

# 沪深交易所发布资产支持证券信披指引

2019-11-02 08:30:03 来源：上海证券报 作者：孙越 记者 祁豆豆

11月1日，上交所和深交所分别发布《上海证券交易所资产支持证券临时报告信息披露指引》和《深圳证券交易所资产支持证券临时报告信息披露指引》。

上交所发布的指引在内容和要求上具有四大特点。一是明确信息披露主体责任和时限要求，强调管理人和评级机构为直接信披义务人，原始权益人和现金流重要提供方等参与机构具有配合义务，着力提高信息披露的及时性和透明度。

二是细化和丰富重大事件信息披露，新增专项计划主要约定变动、承诺事项未履行、现金流被截留或账户被冻结、市场出现重大不利报道等情况作为重大事项，提升信息披露的针对性和有效性。

三是健全临时信息披露安排，进一步规范基础资产循环购买、持有人会议、证券行权、停复牌等事项，为投资者投资决策提供更加丰富的参考信息。

四是借鉴信用债监管经验，编制临时报告格式范本，共制定25份报告模板方便参与机构使用，提升信息披露的规范性和标准性。

深交所出台的指引共7章32条，主要内容包括以下三点。一是压实信息披露主体责任。明确管理人和资信评级机构为直接信息披露义务人，并在证监会发布的《信披指引》基础上，明确基础资产现金流重要提供方、资产评估机构、现金流预测机构和监管银行为负有及时向信息披露义务人提供相关信息义务的主体。

二是细化完善重大事件信息披露要求。对证监会发布的《信披指引》第十九条重大事件进行细化，并新增专项计划文件主要约定发生变化、承诺事项未履

行、基础资产权属发生变化、相关账户被查封冻结及市场出现重大不利报道等需履行披露义务的重大事件。

三是明确重要事项的程序性要求。进一步明确资产支持证券持有人会议召集流程、决议方式和公告类型，要求持有人会议应当由律师见证；明确循环购买、停复牌及含权条款行权前后应及时披露相关公告，有效保护投资者合法权益。

上交所表示，下一步，上交所将组织开展专题培训，并及时发布临时报告XBRL模板，指导市场参与者加强制度理解并做好有关工作，通过各项基础制度的有效衔接与落实，促进交易所市场资产证券化业务的高质量有序发展。

深交所表示，下一步，深交所将继续按照中国证监会统一部署，组织开展针对性培训，对指引进行解读，引导相关主体正确理解和执行指引内容，确保规则落地落细落实，进一步提升资产支持证券信息披露的有效性和规范性，推动市场高质量发展。

# 上海证券报

7X24小时推送, 聚焦资本市场

**专业 · 深度 · 权威**



上海证券报APP



上海证券报微信公众号

已有 0 位网友发表评论

输入内容, 请文明发言