本季度末的借款余额、累计新增借款金额、累计新增借款占上年末净资产的具体比例；（2）新增借款的分类披露，发行人应至少按如下类别分别披露借款余额及分别占上年末净资产的比例：a.银行贷款；b.债务融资工具；c.其他境内外债券；d.委托贷款、融资租赁借款、小额贷款；e.其他借款。影响分析：本年度新增借款的必要性，新增借款对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。 |
| **PZ-22** | **企业未能清偿到期债务** |
| **PZ-22** | **1.适用范围**发行人或其合并报表范围内子公司未能按期足额偿付债务融资工具或其他境内外债券的本金或利息的；或未能按照相关约定偿还其他债务，单笔或累计金额占上年末净资产10%以上或债务绝对金额较为重大的，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）单笔违约债务超上年末净资产10%以上的，或未能按期足额兑付债务融资工具或其他境内外债券的本金或利息的，发行人应当在不能偿还到期债务之日后2个工作日内披露相关信息，并及时披露事项后续进展；（2）累计未能按期偿还其他债务占上年末净资产10%以上的，发行人应在最近一笔不能偿还到期债务之日后2个工作日内披露相关信息；a.履行首次信息披露义务后，若发行人或其合并报表范围内累计未能清偿其他债务超过上年末净资产的20%、30%、40%……（依此类推）的，则发行人仍应按照本表格要求披露相关信息；b.累计未偿还其他债务超过10%后，如因偿还其他债务而降至10%以内，后新增未偿还其他债务又升至10%以上的，再次超过10%时仍需披露；累计未偿还其他债务超过20%、30%、40%等类似情况……（依此类推）的，则发行人仍应按照本表格要求披露相关信息。（3）本表格所称的累计未能按期偿还债务是指截至当前未偿还债务余额。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）债务基本情况，包括债权人、债务形式、债务金额、利率、期限、担保情况等；（2）债务违约情况，包括债务违约原因及处置进度，企业未清偿的到期债务累计金额以及占上年末净资产的比例等。影响分析：债务违约对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。应对措施：债务偿还计划、债务重组安排、偿债保障措施落实等应对措施。 |
| **4.其他事项**（1）债务融资工具未按照约定足额付息兑付的，发行人已经按照PD-4表向全部存续期债务融资工具投资者完成披露的，无需按照PZ-22表要求再次披露；（2）发行人未能清偿到期债务触发债务融资工具发行文件中的投资者保护条款特殊约定的，发行人及相关信息披露义务人应按照发行文件的约定披露相关信息；（3）发行人未能按期足额兑付债务融资工具或其他境内外债券的本金或利息的，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PZ-23** | **企业进行债务重组** |
| **PZ-23** | **1.适用范围**（1）发行人或其合并报表范围内子公司对重大债务进行重组，应按照本表格要求披露相关信息；（2）债务重组是指发行人或其合并报表范围内子公司与债权人商议就原债务偿还条款进行修订，具体方式包括但不限于以资产清偿债务、债务豁免、调整利率、调整期限以及修改其他债务偿还条件等；（3）重大债务包括债务融资工具或其他境内外债券以及累计金额占上年末总负债20%以上的其他有息债务。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在相关协议签署之日后2个工作日内披露相关信息；（2）若债务重组过程中出现重大进展或变化，发行人应当在知道或者应当知道之日后2个工作日内及时披露后续进展情况。 |
| **3.公告内容：**基本情况：（1）债务重组的背景、原因及目的；（2）内部有权决策机构决定情况；有权机关批复情况（如有）；相关协议签署情况；（3）债务重组主要内容：a．所重组债务的情况，包括债权人、债权债务金额、期限、债务类型、担保情况等；b．债务重组方式，如以货币资金以外的方式偿债、减免债务、停息或减息、改变债务条件等；c.债务重组时间安排；d.债务重组相关协议的生效条件、生效时间以及解除条件、相关方主要权利及义务、附加或保留条款等；e．涉及以资产清偿债务的，应披露相关标的资产基本情况，包括但不限于资产权属状况、价值（账面值与评估值）、成交价格、资产交付及过户安排；存在过渡期安排的，还应当对过渡期相关标的资产产生的损益归属作出明确说明；f．涉及现金支付的，应当披露资金来源；（4）债务重组的执行情况，包括但不限于进展情况、重大变化等；（5）中介机构出具的专业意见（如有），包括但不限于与债务重组相关的资产评估报告、审计意见、法律意见书等。影响分析：（1）对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响，对债务融资工具持有人的影响；（2）企业可能面临的风险情况等。 |
| **4.其他事项**债务重组涉及重大资产转让、重大担保的，发行人还应当按照相关表格要求披露有关情况。 |
| **PZ-24** | **企业涉嫌违法违规被有权机关调查，受到刑事处罚、重大行政处罚或行政监管措施、市场自律组织做出的债券业务相关的处分，或者存在严重失信行为** |
| **PZ-24** | **1.适用范围**（1）发行人或其合并报表范围内重要子公司涉嫌违法违规被有权机关调查，受到刑事处罚、重大行政处罚或行政监管措施、市场自律组织做出的债券业务相关的处分，或者被人民法院纳入失信被执行人名单，依法对其进行信用惩戒，应按照本表格要求披露相关信息；（2）本表所称重大行政处罚，包括行政机关所实施的，金额在100万元以上的罚款，或者没收违法所得、没收非法财物、责令停产停业、暂扣或者吊销许可证、暂扣或者吊销执照、责令关闭以及法律、行政法规规定的其他重大行政处罚。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在收到有权机关立案调查通知之日后2个工作日内披露有关信息；在知道或应当知道案件重大进展、变化或判决生效执行等重大时点后的2个工作日内，及时披露事项后续进展；（2）发行人应当在收到刑事处罚、重大行政处罚、行政监管措施、市场自律组织做出的债券业务相关的处分决定以及知道或者应当知道被人民法院纳入失信被执行人名单之日后2个工作日内披露有关信息。 |
| **3.公告内容**基本信息：（1）发行人或其合并报表范围内重要子公司收到有权机关立案调查通知的时间、事由、涉嫌违法违规的简要情节；有权机关调查进展情况；受到刑事处罚、重大行政处罚、行政监管措施、市场自律组织做出的债券业务相关的处分、被人民法院纳入失信被执行人名单的时间、事由等基本情况；（2）事件调查情况，有权机关出具的司法判决结果、处罚决定、监管措施，以及市场自律组织做出的处分决定等情况；上述情形涉及到责任人的，还应披露相关责任人被处罚、处分的情况；（3）如对相关处罚结果有异议，发行人应披露异议的主要理由及应对措施。影响分析：调查事项、处罚结果对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。 |
| **4.其他事项**发行人被责令停产停业、被暂扣或者吊销许可证、暂扣或者吊销执照的，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PZ-25** | **企业法定代表人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员涉嫌违法违规被有权机关调查、采取强制措施，或者存在严重失信行为** |
| **PZ-25** | **1.适用范围**（1）发行人法定代表人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员涉嫌违法违纪被有权机关调查、采取强制措施，或者被人民法院纳入失信被执行人名单，依法对其进行信用惩戒的，发行人应按照本表格要求披露相关信息；（2）前款控股股东为营利法人和自然人，实际控制人为自然人。 |
| **2.披露时间**发行人应当在知悉、或应当知悉法定代表人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员涉嫌违法违纪被有权机关调查或者采取强制措施，或者被人民法院纳入失信被执行人名单后的2个工作日内披露相关信息。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）相关人员收到有权机关立案调查通知的时间、事由、涉嫌违法违规的简要情节；有权机关调查进展情况；受到刑事处罚、重大行政处罚、行政监管措施、被人民法院纳入失信被执行人名单的时间、事由等基本情况；（2）事件调查情况，有权机关出具的司法判决结果、处罚决定、监管措施等情况；（3）相关人员职责履行情况；（4）如相关人员对相关处罚结果有异议，应披露异议的主要理由及应对措施。影响分析：（1）事件性质，相关人员违法违纪事项与企业的关系等；（2）相关人员涉嫌违法违纪对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。应对措施：企业按照相关规定，选举、任命或接受有关主管部门委派其他人员履行相应职责、维护生产经营秩序有关安排。 |
| **PZ-26** | **企业涉及重大诉讼、仲裁事项** |
| **PZ-26** | **1.适用范围**发行人或其合并报表范围内子公司作为重大诉讼/仲裁的被告，单笔涉案金额占上年末净资产10%，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当在获知重大诉讼/仲裁事项立案之日后2个工作日内披露相关信息，并及时披露事项进展。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）诉讼/仲裁事项的基本情况，包括受理机构；当事人、案由、诉讼请求、诉讼/仲裁标的、涉案金额占上年末净资产的比例；（2）诉讼/仲裁事项后续进展情况；（3）诉讼/仲裁结果；（4）后续执行情况。影响分析：本次诉讼、仲裁对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。 |
| **PZ-27** | **企业发生可能影响其偿债能力的资产被查封、扣押或冻结的情况** |
| **PZ-27** | **1.适用范围**发行人或其合并报表范围内子公司资产被查封、扣押或冻结单笔金额（同时存在账面值和评估值的，以高者为准）占上年末净资产10%以上的，或相应金额不满足上述标准，但该项资产对发行人生产经营有重要影响的，发行人应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在收到有权机关查封、扣押或冻结通知之日后2个工作日内披露相关信息；（2）资产解除查封、扣押或冻结时，发行人应当在收到相关有权机构解除查封、扣押或冻结通知之日后2个工作日内，及时披露事项后续进展。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）查封、扣押或冻结原因；被查封、扣押或冻结的资产情况概述，查封、扣押或冻结的起始日期及期限；（2）资产解除查封、扣押或冻结的情况，包括解除原因、解除日期、解除资产情况概述；（3）如因相关诉讼、仲裁、行政机关的行政决定或其他纠纷而导致资产被查封、扣押、冻结，应披露相应事项的基本情况、发行人或相关责任方对相应判决或裁定的履行情况（如有）。影响分析：本次查封、扣押或冻结对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。应对措施：企业拟采取的应对措施。 |
| **PZ-28** | **企业拟分配股利** |
| **PZ-28** | **1.适用范围**发行人拟派送现金红利超过上年末净资产10%的，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当在利润分配方案经内部有权决策机构决定之日后2个工作日内披露相关公告。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）利润分配方案主要内容；（2）发行人内部有权决策机构决策情况。影响分析：本次股利分配对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。 |
| **PZ-29** | **企业减资** |
| **PZ-29** | **1.适用范围**发行人注册资本减少，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在内部有权决策机构作出决策之日后2个工作日内披露相关信息；（2）发行人应当在收到有权机关批复、相关工商登记变更等重大时点之日后2个工作日内，及时披露事项进展。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）减资原因及实施方案；（2）内部有权决策机构的决策情况；有权机关批复情况（如有）；（3）持有人会议相关安排；（4）相关工商变更登记完成情况。影响分析：本次减资对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。 |
| **4.其他事项**发行人拟减资的，召集人应按照《持有人会议规程》要求及募集说明书约定及时召开持有人会议。 |
| **PZ-30** | **企业合并** |
| **PZ-30** | **1.适用范围**发行人或其合并报表范围内重要子公司吸收合并（吸收他方或被他方吸收）或新设合并，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在内部有权决策机构作出决策之日后2个工作日内披露相关信息；（2）发行人应当在相关协议签订、收到有权机关批复、相关工商登记变更等重大时点之日后2个工作日内，及时披露事项进展。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）合并原因及背景；（2）合并方、被合并方基本情况；发行人拟新设合并，被吸收合并的，应披露对手方最近一年经审计的财务报告或根据本次合并完成后编制的企业最近一年备考财务报告及审阅报告；（3）内部有权决策机构的决策情况；有权机关批复情况（如有）；（4）合并方案及合并协议主要内容，债务承继涉及协议的履行安排，包括债务承继协议、受托管理协议（如有）、委托评级协议（如有）等；（5）持有人会议相关安排，包括但不限于会议召集计划、实际召开情况等；（6）相关产权变更登记或工商变更登记完成情况；（7）债务承继安排及其他相关情况（如有）。影响分析：本次合并对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响。应对措施：企业偿付方案、持有人会议安排等投资人保护机制的执行安排。 |
| **4.其他事项**（1）发行人合并的，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议；（2）发行人、债务融资工具承继方应按照PQ-2、PQ-3要求披露有关信息。 |
| **PZ-31** | **企业分立** |
| **PZ-31** | **1.适用范围**发行人派生分立或新设分立，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **PZ-31** | **2.披露时间**（1）发行人应当在内部有权决策机构作出决策之日后2个工作日内披露相关信息；应当在相关协议签订、收到有权机关批复、相关工商登记变更等重大时点之日后2个工作日内，及时披露事项进展；发行人应当在持有人会议召开前披露分立方案及协议主要内容及分立后公司的基本情况；（2）发行人分立涉及重大资产重组的，还应按照PZ-14表格要求披露相关信息。 |
| **PZ-31** | **1.公告内容**基本情况：（1）分立的背景和原因；（2）内部有权决策机构的决策情况；有权机关批复情况（如有）；（3）分立方案及协议主要内容：a.资产、负债和权益的划分方案，以及分立后企业对分立前债务的担保责任；b.债务融资工具清偿义务承继方案，以及分立后企业对债务融资工具的担保责任。（4）分立后公司的基本情况:a.分立后公司的基本情况及主要业务情况；b.债务融资工具清偿义务承继方的主要财务情况，应包括根据本次分立完成后编制的承继方最近一年备考财务报告及审阅报告；（5）债务承继涉及协议的履行及签署安排，包括债务承继协议、受托管理协议（如有）、委托评级协议（如有）等。（6）持有人会议相关安排，包括但不限于会议召集计划、实际召开情况等。影响分析：本次分立对承继方生产经营、财务状况及偿债能力的影响。应对措施：企业偿付方案、持有人会议安排等投资人保护机制的执行安排。 |
| **PZ-31** | **3.其他事项**（1）发行人分立的，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议；（2）发行人、债务融资工具承继方应按照PQ-2、PQ-3要求披露有关信息。 |
| **PZ-32** | **企业解散** |
| **PZ-32** | **1.适用范围**发行人或其合并报表范围内重要子公司因营业期限届满而解散；股东会或者股东大会决策解散；公司依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销而解散；法院裁决予以解散时，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当在内部有权决策机构对解散事项做出决策或者有权机关作出解散决定之日或者人民法院做出解散裁决之日后2个工作日内披露相关信息，并及时披露事项进展。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）解散原因；解散协议主要内容；企业资产、负债等基本情况；企业解散的后续清算计划及执行情况；（2）内部有权机构决策情况；有权机关批复情况；法院裁决情况；工商登记注销情况；（3）持有人会议相关安排，包括会议召集计划、会议决议内容等。应对措施：债权债务承继或偿付方案、投资人保护机制的执行安排等。 |
| **4.其他事项**发行人解散，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PZ-33** | **企业申请破产** |
| **PZ-33** | **1、适用范围**企业及其合并报表范围内重要子公司申请破产，或债权人向人民法院提出对企业及其合并报表范围内重要子公司的破产申请，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2、披露时间**（1）发行人或其合并报表范围内重要子公司申请破产，发行人应当在内部有权决策机构形成决议、收到有权机关批复（如有）、向法院正式提交申请后的2个工作日内披露破产申请情况；（2）债权人向人民法院提出对企业及其合并报表范围内重要子公司的破产申请，发行人应当在知道或者应当知道被申请破产之日后2个工作日内披露相关信息；（3）管辖法院立案、受理破产申请的，企业应当按照PP表要求在依法进入破产程序之日后2个工作日内进行信息披露，并及时披露后续进展。 |
| **3、公告内容**相关基本情况：（1）破产主体基本情况；（2）简要说明企业申请或者获悉被债权人申请破产的情况，包括申请破产的主体名称、申请时间、申请原因、申请目的等基本情况；（3）属于发行人或其合并报表范围内重要子公司申请破产的，应当披露内部有权机构相关决议内容；如该破产申请需经主管部门披露同意的，还应披露主管部门的同意情况。影响分析：发行人或其合并报表范围内重要子公司申请破产对债务融资工具偿付的影响分析。应对措施：债务融资工具债权债务承继或偿付方案、持有人会议安排等投资人保护机制的执行安排。 |
| **4.其他事项**发行人申请破产，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PZ-34** | **企业涉及需要说明的市场传闻** |
| **PZ-34** | **1.适用范围**出现关于发行人及合并报表范围内重要子公司重大不利报道或市场传闻时，发行人应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当在知悉相关报道或传闻之日后2个工作日内披露相关信息，并根据传闻核实进展情况进行持续信息披露。 |
| **3.公告内容**相关基本信息：相关报道或市场传闻情况、发行人核查有关情况；如需较长时间核实，可说明预计所需的核实时间和目前进展情况。影响分析：市场传闻的出现对企业日常管理、生产经营及偿债能力的影响。 |
| **PZ-35** | **债务融资工具信用评级发生变化** |
| **PZ-35** | **1.适用范围**债务融资工具信用评级下调、展望负面或终止评级的，发行人应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当在应于知道或应当知道评级发生变化之日后2个工作日内，披露相关公告。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）此次评级下调、展望负面或者终止评级涉及的债务融资工具基本情况；（2）进行评级下调、展望负面或者终止评级的评级机构的名称；（3）评级下调、展望负面或者终止评级的时间；（4）前次评级结论（如针对同一债务融资工具，有多家评级机构给出的均在有效期内的不同主体和债券评级，则发行人均应披露）；（5）涉及评级下调、展望负面的，说明调整后的具体信用级别；（6）简述评级机构进行评级下调、展望负面的原因或者终止评级的原因。影响分析：此次评级下调、展望负面或者终止评级对企业偿债能力的影响。应对措施：若因负面因素造成评级下调、展望负面或被列入信用观察名单，则企业需说明针对该项负面因素未来拟采取的应对措施。 |
| **PZ-36** | **企业订立其他可能对其资产、负债、权益和经营成果产生重要影响的重大合同** |
| **PZ-36** | **1.适用范围**发行人或其合并报表范围内子公司订立日常生产经营合同，单笔合同金额占企业最近一年营业收入或营业成本50%以上的，应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在签订重大合同之日后2个工作日内披露相关信息；（2）若合同履行过程中出现风险事件对发行人产生重大影响，发行人应当在知道或者应当知道该影响之日后2个工作日内，及时披露事项后续进展。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）合同主要内容，包括合同各方、交易标的、交易金额、成立/生效时间、成立/生效条件（如有）、交易具体安排等；（2）发行人内部有权决策机构决策情况；有权机关批复情况（如有）；（3）合同履行情况。影响分析：（1）签订该重大合同对企业生产经营、财务状况及偿债能力的影响；（2）本次重大合同执行可能面临的相关风险情况。 |
| **PZ-37** | **备查文件** |
| **PZ-37** | 1.发行人应当列明公告中涉及的与该重大事项有关的文件名称，并将相关文件置备于企业。2.备查文件包括但不限于企业内部有权机构决策文件、有关机关批复文件、交易涉及的协议或合同、中介机构专业意见等。 |
| **PZ-38** | **信息披露承诺及落款** |
| **PZ-38** | **1.信息披露承诺**——发行人、全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员以及相关信息披露义务人承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将按照银行间债券市场相关自律规则的规定，履行相关后续信息披露义务。 |
| **2.公告落款**——企业全称、公章及披露时间。 |

**PZ表使用说明：**

1.企业及增进机构发生《信息披露规则》所规定的重大事项时，应按照本表格的要求披露相关信息。不论本表格是否明确规定，凡是可能影响债务融资工具偿债能力或投资者权益的其他重大事项，或发行文件中约定、发行人承诺的其他应当披露事项，企业均应予以披露。

2.本表格各节“重大事项适用范围”中涉及的量化财务数据比较基准是关于该类事项重大程度的最低参考标准，企业发生相关事项时应予以充分评估，凡是可能影响偿债能力或投资者权益的事项均应予以披露。

3.本表格所称重要子公司，是指发行人最近一年资产、净资产、营业收入或净利润任一指标占比超过35%以上的子公司，以及发行人在发行文件中约定的重要子公司。

4.发生的重大事项同时涉及本表格不同章节描述情形的，可于1份公告中说明事项情况，但需同时满足各类情形的公告内容要点。

5.若企业在其他媒体公开披露了与该重大事项有关的董事会决策文件、交易报告书或报告书摘要、法律意见书等文件，可在银行间债券市场披露相关链接并予以简要说明。

6.公告填写说明：

（1）PZ-0为公告主体及标题、PZ-37为信息披露备查文件、PZ-38为信息披露承诺及落款，PZ1-PZ36为各类企业拟披露重大事项信息的基本格式要求。企业发生重大事项后，应填写【PZ0+（PZ1-PZ36）+PZ37+PZ38】表格相应内容。

（2）PZ1-PZ36表格包含事项各阶段披露内容，企业披露重大事项后，该重大事项出现可能对债务融资工具偿债能力或投资者权益产生较大影响的进展或变化的，企业应当在不晚于各时点起2个工作日内披露事项进展或变化情况、可能产生的影响等。

7.发行人采用定向方式发行债务融资工具的，除发行文件中对于应披露的重大事项类型另有约定外，应按照本表格相关要求进行披露。

**（三）PB表（存续期变更已披露信息披露表）**

| **序号** | **内容** |
| --- | --- |
|
| **PB-0** | **公告主体及标题** |
| **PB-0-1** | 主体名称及相关债项——披露主体名称，存续债项代码及简称。 |
| **PB-0-2** | 公告标题——首行简明填写相关企业变更何种信息；若涉及变更相关债项信息，应明确拟变更何期债项相关信息。 |
| **PB-1** | **变更/更正已披露信息基本公告** |
| **PB-1-1** | **1.适用范围**发行人或者相关机构披露信息后，变更前期已披露信息的，或更正已披露信息差错的，应按照本表格要求披露变更公告。 |
| **2.披露时间**发行人或者相关机构变更相关信息披露内容的，应当在内部有权决策机构做出变更已披露信息或更正已披露信息差错决定之日后2个工作日内披露相关公告。 |
| **3.公告内容**（1）变更原因、变更前后相关信息及其变化；（2）变更事项符合国家法律法规和政策规定并经内部有权决策机构同意的说明；（3）变更事项对发行人偿债能力和偿付安排的影响；（4）相关中介机构对变更事项出具的专业意见（如有）；（5）与变更事项有关且对投资者判断债务融资工具投资价值和投资风险有重要影响的其他信息。 |
| **PB-1-2** | **中介机构专项意见公告** |
| **1.适用范围**发行人聘请相关中介机构对变更事项出具专业意见的，中介机构应按照PK表格、PF表格要求出具专项意见。 |
| **2.披露时间**发行人应当同时披露相关事项公告及会计师事务所出具的专项意见。 |
| **3.公告内容**（1）企业变更已披露信息的原因、变更前后相关信息及其变化情况；（2）变更事项是否符合相关法律法规以及《企业会计准则》或相关会计制度规定的专业意见。 |
| **PB-2** | **企业变更债务融资工具募集资金用途** |
| **PB-2** | **1.适用范围**发行人在债务融资工具存续期间，拟对前期已在发行文件中披露的募集资金用途进行变更的，应按照本表格要求披露变更公告。 |
| **2.披露时间**发行人变更募集资金用途，应当按照规定和约定履行必要变更程序，并至少于资金用途实际变更前5个工作日披露变更公告。 |
| **3.公告内容**（1）拟变更募集资金用途的债务融资工具概况；（2）原募集资金用途及资金分配情况；（3）募集资金用途变更原因、内部有权决策机构决策情况及变更后资金用途及资金分配情况；（4）若变更后的募集资金用途涉及新增项目，应说明新增项目相关情况及是否符合国家法律法规及政策要求；（5）按照约定履行必要变更程序的情况（如有）；（6）企业对变更后募集资金用途合法合规的承诺；（7）对募集资金变更有异议投资人的救济措施。企业应该公告中说明若持有人对于募集资金变更有异议，可采取如下救济措施，包括但不限于与企业充分沟通、可按照《持有人会议规程》要求提议召开持有人会议审议等；（8）企业联系人及联系方式。 |
| **4.其他事项**变更后资金用途的披露要求应比照《非金融企业债务融资工具公开注册发行文件表格体系》和《非金融企业债务融资工具定向发行注册文件表格体系》中相关募集资金用途的披露要求。 |
| **PB-3** | **企业更正财务信息差错** |
| **PB-3** | **1.适用范围**（1）发行人对已披露财务信息的差错进行更正，应按照本表格要求披露更正公告，并披露更正后的财务信息；（2）若对经审计的财务信息进行更正，应聘请会计师事务所对更正后的财务报表进行全面审计或对相关更正事项进行专项鉴证；（3）如会计差错更正事项对经审计的财务报表具有广泛性影响，或者该事项导致公司相关年度盈亏性质发生改变，发行人应聘请会计师事务所对更正后财务报表进行全面审计并出具新的审计报告。 |
| **2.披露时间**（1）涉及未经审计的财务信息的，发行人应当在内部有权决策机构做出更正已披露财务信息差错决定之日后2个工作日内，同时披露更正公告及更正后的财务报表；（2）涉及经审计财务信息的发行人应当在内部有权决策机构做出更正已披露财务信息差错决定之日后2个工作日内披露更正公告，并在更正公告披露之日后30个工作日内披露会计师事务所的专项鉴证报告及更正后的财务信息；（3）如会计差错更正事项对经审计的财务报表具有广泛性影响，或者该事项导致公司相关年度盈亏性质发生改变，发行人应聘请会计师事务所对更正后的财务报表进行全面审计，且于更正公告披露之日后30个工作日内披露审计报告及经审计的财务信息。 |
| **3.公告内容**（1）更正原因、更正前后的财务信息及其变化情况，更正事项对财务情况的影响；（2）更正事项相关依据，内部有权决策机构决策情况；（3）更正事项对发行人偿债能力和偿付安排的影响；（4）若因存在差错更正经审计财务信息，说明对更正后信息进行审计的有关安排以及预计披露更正后经审计财务信息的时间。 |
| **4.追溯调整**（1）发行人应披露受更正事项影响的最近一个完整会计年度财务报告以及最近一期财务报表；（2）发行人仅对本年度中期财务信息作出更正的，应披露本年度受到更正事项影响的中期财务报表；（3）发行人对上一会计年度已披露的中期财务信息作出更正的，且上一会计年度财务报告尚未披露，应披露更正后的受到更正事项影响的中期财务报表；（4）发行人对三年以前财务信息作出更正的，且更正事项对最近三年年度财务报告没有影响，可以免于披露。 |
| **5.其他事项**发行人或其合并报表范围内子公司因会计差错更正等原因可能导致发行人净资产减少单次超过最近一期净资产的10%或者24个月内累计超过净资产（以首次导致净资产减少行为发生时对应的最近一期净资产为准）的10%，或者虽未达到上述指标，但对发行人营业收入、净利润、现金流、持续稳健经营等方面产生重大不利影响，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PB-4** | **企业变更信息披露事务负责人** |
| **PB-4** | **1.适用范围**发行人变更信息披露事务负责人的，应按照本表格要求披露变更情况及接任人员。 |
| **2.披露时间**（1）发行人变更信息披露事务负责人的，应当在变更之日后2个工作日内披露变更情况及接任人员；（2）未在变更后确定并披露接任人员的，视为由法定代表人担任，如后续确定接任人员，应当在确定接任人员的2个工作日内进行披露。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）原信息披露事务负责人任职情况等基本信息，变动原因；（2）相关决策情况、新任人员安排及基本情况，包括姓名、职位、联系地址、电话、传真、电子信箱；（3）如相关变动需要经过有权机关批准/备案，发行人应披露有权机关的批准/备案情况。影响分析：信息披露事务负责人变动可能对企业信息披露工作产生的影响。 |
| **PB-5** | **备查文件** |
| **PB-5** | 1.发行人应当列明变更公告中涉及的与该变更事项有关的文件名称，并将相关文件置备于企业。2.备查文件包括但不限于内部有权机构决策文件、有关机关批复文件、中介机构专业意见等。 |
| **PB-6** | **信息披露承诺及落款** |
| **PB-6** | **1.信息披露承诺**——本企业/机构、全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员以及相关信息披露义务人承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将按照银行间债券市场相关自律规则的规定，履行相关后续信息披露义务。 |
| **2.公告落款**——本企业/机构全称、公章及披露时间。 |

**PB表使用说明：**

1.企业或其他信息披露义务人发生《信息披露规则》规定的变更已披露信息的事项，应按照本表格披露相关信息。

2.企业变更募集资金用途、变更已披露财务信息的，应分别按照PB-2、PB-3表格要求披露信息。企业及增进机构变更信息披露事务负责人的，应按照PB-4表格要求披露信息。变更其他信息应按照PB-1表格要求披露信息。

3.企业变更信息若涉及需由中介机构出具专业意见，应同时按照PB-1-2的要求及PK表或PF表的有关要求出具专业机构意见。

4.公告填写说明：PB-0为公告主体及标题、PB-5为信息披露备查文件、PB-6为信息披露承诺及落款，PB-1表格为变更事项的一般通用格式，PB-2、PB-3、PB-4表格为3类变更事项的特别格式；企业披露变更公告，应填写【PB0+(PB1-PB4)+PB5+PB6】表格相应内容。

5.若企业对已披露的以前期间财务信息（包括年度、半年度、季度财务信息）作出更正，应披露受更正事项影响的最近一个完整会计年度更正后的年度财务报表以及受更正事项影响的最近一期更正后的中期财务报表；

若企业仅对本年度已披露的中期财务信息作出更正，应披露更正后的本年度受到更正事项影响的中期财务报表（包括季度财务报表、半年度财务报表，下同）；

若企业对上一会计年度已披露的中期财务信息作出更正，且上一会计年度财务报表尚未公开披露，应披露更正后的受到更正事项影响的中期财务报表；

如果企业对三年以前财务信息作出更正，且更正事项对最近三年年度财务报表没有影响，可以免于按本规定进行披露。

6.PB-3表中的广泛性是指以下情形：

（1）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；

（2）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；

（3）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

7.PB-3表中的盈亏性质改变是指以下情形：

盈亏性质改变是指更正事项导致企业相关年度合并报表中归属于母公司股东净利润，或者扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润由盈利转为亏损或者由亏损转为盈利。

**（四）PD表（兑付信息披露表）**

| **序号** | **内容** |
| --- | --- |
|
| **PD-0** | **公告主体及标题** |
| **PD-0-1** | 主体名称及相关债项——披露主体名称，存续债项代码及简称。 |
| **PD-0-2** | 公告标题——简明填写企业披露某期债务融资工具的兑付信息。简明填写相关企业拟披露何种具体事项；披露事项涉及债项的，应对债项相关信息予以明确。 |
| **PD-1** | **兑付安排情况公告** |
| **PD-1** | **1.适用范围**发行人应偿付债务融资工具本金、利息时，应按本节要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在债务融资工具利息支付日或本金兑付日前5个工作日披露利息支付或本金兑付安排性公告；（2）债务融资工具发行文件设置宽限期的，发行人在本金兑付或利息支付日未足额偿付但计划在宽限期内完成足额偿付的，应当不晚于利息支付日或本金兑付日的次1个工作日内披露企业关于在宽限期支付本金或利息的安排性公告。 |
| **3.公告内容**（1）本期债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、本计息期债项利率、利息支付日（或本金兑付日）、本期应偿付本息金额、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）、登记托管机构及其他对投资者决策有重大影响的基本信息；如债务融资工具行权尚未结束，可暂不披露本期应偿付金额；（2）兑付相关事宜：说明兑付操作过程；（3）相关机构联系人和联系方式：说明发行人、存续期管理机构、受托管理人（如有）、登记托管机构名称及其联系人、联系方式；（4）债务融资工具发行文件设置宽限期的，应披露原利息支付日或本金兑付日未能足额兑付的原因、宽限期条款及计息情况、宽限期内偿付安排等内容。 |
| **4.其他事项**企业按照发行文件约定的选择权条款偿付债务融资工具本金或利息的，应在行权日之前比照PD-1表格要求披露相关信息。 |
| **PD-2** | **提请启动信用增进程序公告** |
| **PD-2** | **1.适用范围**债务融资工具设立信用增进措施的，若发行人无法履行付息兑付义务，提请增进机构履行本息代偿义务的，应参照本节要求向本期债务融资工具投资者披露提请启动信用增进程序相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当按照发行文件约定，于预期/确定无法按照约定履行付息兑付义务之日披露《提请启动信用增进程序的公告》。 |
| **3.公告内容**（1）本期债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、本计息期债项利率、利息支付日（或本金兑付日）、本期应偿付本息金额、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）、登记托管机构及其他对投资者决策有重大影响的基本信息；相关信用增进安排及有关协议约定情况；（2）发行人偿债能力情况：说明发行人偿债能力基本情况，无法履行付息兑付义务的实际情况；（3）提请启动信用增进程序说明：说明提请启动信用增进程序的有关诉求。 |
| **PD-3** | **企业关于债务融资工具支付利息或兑付本金的特别风险提示公告** |
| **PD-3** | **1.适用范围**发行人经过自身评估，认为债务融资工具未来偿付存在较大困难的，应按本节要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人认为债务融资工具未来偿付存在较大困难的，应及时披露相关信息。 |
| **3.公告内容**（1）本期债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、本计息期债项利率、利息支付日（或本金兑付日）、本期应偿付本息金额、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）、登记托管机构及其他对投资者决策有重大影响的基本信息；（2）风险提示及应对措施：提示债务融资工具按期足额支付利息或兑付本金存在较大不确定性的风险；存在风险的原因描述；发行人预计可兑付的债务融资工具利息或本金金额；发行人拟采取的应对措施；（3）相关机构联系人和联系方式：说明发行人、存续期管理机构、受托管理人（如有）、登记托管机构名称及其联系人、联系方式；（4）债务融资工具发行文件设置宽限期的，应披露发行文件关于宽限期的约定情况。 |
| **后续工作**债务融资工具设立信用增进措施的，若发行人无法履行付息兑付义务、提请增进机构履行本息代偿义务，发行人应按照PD-2披露《提请启动信用增进程序公告》，增进机构应按照PX-1披露《信用增进义务履行安排公告》。 |
| **PD-4** | **企业关于债务融资工具未按期足额支付利息或兑付本金的公告** |
| **PD-4** | **1.适用范围**债务融资工具在利息支付日、本金兑付日或行权日未得到足额兑付的，或在宽限期届满日仍未足额偿付的，发行人应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人在利息支付日、本金兑付日或行权日未足额偿付的，应在当日按照本表格要求披露相关信息；（2）发行人在宽限期届满日仍未足额偿付的，应在当日披露企业关于未按约定在宽限期内支付利息或兑付本金的公告；（3）债务融资工具于约定的利息支付日或本金兑付日之前到期应付，且发行人未能足额偿付的，发行人应在知道或应当知道未能偿付事项的当日，按照本表格要求披露相关信息；（4）发行人应当在依法进入破产程序之日后2个工作日内，比照PD-4表格要求披露《债务融资工具未按期足额支付利息或兑付本金的公告》。 |
| **3.公告内容**（1）本期债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、本计息期债项利率、利息支付日（或本金兑付日）、本期应偿付本息金额、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）、登记托管机构及其他对投资者决策有重大影响的基本信息；（2）本期债务融资工具未按期足额付息或兑付本金的原因：涉及增进机构无法履行本金或利息代偿义务的，应说明相关原因，并说明对发行人其他存续债务融资工具和债券（如有）偿付的影响，包括但不限于对发行人后续偿付能力影响，是否会触发本期及其他债务融资工具协议约定中的特殊条款，包括但不限于交叉违约条款，提前清偿条款等；（3）本期债务融资工具部分利息或本金支付安排：包括但不限于本期债务融资工具部分利息或本金的兑付方案，若发行文件约定了清偿顺序，企业应按照相关约定进行支付；（4）相关后续安排：包括但不限于后续发行人信息披露及配合召开持有人会议等维护投资人权益的工作安排、采取的违约救济措施（筹措偿债资金、资产处置等）以及支付违约金的安排；（5）相关机构联系人和联系方式：说明发行人、存续期管理机构、受托管理人（如有）、登记托管机构名称及其联系人、联系方式；（6）债务融资工具发行文件设置宽限期的，应披露发行文件关于宽限期的约定情况。 |
| **4.其他事项**在违约债项处置期间，发行人应按PD-6表格要求披露处置进展有关信息。 |
| **PD-5** | **存续期管理机构关于债务融资工具未按期足额支付利息或兑付本金的公告** |
| **PD-5** | **1.适用范围**债务融资工具在利息支付日或本金兑付日未得到足额兑付的，或在宽限期届满日仍未足额偿付的，存续期管理机构应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人在利息支付日、本金兑付日或行权日未足额偿付的，存续期管理机构应当不晚于次1个工作日按本表格要求披露相关信息；（2）发行人在宽限期届满日仍未足额偿付的，存续期管理机构应当不晚于次1个工作日披露未按约定在宽限期内足额付息或兑付本金的公告；（3）债务融资工具于约定的利息支付日或本金兑付日之前到期应付，且发行人未能足额偿付的，存续期管理机构应在不晚于知道或应当知道未能偿付事项的次1个工作日，按照本表格要求披露相关信息；（4）存续期管理机构应当在发行人依法进入破产程序之日后3个工作日内，比照PD-5表格要求及时披露《XX机构关于债务融资工具未按期足额支付利息或兑付本金的公告》。 |
| **3.公告内容**（1）本期债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、本计息期债项利率、利息支付日（或本金兑付日）、本期应偿付本息金额、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）、登记托管机构及其他对投资者决策有重大影响的基本信息；（2）本期债务融资工具后续工作安排：概述本期债务融资工具利息或本金无法按期足额得到偿付的事实，以及主承销商维护投资者合法权益的措施，包括但不限于督促企业及时披露信息、筹措偿债资金并履行各项违约救济措施；履行持有人会议召集人义务，组织召开持有人会议，商议持有人权益保护有关事宜，安排后续追偿相关事务（可包括受托管理、代理追偿等机制安排）；后续密切关注发行人偿债资金的筹措情况以及其他对持有人利益有重大影响的事项；（3）联系人和联系方式；（4）债务融资工具发行文件设置宽限期的，应披露发行文件关于宽限期的约定情况。 |
| **4.其他事项**在违约债项处置期间，存续期管理机构应按PD-7表格要求披露有关事项进展信息。 |
| **PD-6** | **企业关于债务融资工具利息或本金未按期足额偿付的处置进展公告** |
| **PD-6** | **1.适用范围**发行人关于处理债务融资工具利息或本金未按期足额偿付的处置进展的，应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应每月定期（至少1次）按本节要求披露相关信息，直至发行人足额兑付债务融资工具未按期足额偿付的利息或本息，或完成债务融资工具多元化处置；（2）形成处置方案的，发行人应在形成处置方案之日后2个工作日内及时披露处置方案的主要内容。 |
| **3、公告内容**（1）本期债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、本计息期债项利率、利息支付日（或本金兑付日）、本期应偿付本息金额、本期已偿付本息金额（如有）、本期未偿付本息金额、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）、登记托管机构及其他对投资者决策有重大影响的基本信息；（2）工作进展情况：发行人在本报告期内关于债务融资工具利息或本金未按期足额偿付的处置进展，包括但不限于报告期内采取的各项处置措施、形成的处置方案、兑付方案落实情况、偿付资金到位情况、事前承诺事项落实情况等；（3）后续工作安排：发行人在下一个报告期内针对债务融资工具利息或本金未按期足额偿付事项拟开展的工作安排；（4）相关机构联系人和联系方式：说明发行人、存续期管理机构、受托管理人（如有）、登记托管机构名称及其联系人、联系方式。 |
| **4.其他事项**发行人在足额兑付债务融资工具未按期足额偿付的利息或本金之前，发生影响其偿付能力的重大事项，应按照PZ表格相关要求及时向市场披露信息。 |
| **PD-7** | **存续期管理机构关于债务融资工具利息或本金未按期足额偿付的处置进展公告** |
| **PD-7** | **1.适用范围**存续期管理机构关于处理和了解到的债务融资工具利息或本金未按期足额偿付的处置进展的，应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**存续期管理机构应每月定期（至少1次）按本表格要求及时披露相关信息，直至发行人足额兑付债务融资工具未按期足额偿付的利息或本息，或完成债务融资工具多元化处置，如通过其他方式完成偿付，完成债项注销，法院裁定破产方案等。 |
| **3.公告内容**（1）本期债债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、本计息期债项利率、利息支付日（或本金兑付日）、本期应偿付本息金额、本期已偿付本息金额（如有）、本期未偿付本息金额、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）、登记托管机构及其他对投资者决策有重大影响的基本信息；（2）工作进展情况：存续期管理机构在本报告期内关于债务融资工具利息或本金未按期足额偿付的处置进展，包括但不限于企业事前约定的偿债安排履行情况、持有人会议决议落实情况、存续期管理机构在报告期内开展的有关工作等。（3）后续工作安排：存续期管理机构在下一个报告期内针对债务融资工具利息或本金违约事项拟开展的工作安排；（4）联系人和联系方式。 |
| **PD-8** | **企业关于在宽限期内完成资金偿付的公告** |
| **PD-8** | **1.适用范围**债务融资工具发行文件设置宽限期的，发行人在利息支付日或本金兑付日未足额偿付但在宽限期内足额完成本金、利息及相关违约金偿付的，应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当不晚于足额偿付次1个工作日披露企业关于在宽限期内完成资金偿付的公告。 |
| **3.公告内容**（1）本期债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、本计息期债项利率、利息支付日（或本金兑付日）、本期应偿付本息金额、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）、登记托管机构及其他对投资者决策有重大影响的基本信息；（2）发行文件关于宽限期的约定情况；（3）支付情况：包括但不限于应付利息或应付本金、宽限期间的违约金等。若发行文件约定了清偿顺序，则应按照相关约定进行支付；（4）相关机构联系人和联系方式：说明发行人、存续期管理机构、受托管理人（如有）、登记托管机构名称及其联系人、联系方式。 |
| **PD-9** | **企业关于延迟支付的债务融资工具利息或本金的公告** |
| **PD-9** | **1.适用范围**发行人延迟支付债务融资工具利息或本金的，应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**发行人应当不晚于支付债务融资工具利息或本金（含违约金）次1个工作日按本节要求及时披露相关信息。 |
| **3.公告内容**（1）本期债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、本计息期债项利率、利息支付日（或本金兑付日）、本期应偿付本息金额、延迟兑付期间的违约金情况、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）、登记托管机构及其他对投资者决策有重大影响的基本信息；（2）支付情况：包括但不限于本次已兑付完成的利息或本金、截至目前已兑付完成的利息、本金或违约金总额等。若发行文件约定了清偿顺序，则应按照相关约定进行支付；（3）相关机构联系人和联系方式：说明发行人、存续期管理机构、受托管理人（如有）、登记托管机构名称及其联系人、联系方式。 |
| **PD-10** | **信息披露承诺及落款** |
| **PD-10-1** | **1、信息披露承诺**（1）披露主体为发行人、承继方、增进机构：本企业/机构、全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员以及相关信息披露义务人承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将按照银行间债券市场相关自律规则的规定，履行相关后续信息披露义务；（2）披露主体为存续期管理机构：存续期管理机构承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将按照银行间债券市场相关自律规则的规定，履行相关后续信息披露义务。 |
| **PD-10-2** | **2、公告落款**——本企业/机构全称、公章及披露时间。 |

**PD表使用说明：**

1.企业披露《信息披露规则》第三十一条、第三十二条、第三十三条、第三十四条、第三十五条列述情形相关公告时，存续期管理机构披露《信息披露规则》第三十三条、第三十四条列述情形相关公告时，应按照本表格要求披露相关信息。

2.债务融资工具设立信用增进措施的，若发行人无法履行付息兑付义务、提请增进机构履行本息代偿义务，发行人应按照PD-2表格披露《提请启动信用增进程序公告》，增进机构应按照PX-1表格及时披露《信用增进义务履行安排公告》；违约后续工作如与增进机构相关，增进机构应比照发行人PD-6表格同步披露相关内容。

3.公告填写说明：PD-0为公告主体及标题、PD-10为信息披露承诺及落款；企业应按照【PD0+（PD1-PD4或PD6或PD8）+PD9+PD10】表格的格式披露相关信息；存续期管理机构应按照【PD0+（PD5或PD7）+PD9+PD10】表格的格式披露相关信息。

4.发生的事项同时涉及本表格不同章节描述情形的，可于1份公告中说明事项情况，但需同时满足各类情形的公告内容要点。

**（五）PP表（破产信息披露表）**

| **序号** | **内容** |
| --- | --- |
| **PP-0** | **公告主体及标题** |
| **PP-0-1** | **主体名称及相关债项——披露主体名称，存续债项代码及简称。** |
| **PP-0-2** | 公告标题——首行简明填写相关企业拟披露何种具体事项；披露事项涉及债项的，应对债项相关信息予以明确。 |
| **PP-1** | **企业依法进入破产程序** |
| **PP-1** | **1、适用范围**发行人或其合并报表范围内重要子公司依法进入破产程序的，符合以下相关情况的应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2、披露时间**发行人或其合并报表范围内重要子公司依法进入破产程序的，信息披露义务人应当在管辖法院受理破产申请、指定破产管理人之日后2个工作日内披露相关信息，并持续披露事项后续进展。 |
| **3、公告内容**相关基本情况：（1）破产主体基本情况；（2）简要说明企业申请或者获悉被债权人申请破产的情况，包括申请破产的主体名称、申请时间、申请原因、申请目的等基本情况；（3）破产案件受理法院、受理时间、法院的裁定书主要内容：包括但不限于法院作出受理破产（或者重整、和解、清算）的裁定依据及裁定结论等；（4）法院指定破产管理人的基本情况。影响分析：发行人或其合并报表范围内重要子公司依法进入破产程序对债务融资工具偿付的影响分析。应对措施：债务融资工具债权债务承继或偿付方案、持有人会议安排等投资人保护机制的执行安排。 |
| **其他事项：**（1）发行人申请破产或依法进入破产程序的，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议；（2）发行人依法进入破产程序后，不再按照《信息披露规则》第二十一条要求披露重大事项。 |
| **PP-2** | **企业破产程序进展** |
| **PP-2** | **1、适用范围**发行人或其合并报表范围内重要子公司依法进入破产程序的，符合以下相关情况的应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2、披露时间**（1）发行人依法进入破产程序的，破产信息披露义务人应当在知道或者应当知道下列破产进展事项的2个工作日内进行信息披露:a.人民法院公告债权申报期限;b.涉及重整程序的：计划召开债权人会议、提交破产重整计划、法院批准重整计划、重整计划开始执行及执行完毕、法院裁定终止重整程序；c.涉及和解程序的：计划召开债权人会议、提交和解协议、法院裁定、和解协议开始执行及执行完毕、法院裁定终止和解程序；d.涉及破产清算程序的：破产宣告、提交破产财产变价方案和破产财产分配方案、法院裁定、清算程序执行及企业工商登记注销；（2）发行人依法进入破产程序的，破产信息披露义务人应当在向人民法院提交破产重整计划、和解协议、破产财产变价方案和破产财产分配方案及其他影响投资者决策的重要信息的5个工作日内披露上述文件的主要内容，并同时披露审计报告、资产评估报告等财产状况报告；（3）发行人依法进入破产程序的，破产管理人实施对债权人利益有重大影响的财产处分行为的，破产信息披露义务人应当在知道或者应当知道的2个工作日内进行信息披露；（4）发行人合并报表范围内重要子公司依法进入破产程序的，发行人应当在知道或者应当知道法院裁定重整计划、和解协议或破产财产变价方案和破产财产分配方案的2个工作日内进行信息披露，并披露执行进展。 |
| **3、公告内容**发行人依法进入破产程序的，应披露：（1）破产债权申报情况，包括申报安排及申请情况；（2）债权人会议情况，包括债权人会议安排及审议情况；（3）破产期间信息披露义务人及信息披露相关事务安排；（4）法院裁定情况，包括但不限于裁定做出时间、裁定书主要内容；（5）破产重整计划、和解协议或破产财产变价方案和破产财产分配方案的提交时间、主要内容：a.涉及重整的，应披露重整计划主要内容，包括债权申报情况、债权分类情况及调整方案、债权受偿方案等；b.涉及和解的，应披露和解协议的主要内容，包括各债权金额、债务偿付比例、偿付总金额等情况；c.涉及清算的：应披露破产财产变价方案和分配方案的主要内容。d.审计报告、资产评估报告等财产状况报告（如有）；（5）重整计划、和解协议和清算程序执行情况；（6）破产管理人实施对债权人利益有重大影响的财产处分行为的相关安排、实施情况。发行人合并报表范围内重要子公司依法进入破产程序的：（1）发行人债权申报情况；（2）破产重整计划、和解协议或破产财产变价方案和破产财产分配方案的提交时间、主要内容；（3）债权人会议审议情况；（4）法院裁定情况，包括但不限于裁定做出时间、裁定书主要内容；（5）重整计划、和解协议和清算程序执行情况。 |
| **PP-3** | **备查文件** |
| **PP-3** | 1.信息披露义务人应当列明公告中涉及的与破产事项有关的文件名称，并将相关文件置备于企业；2.备查文件包括但不限于企业内部有权机构决策文件、有关机关批复文件、中介机构专业意见等。 |
| **PP-4** | **信息披露承诺及落款** |
| **PP-4-1** | **信息披露承诺**——本企业/机构、全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员以及相关信息披露义务人（或其他相关披露主体机构）承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将按照银行间债券市场相关自律规则的规定，履行相关后续信息披露义务。 |
| **PP-4-2** | **公告落款**——相关披露主体全称、公章及披露时间。 |

**PP表使用说明**：

1.公告填写说明：PP-0为公告主体及标题，PP-3为备查文件，PP-4为信息披露承诺及落款，PP-1和PP-2为企业破产事项信息披露内容的基本格式要求。信息披露义务人需按照【PP0+（PP1或PP2）+PP3+PP4】表格的格式披露相关信息。

2.信息披露义务人指企业进入破产程序后，承担发行人的债券信息披露义务的主体。除企业自行管理财产或营业事务的，企业信息披露义务由破产管理人承担。

3.本表格所称重要子公司，是指发行人最近一年资产、净资产、营业收入或净利润任一指标占比超过35%以上的子公司，以及发行人在发行文件中约定的重要子公司。

**（六）PX表（存续期信用增进信息披露表）**

| **序号** | **内容** |
| --- | --- |
|
| **PX-0** | **公告主体及标题** |
| **PX-0-1** | 主体名称——披露主体名称。 |
| **PX-0-2** | 公告标题——简明填写增进机构披露对某期债务融资工具的信用增进义务履行情况。 |
| **PX-1** | **信用增进义务履行安排公告** |
| **PX-1** | **1.适用范围**债务融资工具设立信用增进措施，出现发行企业无法履行债务融资工具付息兑付义务、提请启动信用增进程序的；经债务融资工具持有人会议决议启动信用增进程序的，增进机构应按本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**增进机构应在发行人披露提请启动信用增进程序公告或知悉其需履行信用增进义务（以在先时间为准）的5个工作日内，披露信用增进履行安排公告。 |
| **3.公告内容**（1）基本情况：被提供信用增进的相关债务融资工具存续情况、发行人无法履行付息兑付义务的情况，债务偿还有关安排，增信协议有关约定；（2）信用增进义务履行安排：a.若增进机构拟按照约定履行信用增进义务，说明具体履约安排；b.若拒绝或无法履行信用增进义务，说明有关原因、信用增进相关协议变更或终止情况，相关后续安排。 |
| **PX-2** | **信用增进义务履行完成公告** |
| **PX-2** | **1.适用范围**债务融资工具设立信用增进措施，发行企业不能兑付，由增进机构代偿的，增进机构应按本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**增进机构应于相关债务融资工具兑付义务履行完毕之日后1个工作日内，披露相关信息。 |
| **3.公告内容**（1）基本情况：相关债务融资工具发行情况、发行企业无法履行付息兑付义务的情况，债务偿还有关安排，增信协议有关约定；（2）信用增进义务履行情况：说明相关债务融资工具本息代偿相关情况。 |
| **PX-3** | **债务融资工具变更信用增进安排** |
| **PX-3** | **1.适用范围**经发行企业与增进机构达成一致、信用增进协议约定发生变动的，增进机构应按本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**增进机构应于签署新的《信用增进协议》后的2个工作日内披露相关信息。 |
| **3.公告内容**（1）所涉及的债务融资工具基本情况，信用增进安排发生变化的原因；（2）增进机构基本情况；（3）变更后信用增进安排基本情况：a.信用增进方式，包括但不限于为债务融资工具提供的保证担保、流动性支持等；b.信用增进方式为担保的，应披露下列内容：增进机构的法律资格、代偿能力和担保函的受益人；主债权种类、金额、期限、付息兑付方式；担保方式；担保期间；担保范围，包括但不限于主债权金额及利息、违约金和实现债权的费用等；担保责任，包括担保人的代偿安排及违约责任（如有）；债务融资工具的转让或出质，包括担保责任的承接；主债权的变更，包括担保责任的承接；担保函的生效；担保人对担保协议或担保函进行修改、变更、解除或终止，应经过债务融资工具持有人会议同意；争议解决。 |
| **PX-4** | **发生可能影响其代偿能力的重大事项** |
| **PX-4** | **1.适用范围**（1）债务融资工具设立信用增进措施，在发生《信息披露规则》第二十二条规定的可能影响增进机构代偿能力的重大事项时，增进机构应按照本表格向本期债务融资工具投资者要求披露相关信息；（2）增进机构发生下列情形的，应比照PZ表中对发行企业的要求，及时向本期债务融资工具投资者披露对代偿能力有重大影响的事项：a.名称变更；b.未能清偿到期债务；c.发生减资、合并、分立、解散及申请破产的情形，或受到重大行政处罚；（3）增进机构未能按照约定履行债券信用增进义务或超过上年末净资产10%以上的担保责任的，增进机构应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**增进机构未能按照约定履行债券信用增进义务或超过上年末净资产10%以上的担保责任的，应在不能按照约定履行增进义务之日后2个工作日内披露相关信息；后续完成增进义务的，应于相关债务融资工具兑付义务履行完毕之日后1个工作日内，披露相关信息。 |
| **3.公告内容**（1）基本情况：未能履行债券信用增进义务的，应披露债券发行情况、发行企业无法履行付息兑付义务的情况、债务偿还有关安排、增信协议有关约定；未能履行超过上年末净资产10%以上的担保责任的，应披露债务基本情况、债务人无法履行清偿义务的情况、增信协议有关约定；（2）信用增进义务履行情况：说明增进义务情况、未能按照约定履行义务的原因。影响分析：对增进机构履行债务融资工具信用增进义务的影响。应对措施：增进机构采取或将采取的应对措施和安排。 |
| **4.其他事项**增进机构偿付能力发生下列重大不利变化的，召集人应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议：（1）发行的债务融资工具或其他境内外债券的本金或利息未能按照约定按期足额兑付；（2）未能按照约定履行债券信用增进义务；（3）拟合并、分立、解散，申请破产、被责令停产停业、被暂扣或者吊销许可证、暂扣或者吊销执照；（4）发行文件中约定的其他应当召开持有人会议的情形；（5）法律、法规及相关自律规则规定的其他应由持有人会议做出决议的情形。 |
| **PX-5** | **信用增进承诺函** |
| **PX-5** | **1.适用范围**（1）债务融资工具新增或变更增进机构的，新任机构应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露承诺函；（2）发行人更名或转移债务融资工具清偿义务的，存续的债务融资工具如涉及信用增进，增进机构应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露承诺函。 |
| **2.披露时间**（1）债务融资工具新增或变更增进机构的，新任机构在签署相关协议之日后2个工作日内披露承诺函；（2）发行人更名的，增进机构应在知悉发行人名称变更公告披露之日后及时披露信用增进承诺函；发行人转移债务融资工具清偿义务的**，**增进机构应在表决转移事项的持有人会议之日前披露信用增进承诺函。 |
| **3.公告内容**发行人更名的，增进机构应披露：（1）发行人名称变更情况；（2）为更名前发行人提供信用增进的情况，包括但不限于债务融资工具名称、信用增进方式等；涉及保证担保的，应披露担保函或担保协议基本内容，包括但不限于担保金额、担保期限、担保方式、担保范围，发行人、担保人、债务融资工具持有人之间的主要权利义务关系、各方认为需要约定的其他事项；（3）所提供的信用增进继续适用于更名后发行人的承诺。发行人转移债务融资工具清偿义务的，增进机构应披露：（1）转移债务融资工具清偿义务相关情况；（2）承继方名称；（3）为更名前发行人提供信用增进的情况，包括但不限于债务融资工具名称、信用增进方式等；涉及保证担保的，应披露担保函或担保协议基本内容，包括但不限于担保金额、担保期限、担保方式、担保范围，发行人、担保人、债务融资工具持有人之间的主要权利义务关系、各方认为需要约定的其他事项；（4）所提供的信用增进继续适用于承继方的承诺，如信用增进安排发生变更，应披露具体情况。 |
| **PX-6** | **信息披露承诺及落款** |
| **PX-6-1** | **1.信息披露承诺**——相关披露主体机构承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将按照银行间债券市场相关自律规则的规定，履行相关后续信息披露义务。 |
| **PX-6-2** | **2.公告落款**——相关披露主体机构全称、公章及披露时间。 |

**PX表使用说明：**

1.本表格为增进机构事项披露规范。可能影响其代偿能力的重大事项，增进机构需比照PZ表格式，按照PX-4表格披露相关信息，针对信用增进义务履行事项应按照PX-1、PX-2表格要求披露信息，针对债务融资工具变更信用增进安排应按照PX-3表格披露信息，针对需要披露信用增进承诺函的情形，应按照PX-5表格要求披露信息。

2.公告填写说明：PX-0为公告主体及标题、PX-6为信息披露承诺及落款，PX1-PX5为增进机构出具公告的基本格式要求。增进机构应按照【PX0+（PX1-PX5）+PX6】表格的格式披露相关信息。

3.PX-4表格中重大事项的触发条件需比照PZ表。

**（七）PH表（持有人会议信息披露表）**

| **序号** | **内容** |
| --- | --- |
|
| **PH-0** | **公告主体及标题** |
| 公告标题——发行人名称、会议名称、债项、公告类型。 |
| **PH-1** | **持有人会议召开公告** |
| **PH-1** | **1.适用范围**根据《持有人会议规程》第十三条、第十四条规定，持有人会议召集人需披露会议召开公告文件的，应按本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**持有人会议召集人应至少于持有人会议召开日前10个工作日披露召开公告，《持有人会议规程》有另行规定的从其规定。 |
| **3.公告内容**（1）相关债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、利率、本金兑付日、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）；（2）会议召开背景：会议召开情形，召开情形概述，包括事项的起因、主要内容等；（3）会议要素：会议召集人、拟召开时间、地点、召开形式；（4）会议议事程序：召集方式、议案发送与修订方式、债权登记日、表决截止日；（5）参会程序：查询债券账务信息的途径及方式；参会证明要求及出具参会证明的截止时点；参会回执寄送方式、寄送对象、寄送时间；说明未出具参会证明的法律后果；（6）表决程序：表决方式、期限、回执寄送对象及寄送时间；会议备案材料原件寄送对象、寄送时间、寄送方式；（7）联系方式：联系人、联系方式；（8）附件：授权委托书、参会回执、表决回执。 |
| **4.附件参考模板**（1）授权委托书XX债项持有人授权委托书XX债项持有人授权委托书兹全权委托\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_先生/女士代表本公司（本人）出席XX年XX月XX日召开的A公司XX债项持有人会议并审议相关议案。授权\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_先生/女士代表本公司（本人）对本次A公司XX债项持有人会议相关议案进行表决。授权\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_先生/女士代表本公司（本人）于本次A公司XX债项持有人会议中对议案进行补充（如需）。授权\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_先生/女士代表本公司（本人）于A公司XX债项持有人会议中对补充议案进行表决（如有）。委托人签名（盖章）：身份证号码：债券持有数量：账号：受托人签名：身份证号码：受托日期：年月日注：1、请在上述选项中打“√”；2、每项均为单选，多选无效；3、授权委托书复印有效。（2）参会回执XX债项持有人参会回执

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 参会人员 | 单位名称 | 部门 | 职务 | 联系电话 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

（3）表决回执XX债项持有人会议表决回执本公司/本人已经按照《Ａ公司XX债项持有人会议的召开公告》对会议有关议案进行了审议，本公司/本人对《关于XX公司XX事项的议案》。□同意 □反对 □弃权债权人/被授权人签名（盖章）：身份证号码：债券持有数量：账号：注：1、请在上述选项中打“√”； 2、每项均为单选，多选无效。 |
| **PH-2** | **持有人会议议案概要** |
| **PH-2** | **1.适用范围**根据《持有人会议规程》第十七条规定，持有人会议召集人应按照本表格要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**持有人会议召集人应至少于持有人会议召开日前3个工作日披露提交至持有人会议审议的最终议案概要。 |
| **3.公告内容**（1）相关债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、利率、本金兑付日、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）；（2）会议召开背景：会议触发依据，触发事项概述，包括事项的起因、主要内容等；（3）会议要素：会议召集人、拟召开时间、地点、召开形式；（4）议案概要：议案标题、议案主要内容、议案执行程序及答复时限要求（如有）；（5）联系方式：联系人、联系方式。 |
| **PH-3** | **持有人会议决议公告** |
| **PH-3** | **1.适用范围**根据《持有人会议规程》第三十三条规定，持有人会议召集人需披露会议决议公告文件的，应按本节要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **PH-3** | **2.披露时间**持有人会议召集人应于持有人会议表决截止日后的2个工作日内披露会议决议公告。 |
| **3.公告内容**（1）持有人会议的基本信息：发行人名称、债项简称、会议名称、召集人、持有人会议召开时间、召开地点；（2）会议参会情况与会议有效性：会议召开形式；本期债项持有人数目、出席持有人数目、参会形式、出席持有人与发行人关联关系说明；参会持有人持券金额及占本期债务融资工具发行金额的比例；会议有效性；（3）会议审议情况：各项议案的概要、表决结果，包括同意、反对会议议案、以及放弃投票权的持有人数目、持券金额、占本期债务融资工具出席会议持有人持券金额的持券量比例；核对投票的有效性、确认决议的有效性；（4）相关法律意见：出具法律意见书的律师及其所在的律师事务所；律师发表法律意见的范围及法律意见。 |
| **PH-4** | **持有人会议发行人、增进机构、受托管理人的答复** |
| **PH-4** | **1.适用范围**根据《持有人会议规程》第三十四条、第三十五条规定，发行人、增进机构、受托管理人或其他相关机构需披露对持有人会议决议文件的答复公告文件的，应按本节要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**相关机构应当自收到会议决议之日后5个工作日内对持有人会议决议情况进行答复，持有人会议召集人应于收到发行人、增进机构或受托管理人答复的次一工作日在交易商协会认可的渠道披露。 |
| **3.公告内容**答复机构名称、债项简称、会议名称、会议时间、会议召开方式、会议议案概要；持有人参会及表决情况；会议决议情况；发行人或增进机构对于会议决议是否同意的声明。 |
| **PH-5** | **持有人会议法律意见书** |
| **PH-5** | **1.适用范围**根据《持有人会议规程》第二十三条规定，持有人会议见证律师应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者出具法律意见书并披露相关信息。 |
| **2.披露时间**法律意见书应与持有人会议决议公告一同披露。 |
| **3.法律意见内容**（1）会议的召集和召开：针对会议召集人、会议召开公告披露时间、披露渠道、公告内容概述；会议召开时间、地点、召开形式，明确表达上述事项法律意见，说明相关依据；（2）本次会议出席人员的参会资格：针对本期债项持有人数目、出席持有人数目、参会形式、参会持有人持券金额；出席持有人与发行人关联关系、参会持有人参会资格的有效性；参会持有人持券金额占本期债务融资工具发行金额的比例，明确表达参会资格有效性、会议有效性的法律意见，说明相关依据；（3）会议事项审议：针对会议审议内容；议案审议基本情况，包括议案是否符合规则要求、是否属于发行文件约定的特别议案、是否对议案进行增补或者整理、是否审议了议案中未列明事项；明确表达针对会议议案审议情况的法律意见，说明相关依据；（4）会议的表决程序及表决结果：针对表决方式、收到表决票数、对应的持券金额、占本期债务融资工具出席持有人持券金额的比例、表决票的有效性；同意、反对以及弃投票的数目、对应的持券金额、各自占本期债务融资工具出席会议持有人持券金额的持券量比例；说明出具法律意见的法律或者规则依据、明确表达针对会议的表决程序及表决结果的法律意见。 |
| **PH-6** | **公告落款** |
| **PH-6** | 公告落款——相关披露主体全称、公章、披露时间；其中涉及召集人的公告，召集人为金融机构的，公告落款可以使用公章或已授权的部门章、业务专用章等。 |

**PH表使用说明：**

1.PH-1、PH-2、PH-3表格的披露主体为持有人会议的召集人，PH-4表格的披露主体为决议答复机构，PH-5表格的披露主体为持有人会议的见证律师。

2.持有人会议法律意见书的标题及抬头、意见书相关基础内容、生效信息和落款等其他格式要求，参考PF表（存续期专项法律意见信息披露表），其他内容按照PH-5表格有关要求披露。

3.召集人公告落款使用已授权的部门章、业务专用章的，应做好内部授权及印鉴管理工作。

**（八）PK表（存续期会计师事务所专项意见信息披露表）**

| **序号** | **内容** |
| --- | --- |
|
| **PK-0** | **公告标题及抬头** |
| **PK-0-1** | 公告标题——简明填写会计师事务所关于某企业某事项出具的专项意见。 |
| **PK-0-2** | 意见书发送主体——明确该意见书的使用主体。 |
| **PK-1** | **会计师事务所关于企业财务信息更正的专项意见** |
| **PK-1** | **专项意见内容**（1）企业、相关债务融资工具基本信息及信用增进安排（如有），企业与会计师事务所的业务关系等；（2）财务信息更正原因及依据、更正前后信息，更正事项对企业财务状况及已披露财务报告相关科目的影响等信息，包括但不限于变更前后对比数、调整数、调整幅度等；（3）说明对企业财务信息更正事项的专业意见；（4）若会计师事务所同时为更正后企业财务报表的审计责任主体，应披露更正后企业财务报表审计工作进展情况（如有）。 |
| **PK-2** | **会计师事务所关于企业重大事项专项意见** |
| **PK-2** | **专项意见内容**（1）说明企业相关重大事项基本情况；（2）说明对企业相关重大事项的专业意见，包括但不限于针对企业会计处理的原因及依据、标的金额确认以及对企业财务影响等方面。 |
| **PK-3** | **公告落款** |
| **PK-3** | 经办注册会计师签章（至少2名）、会计师事务所公章、签署日期。 |

**PK表使用说明：**

公告填写说明：PK-0为公告标题及抬头、PK-3为公告落款，PK-1和PK-2为为会计师事务所出具专项意见的基本格式要求。会计师事务所应按照【PK0+（PK1或PK2）+PK3】表格的格式披露相关信息。

**（九）PF表（存续期专项法律意见信息披露表）**

| **序号** | **内容** |
| --- | --- |
|
| **PF -0** | **公告标题及抬头** |
| **PF-0-1** | 公告标题——简明填写律师事务所针对某企业某事项出具法律意见书。 |
| **PF-0-2** | 意见书发送主体——明确该意见书的使用主体。 |
| **PF-1** | **意见书内容** |
| **PF-1-1** | **1.法律意见相关背景** |
| **1.相关依据及约定**说明律师事务所需出具该法律意见书的有关依据，如相关法律法规、主管部门规范性文件等的有关规定；简述律师事务所与委托企业相关协议的约定情况。 |
| **2.受托事项概述**简述律师事务所受委托出具法律意见书事项的相关信息。 |
| **3.相关假设**说明出具本法律意见书的必要合理假设。 |
| **4.有关承诺及说明**承诺已依据本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见；说明已经履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对相关法律事项以及拟披露有关内容的真实、准确、完整性进行了充分的尽职调查，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。 |
| **5.核查范围及程序**说明为出具法律意见所履行的核查工作依据、相关资料、具体核查范围及程序。 |
| **6.法律意见用途**明确法律意见书使用主体及用途、使用主体引用相关法律意见的约束。 |
| **PF-1-2** | **法律意见** |
| **1.意见范围**明确说明意见书中发表法律意见涉及的范围、针对的事项；说明对于影响法律意见的非法律事项，律师获取信息、做出结论的方式。 |
| **2.意见内容**说明法律意见出具的依据、明确表达针对相关法律事项的法律意见。对于部分事项的法律意见内容存在相关特别说明的，需同时参照相关特别说明的要求。债务融资工具持有人会议相关法律意见书的内容要求，参照PH-5表格的有关说明。 |
| **3.生效信息**说明法律意见书的生效时间。 |
| **PF-2** | **公告落款** |
| **PF-2** | 经办律师签章（至少2名），律师事务所公章、签署日期。 |

**PF表使用说明：**

公告填写说明：PF-0为公告标题及抬头、PF-2为公告落款，PF-1为律师事务所出具专项意见的基本格式要求。律师事务所应按照【PF0+PF1+PF2】表格的格式披露相关信息。

**（十）PT表（受托事务管理报告信息披露表）**

| **序号** | **内容** |
| --- | --- |
|
| **PT-0** | **公告主体及标题** |
| **PT-0-1** | 主体名称及相关债项——披露受托管理人名称，相关债项代码及简称。 |
| **PT-0-2** | 公告标题——简明填写受托管理人就履行受托管理职责有关事项出具的受托管理报告。 |
| **PT-1** | **本期债务融资工具担保措施发生重大变化** |
| **PT-1** | **1．适用范围**（1）本期债务融资工具设定了抵押、质押、保证等担保措施，且受托协议约定由受托管理人代表持有人管理相应担保措施；（2）债务融资工具担保措施发生重大变化包括但不限于原担保协议无法履行或无法完全履行、担保物灭失或价值（账面值和评估值）大幅下降、原担保措施发生变更或担保协议、受托协议中约定的其他重大变化情形，出现上述情况，受托管理人应按照本表格要求披露相关信息；（3）担保物价值大幅下降是指担保物价值比最近一个会计年度报告（若无，则参考发行文件）中披露的价值降低20%以上。 |
| **2.披露时间**受托管理人应当在知道或应当知道债务融资工具担保措施发生重大变化之日起2个工作日内披露受托事务管理报告。 |
| **3.公告内容**（1）本期债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、利率、本金兑付日、信用增进安排（如有）；原担保措施基本情况，募集说明书、担保协议有关约定情况；（2）原担保措施发生重大变化的原因；（3）原担保措施发生重大变化的具体情况：a.涉及担保物变化的，应披露担保物变化情况，包括但不限于担保物名称、数量、价值状况（账面值和评估值）、权属状况、担保物价值与所担保债务融资工具面值总额和本息总额之间比例的变化情况；以及担保物评估、登记、保管和相关法律手续的变化情况；b.涉及保证担保变化的，应披露保证人担保能力、担保履行意愿的变化情况；（4）担保措施发生重大变化可能对债务融资工具持有人利益产生的影响分析；（5）发行人拟采取的应对措施、受托管理人已采取或拟采取的应对措施；（6）新增担保措施情况（如有），担保函或担保协议内容的变化（如有）。 |
| **4.其他事项**发行人或增进机构应按照《信息披露规则》及《存续期信息披露表格体系》的要求披露相关信息；发行人拟变更债务融资工具信用增进安排，或信用增进安排发生重大不利变化，应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PT-2** | **受托管理人处置担保物或要求保证人承担保证责任** |
| **PT-2** | **1．适用范围**（1）本期债务融资工具设定了抵押、质押、保证等担保措施，且受托协议约定由受托管理人代表持有人处置担保物或要求保证人承担保证责任；（2）发生法律规定或担保文件约定的担保权行使条件，受托管理人根据持有人授权处置担保物或要求保证人承担保证责任。 |
| **2.披露时间**受托管理人应在开始相应处置工作及处置工作完毕的2个工作日内披露受托事务管理报告。 |
| **3.公告内容**（1）本期债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、利率、本金兑付日、信用增进安排（如有）；担保措施基本情况；担保措施安排以及担保物或保证人的状况；（2）受托管理人取得持有人授权情况：授权方式、授权结果；（3）受托管理人处置担保物或要求保证人承担保证责任的工作进展情况；（4）当前处置工作可能对债务融资工具持有人利益产生的影响分析；（5）受托管理人的后续工作安排；（6）受托管理人联系人和联系方式。 |
| **PT-3** | **受托管理人新增利益冲突情形或利益冲突情形出现重大变化** |
| **PT-3** | **1．适用范围**（1）在债务融资工具存续期间，受托管理人出现新的利益冲突情形，且该等利益冲突情形此前未在债务融资工具发行文件或存续期信息披露文件中披露；（2）在债务融资工具存续期间，受托管理人在债务融资工具发行文件或存续期信息披露文件中已披露的利益冲突情形发生可能影响其履行职责的重大变化。 |
| **2.披露时间**受托管理人应当在知道或应当知道出现新的利益冲突情形或已披露利益冲突情形发生重大变化的2个工作日内披露受托事务管理报告。 |
| **3.公告内容**（1）简要描述受托管理人新增利益冲突情形的种类等基本情况；已披露利益冲突情形发生的可能影响其履行职责的重大变化情况；（2）新增利益冲突情形或利益冲突重大变化情况对受托管理人公正、客观履职的影响；（3）受托管理人已经采取的利益冲突管理、防范、解决措施；（4）可能对债务融资工具持有人利益产生的影响分析。 |
| **PT-4** | **受托管理人出现可能变更的情形** |
| **PT-4** | **1．适用范围**在债务融资工具存续期间，出现自律规则规定或受托协议约定的可能变更受托管理人的情形。 |
| **2.披露时间**受托管理人应当在知道或应当知道出现变更情形的2个工作日内披露受托事务管理报告。 |
| **3.公告内容**（1）具体可能变更受托管理人的情形；（2）变更受托管理人的具体工作安排；（3）受托管理人变更可能对债务融资工具持有人利益产生的影响分析。 |
| **4.其他事项**变更受托管理人的，应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PT-5** | **受托管理人发生变更** |
| **PT-5** | **1.适用范围**受托管理人发生变更的，新任受托管理人应当按照本节要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**新任受托管理人应当在签订受托协议2个工作日内披露受托管理人变更公告。 |
| **3.公告内容**（1）受托管理人变更原因；（2）已经履行的变更程序；（3）新任受托管理人的基本情况；（4）新签订受托协议的主要内容；（5）变更前后工作交接情况或相关工作安排；（6）新任受托管理人履行职责起始日期；（7）新任受托管理人联系人和联系方式；（8）受托管理人变更可能对债务融资工具持有人利益产生的影响分析。 |
| **4.其他事项**变更受托管理人的，发行人应当按照PZ-5表的要求披露相关信息。 |
| **PT-6** | **受托协议变更、修订、补充** |
| **PT-6** | **1．适用范围**在债务融资工具存续期间，发行人、持有人、受托管理人对受托协议内容进行了变更、修订或补充的，受托管理人应当按照本节要求披露相关信息。收费金额等涉及商业秘密的敏感信息可不披露。 |
| **2.披露时间**受托协议变更、修订、补充生效后的2个工作日内披露受托管理人变更公告。 |
| **3.公告内容**（1）受托协议变更、修订、补充的原因及背景；（2）受托协议变更、修订、补充的内容；（3）受托协议变更、修订、补充的生效条件；（4）协议相关方就受托协议变更、修订、补充的内部有权决策机构决策情况；有权机关批复情况（如有）；（5）受托协议变更、修订、补充履行的相应程序；（6）受托协议变更、修订、补充对债务融资工具持有人利益产生的影响分析。 |
| **4.其他事项**发行人拟变更涉及持有人权利义务的受托管理协议条款，应按照《持有人会议规程》要求及时召开持有人会议。 |
| **PT-7** | **受托管理职责履行情况公告** |
| **PT-7** | **1．适用范围**在债务融资工具存续期间，受托管理人履行受托管理职责，代表持有人参与债务重组、申请财产保全、提起诉讼或仲裁、参与破产程序的应当按照本节要求披露相关信息。 |
| **2.披露时间**（1）受托管理人在代表持有人参与债务重组、申请财产保全、提起诉讼或仲裁、参与破产程序过程中有重要进展的，应在进展发生后的2个工作日内按本节要求披露相关信息；（2）受托管理人履行受托管理职责，且当月未发生上述（1）情形的，应当每月（至少1次）按本节要求披露相关信息。 |
| **3.公告内容**（1）本期债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、利率、本金兑付日、信用增进安排（如有）；（2）受托管理人的具体职责以及职责履行条件；（3）受托管理人取得持有人的授权情况：授权方式、授权结果；（4）相关事项进展情况：a.代表持有人参与债务重组的，应披露债务重组的主要内容、重组进展以及其他影响持有人权利义务的信息；b.代表持有人申请财产保全、提起诉讼或仲裁的，应当披露相关案件受理机构、当事人、案由、财产保全基本情况、诉讼请求、案件进展、裁判结果、执行情况以及其他影响持有人权利义务的信息；c.代表持有人参与破产程序的，应当披露破产案件受理法院、受理时间、法院指定破产管理人的基本情况、破产债权申报情况、债权人会议安排、破产程序（包括重整、和解、清算）实施情况、破产结果等；（5）受托管理人履行职责过程中开展的具体工作；（6）受托管理人后续工作安排；（7）对债务融资工具持有人利益产生的影响分析；（8）受托管理人联系人和联系方式。 |
| **PT-8** | **信息披露承诺及落款** |
| **PT-8-1** | **信息披露承诺**——受托管理人以及相关信息披露义务人承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将按照银行间债券市场相关自律规则的规定，履行相关后续信息披露义务。 |
| **PT-8-2** | **公告落款**——受托管理人机构全称、公章及披露时间。 |

**PT表使用说明：**

公告填写说明：PT-0为公告标题及抬头、PT-8为信息披露承诺及落款，PT-1至PT-7为受托管理人披露受托管理事务报告的基本格式要求。受托管理人应按照【PT0+(PT1-PT7)+PT8】表格的格式披露相关信息。

**（十一）PQ表（其他信息披露表）**

| **序号** | **内容** |
| --- | --- |
| **PQ-0** | **公告主体及标题** |
| **PQ-0-1** | 主体名称及相关债项——披露主体名称，存续债项信息。 |
| **PQ-0-2** | 公告标题——首行简明填写相关机构拟披露何种具体事项；披露事项涉及债项的，应对债项相关信息予以明确。 |
| **PQ-1** | **信息披露事务管理制度** |
| **PQ-1** | **1.适用范围**发行人、承继方及增进机构应当制定信息披露事务管理制度，经董事会或其他有权决策机构审议通过，并披露其主要内容。 |
| **2.披露时间**（1）发行人应当在首次发行前披露信息披露事务管理制度主要内容的公告；（2）增进机构未披露过信息披露事务管理制度的，应在首次提供信用增进业务前披露信息披露事务管理制度主要内容的公告；（3）债务融资工具存续期内变更增进机构的，变更后的增进机构应当在不晚于信用增进承诺函披露之日前披露信息披露事务管理制度的主要内容，已经公开披露过的除外；（4）债务融资工具清偿义务发生转移的，承继方应当在提交债务融资工具登记要变更申请之日前披露信息披露事务管理制度的主要内容，已经公开披露过的除外；（5）如本期债务融资工具发行之前，发行人的信息披露事务管理制度主要内容未公开披露过，且本期债务融资工具不是定向发行的，发行人应在本期发行前公开披露信息披露事务管理制度主要内容的公告；增进机构、承继方应比照上述情况披露信息披露事务管理制度主要内容的公告。 |
| **3.公告内容**信息披露事务管理制度主要内容包括但不限于：（1）明确应遵守的信息披露标准；（2）未公开信息的传递、审核、披露流程；（3）信息披露事务管理部门及其在信息披露中的职责；（4）信息披露事务负责人，应披露其姓名、职务、联系地址、电话、传真、电子信箱及其在信息披露事务中的职责；（5）董事和董事会、监事和监事会、高级管理人员等信息披露相关报告、审议和披露职责；（6）董事、监事、高级管理人员履行信息披露相关职责的记录和保管制度；（7）未公开信息的保密措施，内幕信息知情人的范围和保密责任；（8）财务管理和会计核算的内部控制及监督机制；（9）对外披露信息的申请、审核、披露流程；与投资者、中介服务机构、媒体等的信息沟通与制度；（10）信息披露相关文件、资料的档案管理；（11）涉及子公司的信息披露事务管理和报告制度；（12）未按规定披露信息的责任追究机制，对违反规定人员的处理措施；（13）重大事项的报告、传递、审核、披露程序；（14）事务管理制度首次经企业董事会或其他有权决策机构审议通过的情况；（15）事务管理制度的后续修订过程及修订内容，并经企业董事会或其他有权决策机构审议通过的情况；（16）信息披露事务负责人后续变更程序。 |
| **PQ-2** | **债务融资工具清偿义务承继安排公告** |
| **PQ-2** | **1.适用范围**（1）发行人新设合并、被吸收合并或分立，债务融资工具清偿义务由其他公司承继的，承继方应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息；（2）发行人主动转移债务融资工具清偿义务的，承继方应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**承继方应当在向全国银行间同业拆借中心和登记托管结算机构提交债务融资工具登记要变更申请之日前，披露相关公告。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）本期债务融资工具基本信息：发行人名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、利率、本金兑付日、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）；（2）承继方基本情况，包括承继方名称、注册时间、注册资本、注册地址、业务范围、主营业务情况等；（3）债务融资工具清偿义务承继相关安排：a.承继方对债务融资工具发行条款相关权利义务的承继情况；b.债务融资工具附发行人或投资者选择权条款、投资人保护条款等特殊条款的并发生变更的，承继方应当披露相关条款变更的情况；c.债务融资工具偿债计划及其他偿债保障措施发生变更的，承继方应当披露相关条款变更的情况；d.债务融资工具信用增进安排发生变化的，应按照PZ-18要求进行披露；e.如果涉及公司分立，应说明债务融资工具是否由分立后的公司承担连带责任；（4）债务承继涉及协议的签署情况及主要内容，包括债务承继协议、受托管理协议（如有）、委托评级协议（如有）等。如有与相关机构签署协议的，应简要说明相关情况；（5）承继方如不是债务融资工具发行人，应声明接受交易商协会自律管理，遵守交易商协会的相关自律规则。非交易商协会会员的，应说明后续入会安排。影响分析：债务融资工具承继事项对于债务融资工具偿付的影响。 |
| **4.其他事项**承继方应当在变更手续办理完成之日前，披露信息披露事务负责人相关情况及信息披露事务管理制度的主要内容。 |
| **PQ-3** | **债务融资工具清偿义务转移/承继完成公告** |
| **PQ-3** | **1.适用范围**债务融资工具清偿义务发生转移的，原债务融资工具发行人及承继方应按照本表格要求向本期债务融资工具投资者披露相关信息。 |
| **2.披露时间**原发行人及承继方应当在债务融资工具清偿义务发生转移且登记托管结算机构变更登记要素之日后2个工作日内，披露相关公告。 |
| **3.公告内容**基本情况：（1）本期债务融资工具基本情况：原发行人名称、承继方名称、债项名称、债项简称、债项代码、发行金额、发行时间、发行期限、债项余额、评级情况（如有）、利率、本金兑付日、主承销商、存续期管理机构、受托管理人（如有）、信用增进安排（如有）；（2）债务融资工具清偿义务转移/承继程序履行情况，包括内部有权决策机构决定、有权机关批复、持有人会议召开、相关协议签署情况等；（3）在全国银行间同业拆借中心和登记托管结算机构变更登记相关情况；（4）债务融资工具发行条款相关权利义务的承继情况。影响分析：债务融资工具承继事项对于债务融资工具偿付的影响。 |
| **4.其他事项**（1）承继方应聘请律师事务所对承继事项的合法合规性出具专项法律意见，并在披露《债务融资工具清偿义务承继完成公告》时同步披露；（2）发行人分立的，如分立后一方对债务融资工具不承担担保责任，律师事务所应就分立后其他企业不承担担保责任的合法合规性出具专项法律意见。 |
| **PQ-4** | **信息披露承诺及落款** |
| **PQ-4-1** | **信息披露承诺**——相关信息披露义务人承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将按照银行间债券市场相关自律规则的规定，履行相关后续信息披露义务。 |
| **PQ-4-2** | **公告落款**——机构全称、公章及披露时间。 |

**PQ表使用说明：**

1.PQ-0为公告标题及抬头、PQ-4为公告落款，PQ-1为企业信息披露事务管理制度相关公告的基本格式要求，PQ-2、PQ-3为企业债务融资工具清偿义务承继相关公告的基本格式要求。

2.关于信息披露事务管理制度，发行人、增进机构、承继方应填写【PQ0+PQ1+(PQ-4-2)】表格相应内容。

3.关于债务融资工具清偿义务承继，承继方应填写【PQ0+（PQ2或PQ3）+PQ4】表格相应内容，发行人应填写【PQ0+PQ3+PQ4】表格相应内容。