

# 上市公司关联方资金占用如何披露--关联企业的披露-股识吧

## 一、在存在控制关系的情况下，如何披露关联方关系？

在母子公司之间无关联交易的情况下，应当披露最终控制的母公司、直接控制的母公司以及所属子公司的关系。

例如，A公司为上市公司，A公司的母公司为M公司，M公司的母公司为F公司，F公司的母公司为W公司，A公司下面又有若干子公司和孙公司，A公司在

## 二、上市公司信息披露的要求

(1) 股票经国务院证券管理部门批准已经向社会公开发行；

(2) 公司股本总额不少于人民币3000万元；

(3) 公开发行的股份占公司股份总数的25%以上；

股本总额超过4亿元的，向社会公开发行的比例10%以上；

(4) 公司在最近三年内无重大违法行为，财务会计报告无虚假记载。

大部分的公司都是股份制度的，当然，如果公司不上市的话，这些股份只是掌握在一小部分人手里。

当公司发展到一定程度，由于发展需要资金。

上市就是一个吸纳资金的好方法，公司把自己的一部分股份推上市场，设置一定的价格，让这些股份在市场上交易。

股份被卖掉的钱就可以用来继续发展。

股份代表了公司的一部分，比如说如果一个公司有100万股，董事长控股51万股，剩下的49万股，放到市场上卖掉，相当于把49%的公司卖给大众了。

当然，董事长也可以把更多的股份卖给大众，但这样的话就有一定的风险，如果有恶意买家持有的股份超过董事长，公司的所有权就有变更了。

总的来说，上市有好处也有坏处。

好处：1.得到资金。

2.公司所有者把公司的一部分卖给大众，相当于找大众来和自己一起承担风险，好比100%持有，赔了就赔100，50%持有，赔了只赔50。

3.增加股东的资产流动性。

4.逃脱银行的控制，用不着再靠银行贷款了。

5.提高公司透明度，增加大众对公司的信心。

6.提高公司知名度。

7.如果把一定股份转给管理人员，可以缓解管理人员与公司持有者的矛盾，即代理问题（agency problem）。

坏处也有：1.上市是要花钱的。

2.提高透明度的同时也暴露了许多机密。

3.上市以后每一段时间都要把公司的资料通知股份持有者。

4.有可能被恶意控股。

5.在上市的时候，如果股份的价格订的过低，对公司就是一种损失。

实际上这是惯例，几乎所有的公司在上市的时候都会把股票的价格订的高一点。

### 三、创业板公司发生关联交易达到怎样的标准就需披露

(1)上市公司与关联自然人发生的交易金额在30万元以上或者在连续十二个月内累计达到30万元以上的；

(2)上市公司与关联法人发生的交易金额在100万元以上，或者在连续十二个月内累计达到100万元以上，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值0.5%以上的；

(3)上市公司与关联人发生的交易(上市公司获赠现金资产和提供担保除外)金额在1000万元以上，或者在连续十二个月内累计达到1000万元以上，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值5%以上的。

### 四、关联方资金占用审计报告中怎么体现

IPO申报前必须清理关联方资金占用。

在报告期内存在一般性关联方资金占用，申报前清理了，就可以。

依据《首次公开发行股票并上市管理办法》第27条

### 五、请教关联方占用资金的解决方法

通过个人账户走账?首先要确认好债权债务关系，然后再进行清理、偿还。



## 七、怎样占用上市公司的资金？

1, 从其他应收款几乎不可能看出来, 因为上市公司受《证券法》管理, 而《证券法》对于上市公司将款项借贷给控股股东、实际控制人, 几乎是零容忍的。三年之类不得发行新股、不得发行新债等等...所以大股东不会通过直接借款, 将上市公司资金占用。

大股东占用上市公司资金方法比较有限, 但经常使用的是关联方交易, 这也是现今为止, 注册会计师行业、证监会、广大股民最为头疼的问题。

通过交易舞弊, 可以隐藏公司下滑的业绩、可以隐藏企业的诟病。

关联方, 有的是不在关联方名单之内的, 也就是说, 往往是以其他的方式(非控制)形成的关联方关系, 这样的企业和上市公司之间的交易, 通常不会被发现为关联方交易。

有的企业间的交易非常复杂, 融租、套保等, 一系列合同下来, 根本不知道它的价格是否还公允。

一旦价格不公允(或高或低), 其中就隐藏了私自借贷的资金利息。

另外, 有的国有企业, 股权结构复杂, 它的第六级子公司有可能才是上市公司, 里面的堂表亲公司无数, 这样的集团, 为了资金之间更加的融通, 采用了资金池管理(资金共享, 内部调度, 核算本息。

) , 并委托了某一银行或投行代为管理资金池(俗称: 委托贷款。

) , 如果上市公司参与该资金池的运作, 实质上, 就是大股东占用资金的典型。

2、虚构现金? 倒没听说。

上市公司的银行函证都是项目组成员陪同直接去银行函证的, 除非与银行舞弊, 否则很难想像虚构现金。

可能还有一种情况, 就是现金未直接存放在银行, 而是期货公司或证券公司。

类似于一种“准备金”, 比如, 我以前审计过一家农产品国有企业, 除了主营业务之外, 还从事同产品的期货业务, 有时为了价格对冲, 有时只是投机而为。

他们将2.3亿元的资金放入期货公司, 建头寸时使用, 平仓时也不取出。

对于期货公司而言, 该公司属于大客户, 甚至对于该农产品种类的期货来说, 他在商品交易所都算大户。

所以我们向期货公司的函证, 和向银行进行的函证, 考虑证据的质量时, 会认为较弱, 还需要佐证。

## 参考文档

[下载：上市公司关联方资金占用如何披露.pdf](#)

[《广发高端制造股票a怎么卖出去》](#)

[《为什么越解禁股票越涨》](#)

[《葛洲坝股票停牌是什么原因》](#)

[《股票软件cdp代表什么》](#)

[下载：上市公司关联方资金占用如何披露.doc](#)

[更多关于《上市公司关联方资金占用如何披露》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/read/33523748.html>