

IPO
JINGXUAN ANLI
FALU FENXI
YU
CAOZUO ZHINYIN

IPO 精选案例 法律分析与操作指引

北京市康达律师事务所 / 编



法律出版社 | LAW PRESS

IPO
JINGXUAN ANLI
FALÜ FENXI
YU
CAOZUO ZHIYIN

IPO 精选案例 法律分析与操作指引

北京市康达律师事务所 / 编



法律出版社 | LAW PRESS

图书在版编目(CIP)数据

IPO 精选案例法律分析与操作指引 / 北京市康达律师事务所编. -- 北京 : 法律出版社, 2018

ISBN 978 - 7 - 5197 - 2406 - 1

I. ①I… II. ①北… III. ①上市公司—企业管理—案例—中国 IV. ①F279.246

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 144388 号

IPO 精选案例法律分析与操作指引

IPO JINGXUAN ANLI FALU FENXI YU

CAOZUO ZHIYIN

北京市康达律师事务所 编

策划编辑 杨大康

责任编辑 杨大康

装帧设计 汪奇峰 鲁娟

出版 法律出版社

总发行 中国法律图书有限公司

经销 新华书店

印刷 永清县金鑫印刷有限公司

责任校对 王沁陶

责任印制 吕亚莉

编辑统筹 法律应用·大众读物出版第二分社

开本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印张 37.25

字数 755 千

版本 2018 年 8 月第 1 版

印次 2018 年 8 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

网址/www.lawpress.com.cn

投稿邮箱/info@lawpress.com.cn

举报维权邮箱/jbwq@lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司销售电话:

统一销售客服/400-660-6393

第一法律书店/010-63939781/9782

西安分公司/029-85330678

重庆分公司/023-67453036

上海分公司/021-62071639/1636

深圳分公司/0755-83072995

书号:ISBN 978 - 7 - 5197 - 2406 - 1

定价:128.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

本书编委会

主 编

付 洋

编委会成员

江 华 娄爱东

栗 皓 王盛军

张 力 王华鹏

李 赫

作者简介

蔡红兵

北京市康达律师事务所合伙人律师、证券委员会委员

2006年进入律师行业，从业十余年时间主要从事公司、证券类业务，包括公司重组、收购并购、投资融资、基金设立及发行、IPO、新三板挂牌、再融资、私募股权投资、公司日常法律业务、合同制定、商务洽谈等，具有深厚的理论功底和丰富的实践经验。

陈昊

北京市康达律师事务所律师

中国政法大学法学学士、美国埃默里大学法学硕士，2011年加入北京市康达律师事务所证券部。从业期间曾承办IPO、并购重组、再融资等各类证券业务项目，擅长境内及跨境公司股权交易、A股IPO等业务。

江华

北京市康达律师事务所高级合伙人、证券委员会主任

江华律师1987年毕业于中国人民大学法学院，法学硕士，1993年从事律师工作，中国首批证券律师。二十多年的执业经历，为上百家上市公司提供过改制、发行上市、并购重组及再融资等法律服务。

姜华

北京市康达律师事务所合伙人律师

英国赫尔大学国际商法硕士，从事法律教育及律师工作19年，在上市并购、改制重组、PE/VC等领域积累了丰富的执业经验。参与了在国内、美国、加拿大等数十家上市公司的IPO、并购重组、再融资或增发项目。

蒋广辉

北京市康达律师事务所合伙人律师

主要执业领域为企业改制上市与再融资、收购与重组、产业整合、私募融资、债券发行、上市公司合规等资本市场业务，曾处理过大量涉及股权、投资、合资等重大疑难争议案件。另外，擅长企业合规审查、潜在风险及争议处理。

康晓阳

北京市康达律师事务所高级合伙人

2007年毕业于澳大利亚莫纳什大学，法学硕士，次年加入康达律师事务所证券部工作至今。从业十年时间，承办了IPO、并购重组、再融资、公司债、中期票据（短期融资券）、新三板等各类证券业务项目，熟悉A股IPO，境内外投融资及并购等相关业务。



李赫

北京市康达律师事务所高级合伙人、证券委员会委员

2006年毕业于吉林大学法学院，法学硕士。毕业后加入康达证券部，承办IPO、并购重组、再融资等证券业务，业务能力突出。



李侠辉

北京市康达律师事务所合伙人律师

毕业于中山大学法学院，民商法学硕士，2006年加入北京市康达律师事务所证券部，主要执业方向为IPO、并购重组、私募股权投资等公司、证券类法律服务。



李一帆

北京市康达律师事务所合伙人律师

2011年加入康达至今主要承办了多家IPO项目、上市公司再融资项目、上市公司并购重组项目及多家新三板挂牌项目等。



栗皓（项目顾问）

中国政法大学法学硕士，工学学士，曾取得中国证监会和司法部授予的证券执业律师资格，1994年开始执业，2005年加入北京市康达律师事务所，高级合伙人。2012年5月至2017年9月担任第十四届、第十五届及第十六届中国证监会主板发行审核委员会专职委员。



娄爱东

北京市康达律师事务所高级合伙人、全国律协金融证券专业委员会委员

1989年毕业于北京大学法律系国际法专业，同年加入北京市康达律师事务所工作至今，2008年4月至2010年5月期间担任中国证监会第十、十一届发行审核委员会专职委员。



楼建锋

北京市康达律师事务所合伙人律师

主要从事国内IPO、公司资产重组、再融资、私募基金、新三板等证券法律业务，曾担任多家上市公司的特聘专项法律顾问或上市公司发行证券的特聘专项法律顾问，具有丰富的执业经验。



陆彤彤

北京市康达律师事务所高级合伙人

中国人民大学法律硕士，主要从事证券、私募基金、并购、投融资等法律业务，从业以来参与数十宗IPO、再融资及并购重组项目，为多家上市公司、大型国有企业及金融机构提供法律服务。



马钰锋

北京市康达律师事务所律师

毕业于对外经济贸易大学法学院，法律硕士。主要业务领域为企业上市、重组、再融资、PE投资、公司融资等。曾为多家上市公司及拟上市公司提供专项及常年法律服务。



苗丁

北京市康达律师事务所高级合伙人

2005年毕业于西北政法大学，法学学士，2007加入康达律师事务所证券部工作至今。从业十年时间，承办了IPO、并购重组、再融资、公司债、中期票据（短期融资券）、新三板等各类证券业务项目，熟悉公司法、证券法等相关业务。



石志远

北京市康达律师事务所合伙人律师

2002年毕业于西南政法大学，2011年3月加入北京市康达律师事务所。从业十余年时间，承办了IPO、上市公司并购重组及再融资（非公开发行与配股）、公司债及中小企业私募债、中期票据及短期融资券、新三板挂牌及定增等各类证券业务项目。



王华鹏

北京市康达律师事务所高级合伙人

毕业于中国政法大学、北京工商大学，分别获民商法学硕士、经济法学学士学位。2002年开始从事律师业务，主要从事证券、公司收购与兼并、经济类纠纷解决等领域的法律业务。



王萌

北京市康达律师事务所高级合伙人、证券委员会委员

专注从事公司法、证券法领域业务20年，在A股IPO、上市公司再融资、重大资产重组、股权投资及收购等非诉讼业务领域及与证券、股权投资相关的诉讼业务领域均具有丰富的执业经验。



王盛军

北京市康达律师事务所高级合伙人、证券法专业委员会主任、环太平洋律师协会（IPBA）会员、欧美同学会会员

1992年毕业于中南政法学院（现中南财经政法大学），经济法学士；1999年毕业于英国利物浦大学，国际与欧洲法硕士。专业领域为公司、证券、基金、投资、收购兼并等法律顾问服务。



叶剑飞

北京市康达律师事务所合伙人

2005年毕业于兰州大学，法律硕士。从业10余年来，承办了IPO、并购重组、非公开发行、公司债券、企业债券、资产证券化、股权激励、优先股、可转债、外商投资、短期融资券、中期票据、“新三板”挂牌等项目。



张狄柠

北京市康达律师事务所律师

2012年毕业于广东嘉应大学政法学院，法学学士，同年加入北京市康达律师事务所证券部工作至今。执业以来，专注于IPO、再融资、重组、“新三板”等证券业务，负责并主办了多个项目，积累了丰富的项目经验。



张力

北京市康达律师事务所合伙人律师

公司证券法律业务方向，1996年开始执业，从业20多年来，先后为近百家公司（包括上市公司和非上市公司）提供过法律服务，包括诉讼与非诉讼。2016年9月，张力律师撰写的《领读公司法》出版。



张伟丽

北京市康达律师事务所律师

2011年毕业于对外经济贸易大学，同年加入北京市康达律师事务所。执业期间，承办了数起IPO、上市公司重组及再融资、股权并购、债券以及新三板等各类证券相关法律业务。



张小燕

北京市康达律师事务所高级合伙人、证券委员会委员

法学学士、管理学硕士，有多年证券公司投资银行工作经验，后专职从事证券法律事务。承办了多起IPO、并购重组、再融资、新三板等各类证券业务项目，熟悉公司法、证券法等相关业务。



钟节平

北京市康达律师事务所合伙人律师

2004年毕业于中国政法大学国际法学院，法学硕士，毕业后开始从事律师工作，从业以来承办了多起IPO、并购重组、上市公司再融资、新三板等项目，在资本市场法律服务领域积累了丰富的经验。

前 言

一直以来,首次公开发行股票并上市(IPO)都是资本市场最为重要的一件事,同时也是投资者最为关心的一件事。在审核机制上,前两年有核准制和注册制之争,两者之间的审核理念和标准是存在重大差异的。这曾经也给市场参与者带来了很大的困惑。随着注册制的渐行渐远,监管部门的审核重点以及不同届发审委的审核要求和标准的差异又成了市场上热议的话题。如何从立法本意出发,透过现象看本质,准确把握审核标准?如何正确处理发行人存在的各种法律难题进而得到监管部门和发审委的认可?北京市康达律师事务所(康达)24名资深证券律师根据对证券法规、规章的研究,以及过往为上百家发行人提供IPO律师服务的成功经验,通过对2014~2016年过会的160多家IPO项目的案例分析,试图给发行人、中介机构、投资机构和其他市场参与者一个相对准确清晰的答案——法律问题是定性,因此,我们相信,对于法律问题的分析、理解与处理对于IPO实践始终具有参考意义。

本书是在2017年上半年康达与全球知名法律出版机构律商联讯(LexisNexis)合作的基础上,对2014~2016年中国证监会审核的IPO项目中精选部分进行法律点评而形成的工作成果。本次合作项目中,康达一方的发起人为张力、王华鹏和李赫三位律师,共有32位资深证券律师与合伙人参与,时任证监会发审委委员的栗皓律师作为项目顾问。项目自2017年3月6日启动至5月22日共计用时11周,完成了对299个IPO案例的法律分析,最后形成308篇法律点评文章。本次出版收录了其中24位作者的165篇文章(作者的个人简介附后)。

为便于读者理解,我们在项目合作中将IPO法律工作过程中以及证监会审核过程中关注的法律问题进行了分类,形成9个一级目录和45个二级目录,其中9个一级目录分别为:公司设立与历史沿革;发起人或股东、实际控制人;关联交易、同业竞争与独立性;业务与经营;主要财产;规范运作与公司治理;董事、监事与高级管理人员;税务与政府补贴;诉讼、仲裁与行政处罚。在阅读过程中,大家可以按照一级目录与二级目录的指引进行阅读。

每个案例的编写体例为:相关事实—存在的问题—发行人回复—作者点评四部分内容,每个项目点评所依据的基础信息包括招股说明书、保荐机构、律师、会计师各中介机构意见、证监会的问题反馈等,大家都可以在证监会官方网站上查到公司的详尽披露,作者在案例点评过程中只对核心问题做了重点摘录,如果读者还需要获得某个项目的更多资料,可以自行

到证监会网站查阅。另外需要说明的是,在资本市场发展的今天,就每个案例中的法律点评也是见仁见智,并且个案情况或有差别,因此,作者在对每个案例进行法律点评过程中表达的意见仅代表其本人观点,并不代表康达的机构意见。

本书是康达证券业务团队集体工作的成果,康达证券部先后有 11 位律师助理参与了从项目启动到本书出版的全过程,他们是杨俊哲、刘亚新、黄凌一、高卓玮、石磊、李冲、张奥申、文建斌、付霜彤、傅一龙、蔡金秀。感谢大家的共同努力!

本书出版之际,恰逢康达成立三十周年,因此,谨以此书作为康达三十年的献礼,并用每一位康达人的实际行动助力康达能够走得更远!

本书编委会

目 录

一、公司设立与历史沿革

(一) 股东出资(增资)	3
1. 申报前新增股东的核查——恒泰实达(300513)	3
2. 股东出资瑕疵的解决方案——容大感光(300576)	8
3. 非专利技术出资的合规问题——能科股份(603859)	11
4. 非专利技术以低于评估价值出资的合规性——道恩股份(002838)	13
5. 发行人股东以实物一次性作价出资但分拆认缴增资——伊之密(300415)	15
6. 历史沿革中存在实际控制人以债权出资且未履行评估程序——全信股份(300447)	19
7. 实际控制人以无形资产出资情形较多且作价较高——双杰电气(300444)	24
8. 法定盈余公积金转增资本违规并未构成实质性影响——山东赫达(002810)	34
9. 股东以公司自有资产对公司增资——中新科技(603996)	36
10. 发行人同次增资价格存在差异——亚泰国际(002811)	38
11. 股东用于出资的房产存在瑕疵的问题——南威软件(603636)	40
12. 非货币资产出资瑕疵解决办法——神宇股份(300563)	41
13. 发行人控股股东历史沿革中的出资补正——赛托生物(300583)	44
14. 股东实物出资未经评估的合规性问题及解决思路——浙江仙通(603239)	46
15. 发行人前身以分立方式设立——迦南科技(300412)	48
16. 短期内增资及股权转让价格存在较大差异的解释——赢合科技(300457)	51
17. 股东非货币出资的瑕疵处理——天马科技(603668)	54
18. 通过豁免债务转为出资的合规性问题——埃斯顿(002747)	58
(二) 股权代持	60
1. 股权代持及还原——恒通股份(603223)	60
2. 实际控制人委托持股及关联关系认定——创业软件(300451)	64
3. 发行人控股子公司的股东的代持问题——合诚股份(603909)	65
4. 公司设立与历史沿革过程中的股权代持问题——兴业股份(603928)	67
5. 股份代持的解除方式——华正新材(603186)	73
(三) 与国有股权相关	75
1. 国有参股股权转让——中科创达(300496)	75
2. 国有股权转让瑕疵处理——今世缘(603369)	78

3. 全民与集体联营企业转制的相关问题——恒锋工具(300488)	80
4. 国有股权转让——宝钢包装(601968)	87
5. 国有股权变动的合法性——鹭燕医药(002788)	97
6. 企业设立时国有股东非货币性资产出资未评估的规范整改——华锋股份(002806)	101
(四) 与外资股权相关	104
1. 外资股东股权转让的合规性——多伦科技(603528)	104
2. 发行人由外商投资企业变更为内资企业的核查——美尚生态(300495)	107
3. 中国自然人成为中外合资/中外合作经营企业股东问题——三祥新材(603663)	112
4. 外资比例因被稀释低于25%是否需要补税——天孚通信(300394)	114
(五) 国有/集体企事业单位改制	118
1. 集体企业改制的程序及核查要点——诺力股份(603611)	118
2. 股份合作制合并的合规性问题及核查思路——东音股份(002793)	125
3. 集体企业改制的核查——凤形股份(002760)	127
4. 集体企业改制的合规性——润达医疗(603108)	129
5. 集体企业改制剥离资产导致净资产低于注册资本——利民股份(002734)	132
6. 发行人控股股东改制合规确认——金海环境(603311)	134
7. 发行人历史沿革涉及的集体企业改制合规性问题——苏利股份(603585)	136
8. 被合并的控股股东的股权问题对发行人股权稳定性的影响——华达科技(603358)	139
9. 职工持股会代持股份的清理问题——杭叉集团(603298)	142
10. 集体企业挂靠模式解除的合法性——金银河(300619)	148
11. 公司股份合作制改制后直接改制为股份有限公司的合规性——立霸股份(603519)	153
12. 来料加工企业转型的法律关注点——凯中精密(002823)	158
(六) 股权转让	163
1. 非关联方的自然人受让股权的真实性、合理性问题——联明股份(603006)	163
2. 姻亲之间的股权转让和“同业竞争”/商标争议——欧派股份(603208)	165
(七) 股权重组	169
1. 发行人历次资产、业务、股权重组的核查——腾龙股份(603158)	169
2. 公司设立与历史沿革过程中股权重组的合理性——光华科技(002741)	175
(八) 整体变更	179
1. 改制时点净资产数调整问题——麦迪科技(603990)	179
2. 关于有限责任公司整体变更时个人所得税事项——江龙船艇(300589)	181
(九) VIE/红筹架构拆除	183
1. 拆除红筹架构回归A股上市涉及的主要法律问题——中文在线(300364)	183
2. 境外上市架构的搭建与拆除——三联虹普(300384)	191
3. 返程投资后的VIE拆除问题——快克股份(603203)	194

4. 红筹结构拆除方式——麦迪科技(603990)	197
---------------------------------	-----

二、发起人或股东、实际控制人

(一) 股东资格	203
1. 发行人股东涉及券商直投相关问题——韩建河山(603616)	203
2. 机构投资者作为股东的限制及处理——海辰药业(300584)	206
3. 事业单位法人能否成为公司股东——赛升药业(300485)	208
4. 股东资格穿透核查的原则——宝钢包装(601968)	210
5. 穿透核查股东资格及股东人数问题——神宇股份(300563)	212
6. 股东资格合规性问题及其核查思路——德宏股份(603701)	214
(二) 控股股东与实际控制人的认定及变化	219
1. 共同实际控制人的认定——华懋科技(603306)	219
2. 多人共同控制的认定及核查要点——电魂网络(603258)	225
3. 实际控制人的认定及影响——凯众股份(603037)	231
4. 实际控制人相关问题——东方新星(002755)	237
5. 认定 10 名一致行动人为实际控制人的适当性——太辰光(300570)	240
6. 引入新股东导致无实际控制人的问题——万里石(002785)	244
7. 持股比例相近的数位创始人仅部分人员被认定为共同实际控制人——新晨科技 (300542)	247
8. 夫妻作为共同实际控制人时控股股东的认定——凯中精密(002823)	251
9. 共同控制人之一转让股权不影响实际控制人的认定——英联股份(002846)	254
(三) 股东人数超过 200 人问题	257
1. 公司设立与历史沿革过程中职工股的清理与规范——利群股份(601366)	257
2. 定向募集公司的规范化——三环集团(300408)	264
3. 员工持股平台——汇顶科技(603160)	266
4. 关于股东人数超过 200 人事项的认定——吉祥航空(603885)	268

三、关联交易、同业竞争与独立性

(一) 关联方的界定	275
1. 关联方的认定标准——博创科技(300548)	275
2. 关联交易认定及解决——四通股份(603838)	278
3. 公司前十大股东同时为前五大客户是否构成关联关系——宁波高发(603788)	280
4. 在拟上市公司任职的经销商的性质界定——拓斯达(300607)	282
(二) 关联交易	285
1. 重要生产线收购类关联交易的核查——中来股份(300393)	285
2. 发行人资金——无真实交易背景的票据融资问题——鼎信通讯(603421)	293

3. 关联交易较多且销售区域集中,报告期内第二大客户为关联方——博思软件(300525)	296
4. 报告期内关联采购占比高且呈上升趋势——步长制药(603858)	303
5. 引入战投导致关联交易持续增高——威星智能(002849)	308
(三) 同业竞争的认定与解决	311
1. 同业竞争问题的核查——亚邦股份(603188)	311
2. 消除同业竞争的途径及注意事项——新宏泽(002836)	313
3. 同业竞争的认定与解决——新华网(603888)	317
4. 同业竞争的核查要点及解决思路——汇顶科技(603160)	324
5. 发行人同业竞争的解决与解释——金盾股份(300411)	329
6. 上会前收购潜在同业竞争资产——济民制药(603222)	336
(四) “五独立”	340
1. 通过吸收合并解决同业竞争、关联交易及独立性——道恩股份(002838)	340
2. 第一大客户营收占比较高——全筑股份(603030)	344
3. 集团下属企业的业务独立问题——康拓红外(300455)	346
4. 租赁房产占比较大对发行人的影响问题——汇顶科技(603160)	348

四、业务与经营

(一) 经营资质	353
1. 特殊行业经营资质的要求——盛洋科技(603703)	353
2. 发行人从事游戏行业的资质要求——吉比特(603444)	357
3. 大量经销商的法律核查关注点——广生堂(300436)	360
4. 超越核准业务资质范围从事相关业务问题及解决思路——德创环保(603177)	367
5. 商业特许经营相关法律问题——红蜻蜓(603116)	370
(二) 环保	373
环保问题及核查——海利尔(603639)	373
(三) 重大债权债务(含民间借贷)	376
个人账户收款的规范及应对——金太阳(300606)	376
(四) 募投项目	379
募投项目用地或房屋均为租赁取得——丝路视觉(300556)	379
(五) 持续经营限制	382
1. 报告期内外协采购占总采购比例较高的解决——永艺股份(603600)	382
2. 境外经营风险——华友钴业(603799)	387

五、主要财产

(一) 土地与房产	395
1. 租赁房产存在瑕疵的问题及解决思路——长久物流(603569)	395

2. 农村集体用地的核查与规范——华统股份(002840)	399
3. 无证房产土地问题——大豪科技(603025)	404
4. 募投项目承包及租赁农村集体土地相关合法性核查——龙大肉食(002726)	406
5. 发行人租赁军队的土地与房产问题——健盛集团(603558)	410
6. 募投项目用地落实情况——中衡设计(603017)	411
7. 租赁集体土地的瑕疵及解决——中新科技(603996)	413
8. 大量租赁房产对资产完整性的影响——裕同科技(002831)	416
9. 房屋租赁涉及的产权瑕疵及违法用地可能影响生产经营稳定性——崇达技术(002815)	419
10. 主要生产经营场所租赁的土地存在瑕疵——联得装备(300545)	421
11. 租用土地的性质为农用地的处理——元成股份(603388)	423
12. 房产租赁瑕疵——南威软件(603636)	425
13. 在租赁土地上建房无法取得合法产权的处理方式——诚益通(300430)	428
(二) 资产限制	431
公司资产的完整性——东方时尚(603377)	431
(三) 知识产权	438
1. 专利技术权利瑕疵的核查披露与解决思路——苏州恒久(002808)	438
2. 发行人的知识产权权属争议及解决——星网宇达(002829)	443
3. 发行人所有的主要商标存在纠纷的解决思路——安正时尚(603839)	445
4. 发行人所获技术许可的合规性及稳定性问题——康泰生物(300601)	452
5. 发行人对外合作开发知识产权权属的核查要点——邦宝益智(603398)	455
6. 发行人专利的法律状态核查及影响——华源控股(002787)	457
7. 独占许可专利权的权属核查要点——易尚展示(002751)	459
8. 发行人与大学合作开发专利问题——上海天洋(603330)	460
(四) 子公司及对外投资	462
1. 报告期内出售子公司的核查——会稽山(601579)	462
2. 发行人将控股子公司股权转让给客户的核查要求——新光药业(300519)	464
(五) 重大资产变化与收购兼并	470
发行人申报前同一控制下企业合并问题——航新科技(300424)	470

六、规范运作与公司治理

(一) 对外担保和资金占用	475
违反《贷款通则》的资金往来核查——节能风电(601016)	475
(二) 劳动和社保(公积金)	477
1. 劳务派遣用工的合规性及解决思路——安井食品(603345)	477
2. 社保及公积金的审核要求——好莱客(603898)	482
3. 社保、公积金缴纳合规——四通股份(603838)	487

4. 发行人报告期内劳务派遣人员较多且占比较高——天成自控(603085)	489
5. 发行人大量使用劳务派遣用工的合规性问题及解决途径——莎普爱思(603168)	495
6. 存在员工发生铅中毒职业病情形——雄韬股份(002733)	498
7. 发行人未能为全体员工缴纳“五险一金”的处理方案——翔鹭钨业(002842)	501
8. 发行人报告期内五险一金缴纳比例较低的问题——永和智控(002795)	504
9. 发行人劳务派遣用工的合规性问题及解决思路——宝钢包装(601968)	505
10. 关于劳务派遣用工问题的规范——中亚股份(300512)	507

七、董事、监事与高级管理人员

(一) 任职资格	515
1. 董事、监事、高级管理人员竞业禁止问题——冰川网络(300533)	515
2. 内部审计机构负责人能否兼任监事——梦百合(603313)	517
3. 控股股东、部分董事、监事与高管来自同一家单位——天能重工(300569)	519
4. 关于独立董事任职的合规性问题——路畅科技(002813)	522
(二) 股权激励	524
股权激励与股份支付——九州药业(603456)	524
(三) “董监高”重大变化	526
1. 如何判断董事及高管是否发生重大变化——暴风集团(300431)	526
2. 董事、监事、高级管理人员存在其他被吊销或注销企业对其任职资格的影响——世嘉科技(002796)	528
3. 报告期内董事、监事与高级管理人员发生变化——南兴装备(002757)	531

八、税务

1. 股改时股东的纳税义务——四方精创(300468)	537
2. 整体变更涉及的个人所得税问题——奥联电子(300585)	539
3. 发行人历史上股权变动的涉税情况——汇纳科技(300609)	542
4. 盈余公积和未分配利润转增注册资本的税务问题——海尔施(601206)	544
5. 税收优惠占利润比例超过 50%——苏州科达(603660)	546

九、诉讼、仲裁或行政处罚

(一) 重大诉讼与仲裁	551
1. 关于股东知情权的诉讼及其处理——丰元股份(002805)	551
2. 公司产品涉及专利诉讼——荣泰健康(603579)	554
(二) 重大违法行为认定	556
1. 重大违法行为的认定——柯利达(603828)	556
2. 重大违法行为的认定标准——唐德影视(300426)	559

3. 销售费用高于同行业上市公司、是否存在商业贿赂现象——步长制药(603858)	561
4. 发行人的税务违法行为的影响及解决思路——汇洁股份(002763)	564
5. 无真实交易背景票据问题——杭电股份(603618)	566
6. 发行人票据融资的解决——金雷风电(300443)	568
7. 开具无真实交易背景的银行承兑汇票行为的核查和认定——电光科技(002730)	576
8. 医药企业商业贿赂问题的防范与核查——台城制药(002728)	580