

第三节关联方关系及其交易披露 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_\\_E7\\_AC\\_AC\\_E4\\_B8\\_89\\_E8\\_8A\\_82\\_E5\\_c48\\_82274.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E7_AC_AC_E4_B8_89_E8_8A_82_E5_c48_82274.htm) 一、关联方及其判断 (

一) 核心概念的涵义在关联方披露中,应用最多的概念有三个: “控制”、“共同控制”和“重大影响”。1. 控制控制,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。控制的特点:(1) 决定一个企业的财务和经营政策是控制的主要标志;(2) 获取经济利益是控制的主要目的。控制可以采取不同的途径,主要有:(1)以所有权方式达到控制的目的。是指一方拥有另一方半数以上表决权资本,包括直接拥有、间接拥有、直接拥有加间接拥有。直接拥有:A-B (51%)间接拥有:A B (51%)、B-C (60%),则A C (60%)直接拥有加间接拥有:A B (51%)、A-C (35%)、B C (30%),则A C (65%)(2)以所有权加其他方式达到控制的目的。是指一方拥有另一方表决权资本的比例虽然不超过半数,但通过其拥有表决权资本和其他方式达到控制。比如,通过与被投资单位其他投资者之间的协议,拥有被投资单位半数以上的表决权;根据公司章程或协议,有权决定被投资单位的财务和经营政策;有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员。(3)以法律或协议形式达到控制的目的。是指一方虽然不拥有另一方表决权资本的控制权,但通过法律或协议的形式实质上能够控制另一方的财务和经营政策。控制与被控制的典型形式是母子公司。母公司是指能直接或间接控制其他企业的企业:子公司是指被母公司控制的企业。如果一方直接、间接、直接和间接拥有另一方半数以上

表决权资本，或虽然一方拥有另一方表决权资本的比例不超过半数，但通过其他方式达到控制另一方时，投资企业即为被投资企业的母公司，被投资企业即为投资企业的子公司。需要注意，母子公司之间一定存在控制与被控制的关系，但存在控制与被控制的公司一定是母子公司关系吗？不一定，比如，承包的情况。作为母子公司必须具备两个条件：一是存在投资与被投资的关系；二是必须存在控制与被控制的关系。

## 2. 共同控制

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。从这个定义可以看出，共同控制强调的是“合同约定”，而不是所持有的表决权资本的比例。共同控制具有如下特征：(1) 两方或多方共同决定某项经济活动的财务和经营政策，任何一方都不能单方面作出决定。(2) 共同控制具有两种基本方式：一是各方所持表决权资本的比例相同，并按合同约定共同控制；二是各方虽然所持表决权资本的比例不同，但按合同约定共同控制。例如，A、B、C、D企业各占F企业表决权资本的25%，按照合同约定，投资各方按照出资比例控制F企业，由于出资比例相同，所以F企业就由A、B、C、D企业共同控制。再例如，A、B、C企业拥有D企业表决权资本各为30%、40%、30%，但合同约定，D企业各出资方共同控制，D企业所有重大的财务和经营政策必须取得A、B、C企业的一致同意，任何一方不能单方面作出决定。在这种情况下，D企业就由A、B、C企业共同控制。(3) 共同控制仅在与合同约定的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。即使有长期的合同约定存在，也不能保

证长期持续地实现共同控制，一旦分享控制权的投资各方对合同约定的某项经济活动涉及的相关重要财务和经营政策存在意见分歧，就无法形成合同约定的共同控制。共同控制与被共同控制的典型形式是合营企业。合营企业是指按合同约定经营活动由投资双方或者多方共同控制的企业。合营企业的特点在于：投资各方均不能对被投资企业的财务和经营政策单独作出决策，必须由投资各方共同作出决策，并且由合同来约束投资各方的行为。合营企业是以共同控制为前提的，投资企业通过与其他投资企业一起达到共同控制合营企业的目的。合营方共同控制一个企业，则该企业则称为合营方的合营企业，合营方和合营企业之间是共同控制关系。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](http://www.100test.com)