

注册会计师考试经济法综合题演练（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_74915.htm 【案例16】

A公司1997年在上海证券交易所上市。截止2002年12月31日，公司股本总额为1.5亿元，其中流通股为6000万元；经审计的净资产值为4.5亿元。A公司最近3年无重大资产重组行为。2003年7月，A公司向中国证监会提出增发新股的申请，其申请文件披露了以下信息：（1）A公司于1999年1月曾获准配股，募集资金2亿元，其投资项目完工进度已经达到50%。本次拟增发新股5000万股，募集资金量为5亿元。（2）A公司董事陈某2002年8月因在任职期间抛售所持A公司股票被上海证券交易所公开谴责。2002年9月，A公司为其子公司向银行贷款3000万元提供了担保。（3）A公司第一大股东B公司1999年以来向A公司累计借款1500万元，至今没有归还。B公司财务部经理吴某兼任A公司财务总监，A公司董事张某兼任A公司控股的C公司总经理。（4）A公司董事会由9名董事组成，其中独立董事3名。本次拟增发新股议案提交董事会表决时，全体董事一致通过。在随后召开的临时股东大会上，增发新股议案获得出席股东大会股东所持表决权的2/3以上通过。要求：（1）根据本题要点（1）所述内容，A公司前次募集资金使用情况、本次增发新股募集资金量是否符合增发新股的规定？并分别说明理由。（2）根据本题要点（2）所述内容，A公司董事陈某任职期间抛售股票的行为和A公司为其子公司提供担保的行为是否构成本次增发新股的障碍？并分别说明理由。（3）根据本题要点（3）所述内容，B公司向A公司借

款的情形是否符合增发新股的规定？吴某、张某兼职是否构成本次增发新股的障碍？并分别说明理由。（4）根据本题要点（4）所述内容，A公司董事会的组成是否符合公司法律制度的规定？A公司股东大会对增发新股议案的表决是否存在问题？并分别说明理由。【案例16答案】（1）首先，A公司前次募集资金使用情况不符合增发新股的规定（0.5分）。根据有关规定，上市公司增发新股条件之一是，前次募集资金投资项目的完工进度不低于70%，而A公司前次募集资金投资项目完工进度只达到50%（1分）。其次，本次增发新股募集资金量不符合增发新股的规定（0.5分）。根据有关规定，上市公司增发新股时，增发新股募集的资金量不超过公司上年度末经审计的净资产值，而A公司本次增发新股募集资金量为5亿元，超过了A公司上年度末经审计的4.5亿元的净资产值（1分）。（本要点共3分）（2）首先，陈某的行为构成本次增发新股的障碍（0.5分）。根据有关规定，上市公司的董事在最近12个月内未受到证券交易所公开谴责是上市公司增发新股条件之一，而陈某作为A公司董事受到证券交易所公开谴责未满12个月（1分）。其次，A公司为其子公司提供担保的行为不构成增发新股的障碍。因为法律没有上市公司不能为其子公司担保的禁止性规定（1分）。（本要点共2.5分）（3）首先，B公司向A公司借款的情形不符合增发新股的规定（0.5分）。根据有关规定，上市公司的资金不存在被具有实际控制权的个人、法人或其他组织占用的情形是增发新股条件之一，而B公司作为A公司的第一大股东占用了A公司的资金（1分）。其次，吴某兼任A公司财务总监构成本次增发新股的障碍。根据有关规定，上市公司增发新股条件之一

是，具有完善的法人治理结构，与对其具有实际控制权的法人或者其他组织及其他关联企业在人员上分开，保证上市公司的人员独立。吴某作为A公司的第一大股东的财务部经理兼任A公司财务总监，不符合上市公司人员独立的要求（1分）。第三，张某兼任控股C公司总经理，不构成增发新股的障碍。因为法律没有上市公司董事不能兼任其控股公司经理的禁止性规定（1分）。（本要点共3.5分）（4）首先，A公司董事会的组成符合公司法律制度的规定（0.5分）。根据公司法律制度的规定，股份有限公司的董事会应由5至19名董事组成（0.5分），上市公司董事会成员中应当至少包括1/3的独立董事（0.5分）。其次，A公司股东大会对增发新股议案的表决存在问题（0.5分）。根据有关规定，增发新股的股份数量超过公司股份总数20%的，其增发提案还须获得出席股东大会的流通股股东所持表决权的半数以上通过（1分）。[或：A公司增发新股5000万股，已超过公司股份总数的20%，通过增发新股议案时，没有履行获得出席股东大会的流通股股东所持表决权的半数以上通过的程序（1分）。]（本要点共3分）

【案例17】A股份有限公司(本题下称“ A公司 ”)于1998年11月向社会公开发行人民币普通股股票并在上海证券交易所上市。公司股本总额为1.5亿股(每股面值为1元，下同)，其中，已上市流通股份为8000万股。A公司进行重大资产重组，重组完成后拟于2003年8月首次申请增发新股，有关资料如下：

（1）经注册会计师核验，A公司最近3个会计年度的有关会计资料如下：单位：万元

	2003年 6月30日	2002年	2001年	2000年
总资产	95000	90000	80000	70000
负债	62000	60000	55000	50000
净资产	33000	30000	25000	20000

扣除非经常损益前的净

利润 500 3500 4000 2000 扣除非经常损益后的净利润 400 2400
3750 3000 (2) 本次拟发行新股5000万股，拟募集资金4亿元。
(3) 前次募集资金投资项目的完工进度为75%。(4) 经查明：A公司在前次社会公众股发行所募集资金全部到位之后，被主要发起人甲股东借用流动资金人民币5000万元，截至申请材料提交时，甲股东按照还款计划已经偿还了2000万元，还有3000万元尚未偿还。此外，A公司于2003年4月1日受到中国证监会的公开批评。(5) 经查明：2001年4月A公司违规为乙股东1000万元的银行贷款提供担保。截至申请材料提交时，整改已满1年。此外，A公司因一项标的额为500万元的买卖合同纠纷于2002年4月1日作为原告向人民法院提起诉讼，该诉讼截止申请材料提交时，仍在进行中。

100Test 下载
频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com