

上市公司关联交易如何审核、一个公司上市审核都要审核什么?-股识吧

一、怎样准备关联方交易同期资料？详细

展开全部怎样准备关联方交易同期资料？国税发[2009]2

号文件要求企业准备关联方交易同期资料，怎样准备？请看下面的内容：

同期资料主要包括以下内容：（一）组织结构

- 1.企业所属的企业集团相关组织结构及股权结构；
- 2.企业关联关系的年度变化情况；
- 3.与企业发生交易的关联方信息，包括关联企业的名称、法定代表人、董事和经理等高级管理人员构成情况、注册地址及实际经营地址，以及关联个人的名称、国籍、居住地、家庭成员构成等情况，并注明对企业关联交易定价具有直接影响的关联方；
- 4.各关联方适用的具有所得税性质的税种、税率及相应可享受的税收优惠。

（二）生产经营情况 1.企业的业务概况，包括企业发展变化概况、所处的行业及发展概况、经营策略、产业政策、行业限制等影响企业和行业的主要经济和法律问题，集团产业链以及企业所处地位；

- 2.企业的主营业务构成，主营业务收入及其占收入总额的比重，主营业务利润及其占利润总额的比重；
- 3.企业所处的行业地位及相关市场竞争环境的分析；
- 4.企业内部组织结构，企业及其关联方在关联交易中执行的功能、承担的风险以及使用的资产等相关信息，并参照填写《企业功能风险分析表》；
- 5.企业集团合并财务报表，可视企业集团会计年度情况延期准备，但最迟不得超过关联交易发生年度的次年12月31日。

（三）关联交易情况

- 1.关联交易类型、参与方、时间、金额、结算货币、交易条件等；
- 2.关联交易所采用的贸易方式、年度变化情况及其理由；
- 3.关联交易的业务流程，包括各个环节的信息流、物流和资金流，与非关联交易业务流程的异同；
- 4.关联交易所涉及的无形资产及其对定价的影响；
- 5.与关联交易相关的合同或协议副本及其履行情况的说明；
- 6.对影响关联交易定价的主要经济和法律因素的分析；
- 7.关联交易和非关联交易的收入、成本、费用和利润的划分情况，不能直接划分的，按照合理比例划分，说明确定该划分比例的理由，并参照填写《企业年度关联交易财务状况分析表》。

（四）可比性分析 1.可比性分析所考虑的因素，包括交易资产或劳务特性、交易各

- 方功能和风险、合同条款、经济环境、经营策略等；
- 2.可比企业执行的功能、承担的风险以及使用的资产等相关信息；
- 3.可比交易的说明，如：有形资产的物理特性、质量及其效用；
- 融资业务的正常利率水平、金额、币种、期限、担保、融资人的资信、还款方式、计息方法等；
- 劳务的性质与程度；
- 无形资产的类型及交易形式，通过交易获得的使用无形资产的权利，使用无形资产获得的收益；
- 4.可比信息来源、选择条件及理由；
- 5.可比数据的差异调整及理由。

- (五) 转让定价方法的选择和使用
- 1.转让定价方法的选用及理由，企业选择利润法时，须说明对企业集团整体利润或剩余利润水平所做的贡献；
 - 2.可比信息如何支持所选用的转让定价方法；
 - 3.确定可比非关联交易价格或利润的过程中所做的假设和判断；
 - 4.运用合理的转让定价方法和可比性分析结果，确定可比非关联交易价格或利润，以及遵循独立交易原则的说明；
 - 5.其他支持所选用转让定价方法的资料。

二、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你为关联企业：

- 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

三、上市企业的关联方交易情况该从报表的什么地方判断分析，如何分析？

一般上市公司会在财务报表的附注中披露自身的关联交易信息。

你可以依据这些披露内容判断上市公司对关联交易的依赖性等。

四、

五、如何保证上市公司关联交易的公允性

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。

六、证券公司为什么核查上市公司关联

怕利益输送，怕洗钱，等内幕交易，损害散户股东利益。

七、一个公司上市审核都要审核什么？

几乎所有方面，重点是历史沿革、业务技术（包括产品、技术、市场、客户、供应商、环保、安全等等）、财务会计、关联交易和同业竞争、公司治理的规范性和董监高情况、募集资金投资项目、重大诉讼仲裁等重大事项等等。可以看《首次公开发行并上市管理办法》里规定的上市条件和上市公司的招股说明

书，凡是其中提到的都是审核对象。
从上报证监会开始算，正常情况下6-9个月的审核时间。
之前的准备工作时间就很难讲了。

八、请问如何才能拿到上市公司的年报呢？？请详细说明

年报可以在炒股软件和网站上查询

九、上市公司如何通过关联方交易来操纵利润

关联方一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

关联方交易的特征及不公平的关联方交易产生的根源

关联方交易是指关联方之间发生转移资源或义务的事项，而不论是否收取价款。

关联方交易是一种独特的交易形式，具有两面性的特征，具体表现在：从制度经济学角度看，与遵循市场竞争原则的独立交易相比较，关联方之间进行交易的信息成本、监督成本和管理成本要少，交易成本可得到节约，故关联方交易可作为公司集团实现利润最大化的基本手段；

从法律角度看，关联方交易的双方尽管在法律上是平等的，但在事实上却不平等，关联人在利己动机的诱导下，往往滥用对公司的控制权，使关联方交易违背了等价有偿的商业条款，导致不公平、不公正的关联方交易的发生，进而损害了公司及其他利益相关者的合法权益。

在我国，关联方交易广泛地存在于上市公司的日常业务经营活动中，而上市公司与控股股东之间进行的关联交易更有其深刻的根源。

我国的股票市场是因经济体制改革而设立，因国企改革而得到发展。

它的设计和组建并不是按照欧美国家那样完全以市场化的方式进行，而是带有明显的计划经济和行政控制的色彩，融资是企业改制上市的主要目的。

这就导致原有企业单纯为了上市融资而实行股份制，制度改造和机制转换不彻底，仅仅停留在表面和形式上，造成了大量的控股股东和上市公司之间不公平的关联方交易的产生。

这具体表现在以下几个方面：

第一，上市公司股权结构不合理，国有股“一股独大”的现象相当普遍。

并且，国有股和法人股均为非流通股，造成非流通股本比重过大，使得国有资产大量沉淀。

同时，国有股股权行使的固化，使得国有产权配置难以变动，违背了“同股同权”的原则。

而股权行使的主要途径不外乎两种方式：一是直接介入公司内部，参与运作；

二是在股票市场中出售股票，“用脚投票”，从外部影响公司的决策和运转。

对于上市公司控股股东来说，国有股的非流通性在很大程度上阻碍了他们获取与社会公众股股东相同的收益机会。

因此，这些控股股东行使股权的途径主要集中到对上市公司事务的介入和干预上来，并通过不公平的关联方交易获取收益。

第二，上市公司的治理结构很不完善，股东大会实际操纵在大股东手中，中小股东的利益难以在公司的决策和实际运作中体现。

董事会由大股东和内部人控制的现象较为严重，监事会实际上只是一个受到董事会控制的议事机构，独立董事数量很少，难以对董事会进行约束。

在这种情况下，上市公司控股股东有可能利用手中的控制权为自身谋取最大化的利益，使得企业经营行为更多地呈现非市场化。

第三，在这种不彻底的改制下形成的上市公司，从严格意义上来说并不是真正具有独立人格的法人实体。

由于在改组上市过程中大量采用了“剥离”和“分立”的形式，导致一些上市公司对控股股东存在着较大的经济依赖性，他们之间进行的关联方交易是难以避免的。

以济南轻骑为例，它是由轻骑集团的三个产品生产车间改组上市的，自1993年底改制上市后直到2000年的7年里，上市公司都没有尝试建立独立的材料供应与产品销售网络，而一直依赖集团公司，并且没有独立的研发能力，实质上仍然是一个摩托车和发动机生产车间。

加之在“一股独大”的股权结构和不合理的公司治理结构的作用下，上市公司的经营活动完全控制在控股股东手中，也丧失了公司的独立人格。

根据以上分析可以得出这样一个结论，由于我国股票市场中股权融资制度、融资机制、融资程序的错位而导致的上市公司制度改造和机制转换的不彻底，是引发控股股东与上市公司之间不公平的关联方交易产生的根源。

参考文档

[下载：上市公司关联交易如何审核.pdf](#)

[《铝水制氢概念股票有哪些》](#)

[《股票有什么魅力》](#)

[《公司启动新三板挂牌对员工有什么好处吗》](#)

[《银行贷款买股票会被发现吗》](#)

[下载：上市公司关联交易如何审核.doc](#)

[更多关于《上市公司关联交易如何审核》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/store/34216479.html>