

上市公司关联交易如何认定！重大关联交易定义-股识吧

一、如何识别关联方交易

看一下特征：1.关联方可以提供的工业产权、专有技术等特许权。

2.关联方的购买或销售活动。

3.关联方接受或提供劳务。

4.关联方可以实质控制生产经营、交易具有实质控制，或者双方在利益上具有相关联的其他关系，包括虽未达到本条第（一）项持股比例，但一方与另一方的主要持股方享受基本相同的经济利益，以及家族、亲属关系等。

关联方：关联方是一方控制、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受同一控制、共同控制的，构成关联方。

关联方交易不平等的原因：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。

二、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。

三、如何识别关联方交易

企业会计准则第36号——关联方披露文号：财会[2006]3号第二章 关联方 第三条 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方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

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。

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。

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，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

第四条 下列各方构成企业的关联方：（一）该企业的母公司。

（二）该企业的子公司。

（三）与该企业受同一母公司控制的其他企业。

（四）对该企业实施共同控制的投资方。

（五）对该企业施加重大影响的投资方。

（六）该企业的合营企业。

（七）该企业的联营企业。

（八）该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。

主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。

（九）该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。

关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。

与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时可能影响该个人或受该个人影响的家庭成员。

（十）该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

第五条 仅与企业存在下列关系的各方，不构成企业的关联方：

（一）与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构。

（二）与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商或代理商。

（三）与该企业共同控制合营企业的合营者。

第六条 仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

第三章 关联方交易 第七条 关联方交易，是指关联方之间转移资源、劳务或义务的行为，而不论是否收取价款。

第八条 关联方交易的类型通常包括下列各项：（一）购买或销售商品。

（二）购买或销售商品以外的其他资产。

（三）提供或接受劳务。

（四）担保。

（五）提供资金（贷款或股权投资）。

（六）租赁。

（七）代理。

（八）研究与开发项目的转移。

（九）许可协议。

（十）代表企业或由企业代表另一方进行债务结算。

（十一）关键管理人员薪酬。

四、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！

五、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、延慢

六、重大关联交易定义

《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》：交易（上市公司提供担保、获赠现金资产、单纯减免上市公司义务的债务除外）金额在3000万元以上，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值5%以上的为重大关联交易。

七、什么是关联方交易

首先，要了解关联人（关联方）的概念

根据《深圳交易所股票上市规则》（2008年修订）10.1.2

上市公司的关联人包括关联法人和关联自然人。

10.1.3 具有下列情形之一的法人或其他组织，为上市公司的关联法人：（一）

直接或间接地控制上市公司的法人或其他组织；

（二）由前项所述法人直接或间接控制的除上市公司及其控股子公司以外的法人或其他组织；

（三）由10.1.5条所列上市公司的关联自然人直接或间接控制的，或担任董事、高级管理人员的，除上市公司及其控股子公司以外的法人或其他组织；

（四）持有上市公司5%以上股份的法人或其他组织及其一致行动人；

（五）中国证监会、本所或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，可能或者已经造成上市公司对其利益倾斜的法人或其他组织。

10.1.5 具有下列情形之一的自然人，为上市公司的关联自然人：（一）

直接或间接持有上市公司5%以上股份的自然人；

（二）上市公司董事、监事及高级管理人员；

（三）10.1.3条第（一）项所列法人的董事、监事及高级管理人员；

（四）本条第（一）、（二）项所述人士的关系密切的家庭成员，包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满18周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母；

（五）中国证监会、本所或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，可能造成上市公司对其利益倾斜的自然人。

10.1.6 具有以下情形之一的法人或自然人，视同为上市公司的关联人：（一）因与上市公司或其关联人签署协议或作出安排，在协议或安排生效后，或在未来十二个月内，具有10.1.3条或10.1.5条规定情形之一的；

（二）过去十二个月内，曾经具有10.1.3条或10.1.5条规定情形之一的。

其次，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。

参考文档

[下载：上市公司关联交易如何认定.pdf](#)

[《挂单多久可以挂股票》](#)

[《股票冷静期多久》](#)

[《股票abc调整一般调整多久》](#)

[《财通证券股票交易后多久可以卖出》](#)

[下载：上市公司关联交易如何认定.doc](#)

[更多关于《上市公司关联交易如何认定》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/chapter/33509697.html>