

上市公司高管关联交易包括哪些—如何确定哪些公司是 与股份公司产生关联交易-股识吧

一、如何确定哪些公司是 与股份公司产生关联交易

所谓关联企业，是指与其他企业之间存在直接或间接控制关系或重大影响关系的企业。

相互之间具有联系的企业互为关联企业。

有下列关系之一的公司、企业和其他经济组织为关联企业：

- 1、在资金、经营、购销等方面，存在直接或者间接的拥有或者控制关系；
- 2、直接或者间接地同为第三者所拥有或者控制；
- 3、在利益上具有相关联的其他关系。

关联企业(Affiliated Companies) 什么是关联企业

关联企业，是指与企业有以下关系之一的公司、企业和其他经济组织：

- 1、在资金、经营、购销等方面，存在直接或者间接的拥有或者控制关系；
- 2、直接或者间接地同为第三者所拥有或者控制；
- 3、其他在利益上相关联的关系。

关联企业的判定

- 1、相互间直接或者间接持有其中一方的股份总和达到25%或以上的；
- 2、直接或间接同为第三者所拥有或控制股份达到25%或以上的；
- 3、企业与另一企业之间借贷资金占企业自有资金50%或以上，或企业借贷资金总额的10%是由另一企业担保的；
- 4、企业的董事或经理等高级管理人员一半以上或有一名常务董事是由另一企业所委派的；
- 5、企业的生产经营活动必须由另一企业提供的特许权利（包括工业产权、专有技术等）才能正常进行的；
- 6、企业生产经营购进原材料、零配件等（包括价格及交易条件等）是由另一企业所控制或供应的；
- 7、企业生产的产品或商品的销售（包括价格及交易条件等）是由另一企业所控制；
- 8、对企业生产经营、交易具有实际控制的其他利益上相关联的关系，包括家庭、亲属关系。

关联企业的特质（一）关联企业是一种具有独立法人人格的企业之间的联合体。

（二）关联企业是由多种联系纽带连结而成的企业群体。

（三）关联企业的形成必定是基于特定的经济目的。

关联企业的计税收入

税务机关可以按下列方法调整关联企业的计税收入额或者所得额：

- (1) 按照独立企业之间进行的相同或者类似业务活动的价格；
- (2) 按照再销售给无关联关系的第三者的价格所应取得的收入和利润水平；
- (3) 按照成本加合理的费用和利润；
- (4) 按照其他合理的方法。

外商投资企业或者外国企业在我国境内设立的从事生产、经营的机构、场所与其关联企业之间的业务往来，应当按照独立企业之间的业务往来（独立企业之间的业务往来，是指没有关联关系的企业之间，按照公平成交价格 and 营业常规所进行的业务往来。

) 收取或者支付价款、延宕

二、上市公司关联交易风险的种类有那些啊？

还有法律风险从短期来看，有些关联交易可能帮助公司渡过难关，但这种好处只是一时的。

从长期来看，关联交易产生的经济后果对公司是不利的，将蕴含很多法律风险。

首先，过多的关联交易会降低公司的竞争能力和独立性，使公司过分依赖关联方，尤其是大股东。

例如，有的公司原材料采购和产品销售的主要对象都是关联方，其经营自主权受到很多限制。

而很多关联方的“输血”式重组往往只是报表重组，并没有实际的现金流入，对公司没有实质性的改善。

其次，关联交易会增加公司的经营风险，使公司陷入财务困境。

一方面，公司通过关联交易提升的经营业绩大多数仅仅是账面业绩，增加的只是大量应收款项目，在未来会有产生坏账的风险；

另一方面，公司为关联方，如大股东提供担保、资金或大股东以其他方式占用公司的资金均会给公司带来潜在的财务风险；

如果和大股东及关联人员进行不等价交易会降低公司的利润，引发法律风险。

最后，大量关联交易的发生会损害公司的形象，使潜在的客户群消减，如果是上市公司，则在证券市场上会引起其股价的下跌。

这些对公司的商誉等无形资产造成的损害，是难以追究责任的。

在这些关联交易产生损害后，就很难有效维护企业的利益。

三、资产重组中包括哪些关联交易

你所问的重组股涉及关联交易问题，一般是指控股集团向上市公司注入资产产生关联交易，或st类重组，上市公司的子公司与借壳的公司或子公司存在关联交易的，你只要把握住重组各公司之间有没有利益联系这一条，来区分是否存在关联交易。

四、什么是关联交易？？

关联交易就是企业关联方之间的交易。

根据财政部1997年5月22日颁布的《企业会计准则--关联方关系及其交易的披露》的规定，在企业财务和经营决策中，如果一方有能力直接或间接控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，则视其为关联方；

如果两方或多方受同一方控制，也将其视为关联方。

这里的控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

所谓重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不决定这些政策。

参与决策的途径主要包括：在董事会或类似的权力机构中派有代表，参与政策的制定过程，互相交换管理人员等。

凡以上关联方之间发生转移资源或义务的事项，不论是否收取价款，均被视为关联交易。

关联交易的市场经济条件下广为存在，但它与市场经济的基本原则却不相吻合。

按市场经济原则，一切企业之间的交易都应该在市场竞争的原则下进行，而在关联交易中由于交易双方存在各种各样的关联关系，有利益上的牵扯，交易并不是在完全公开竞争的条件下进行的。

关联交易客观上可能给企业带来或好或坏的影响。

从有利的方面讲，交易双方因存在关联关系，可以节约大量商业谈判等方面的交易成本，并可运用行政的力量保证商业合同的优先执行，从而有可能使交易的从不利的方面讲，由于关联交易方可以运用行政力量撮合交易的进行，从而有可能使交易的价格、方式等在非竞争的条件下出现不公正情况，形成对股东或部分股东权益的侵犯。

正是由于关联交易的普遍存在，以及它对企业经营状况有着重要影响，因而，全面规范关联方及关联交易的信息披露非常有必要。

我国十分重视关联交易的披露。

《企业会计准则--关联方关系及其交易的披露》对有关关联方关系及关联交易的定义与信息披露等，都做了详细规定。

关联交易是指在关联方之间发生转移资源或义务的事项。

根据《上海证券交易所股票上市规则》（2001年修订本）和《深圳证券交易所股票

上市规则》（2001年修订本）规定，上市公司关联交易是指上市公司及其控股子公司与关联人之间发生的转移资源或义务的事项。

上市公司关联交易包括但不限于下列事项：（一）购买或销售商品；

（二）购买或销售除商品以外的其他资产；

（三）提供或接受劳务；

（四）代理；

（五）租赁；

（六）提供资金（包括以现金或实物形式）；

（七）担保；

（八）管理方面的合同；

（九）研究与开发项目的转移；

（十）许可协议；

（十一）赠与；

（十二）债务重组；

（十三）非货币性交易；

（十四）关联双方共同投资；

（十五）交易所认为应当属于关联交易的其他事项。

五、哪些交易属于上市公司关联交易

感谢回复！但是，由于题目所涉的是参股公司，因此，我对您的回复仍然有疑问：

1、参股子公司vs控股子公司

我理解，控股子公司所涉事项，通常是视同上市公司的行为的。

但是，参股公司与控股子公司待遇是不同的。

具体可参见深交所上市规则7.8条、上交所7.7条。

基于以上，控股子公司之间的交易，根据规则视同上市公司与关联人之间的交易，除非豁免，则视为关联交易进行决策和披露，这是可以理解的。

但是，参股公司如也按照上述要求，我没有找到依据。

2、从实践来看，搜索近年上市公司对参股公司事项披露，并没有在参股公司进行事项决策时就以上市公司口径进行披露的。

从上市公司角度，其仅需在参股公司股东会投票（如事项属于参股公司股东会权限），该等在参股公司投票的行为无需经上市公司董事会或股东大会决策；

从参股公司角度，其做决策过程上市公司无法起到决定性作用，其也没有义务通知上市公司，要求上市公司进行披露。

3、我理解，从谨慎角度，应当是在参股公司作出决策时，作为上市公司特殊事项作出提示性公告。

不知各位大侠对以上观点看法如何？欢迎拍砖！

六、上市公司有哪些关联人？

上市公司的关联人包括关联法人和关联自然人。

具有以下情形之一的法人，为上市公司的关联法人：

- (1) 直接或者间接控制上市公司的法人；
- (2) 前款法人直接或者间接控制的除上市公司及其控股子公司以外的法人；
- (3) 上市公司的关联自然人直接或者间接控制的，或者由关联自然人担任董事、高级管理人员的除上市公司及其控股子公司以外的法人；
- (4) 持有上市公司5%以上股份的法人；
- (5) 中国证监会、证券交易所或者上市公司根据实质重于形式的原则认定的其他与上市公司有特殊关系，可能导致上市公司利益对其倾斜的法人。

具有以下情形之一的自然人，为上市公司的关联自然人：(1) 直接或间接持有上市公司5%以上股份的自然人；

- (2) 上市公司的董事、监事、总经理及高级管理人员；

七、什么是公司股东的关联交易？

答：关联关系，是指公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或者间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。

但是，国家控股的企业之间不仅因为同受国家控股而具有关联关系。

关联方 主要应包括(1)控股股东及其控制或参股的公司；

- (2) 控股股东及主要股东对股份公司有重大影响的法人或自然人；

- (3) 合营企业，联营企业；

- (4) 主要投资者个人、关键管理人员、核心技术人员、核心技术提供者或与上述人士关系密切的家庭成员以及其控制的其他企业。

关联交易主要包括 (1) 购销商品；

- (2) 买卖有形或无形资产，收购兼并；

- (3) 提供或接受劳务，代理，租赁，管理方面的合同(如委托经营等)等；

- (4) 提供资金，许可协议；

- (5) 担保抵押；

- (6) 研究与开发项目的转移；

- (7) 关键管理人员报酬；

(8)合作投资建立企业、开发项目等。

参考文档

[下载：上市公司高管关联交易包括哪些.pdf](#)

[《股票上市一般多久解禁》](#)

[《董事买卖股票需要多久预披露》](#)

[《股票流通股多久可以卖》](#)

[下载：上市公司高管关联交易包括哪些.doc](#)

[更多关于《上市公司高管关联交易包括哪些》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/book/52979940.html>