

国枫周刊

GRANDWAY WEEKLY



GRANDWAY

2022 年第 34 期

总第 698 期

2022/09/16



北京国枫律师事务所（北京-上海-深圳-成都-西安-香港）

Grandway Law Offices (Beijing-Shanghai-Shenzhen-Chengdu-Xi'an-Hong Kong)

地址：北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层

Address: 7/F, Beijing News Plaza, NO.26 Jianguomenneidajie,

邮编：100005

Dongcheng District, Beijing, China, 100005

电话：010-66090088/88004488

Tel: 86-10-6609-0088/8800-4488

传真：010-66090016

Fax: 86-10-6609-0016

网址：www.grandwaylaw.com

Website: www.grandwaylaw.com

（本周刊仅供本所内部交流及本所客户参阅之用）

目录CONTENTS

国枫动态 GRANDWAY NEWS	3
✧ 国枫及国枫律师载誉 IFLR1000 2023 年度榜单.....	3
Grandway and its lawyers are honored in the IFLR1000 China 2023 list. ...	3
✧ 国枫及国枫律师载誉《亚洲法律概况》2022/23 年度榜单.....	3
Grandway and its lawyers are honored in the Asialaw Profiles China 2022/2023 list.	3
✧ 国枫合伙人胡琪律师荣登律商联讯 2022 年度「40 位 40 岁以下精英」榜单. 4	
Grandway's partner Hu Qi are honored in the LexisNexis 40 UNDER 40 Award 2022 list.	4
✧ 国枫提供法律服务的航天长峰非公开发行项目获中国证监会审核通过	4
The non-public share offering project of Beijing Aerospace Changfeng Co., Ltd., which Grandway Law Offices provided legal services, was approved by CSRC.....	4
✧ 国枫提供法律服务的联特科技在深交所创业板成功上市.....	5
Linktel Technologies Co., Ltd. has successfully listed in Shenzhen Stock Exchange with legal service of Grandway.	5
✧ 国枫提供法律服务的佳都科技非公开发行股票项目获中国证监会发审委审核 通过.....	6
The non-public share offering project of PCI Technology Group Co., Ltd., which Grandway Law Offices provided legal services, was approved by CSRC	6
法制动态 SECURITIES INDUSTRY NEWS	7
✧ 《网络安全法》拟修订 强化信息安全法律责任	7
"Cyber Security Law" to be revised to strengthen legal responsibility for information security.....	7
✧ 上海就《公共数据开放实施细则》公开征求意见	7
Shanghai solicits public opinions on the "Detailed Implementation Rules for Public Data Openness"	7
✧ 深圳拟出台防范和处置非法集资条例实施细则	8
Shenzhen plans to issue detailed rules for the prevention and disposal of illegal fund-raising regulations	8
✧ 北交所就融资融券细则征求意见	8
Beijing Stock Exchange seeks comments on detailed rules for margin financing and securities lending.....	8

专题研究 RESEARCH ON CURRENT ISSUES	9
✧ 浅谈农企 IPO 进程中其控股子公司少数股东核查关注要点	9
Research on the Verification of Controlled Subsidiaries' Minority	
Shareholder in the IPO Process of Agricultural Enterprises.....	9
律所人文 GRANDWAY COMMUNITY	15
✧ 北京的秋花.....	15
Autumn flowers in Beijing	15

✧ 国枫及国枫律师载誉 IFLR1000 2023 年度榜单

Grandway and its lawyers are honored in the IFLR1000 China 2023 list.

近日，国际权威金融法律媒体《国际金融法律评论》（IFLR1000）公布了其 2023 年度榜单（IFLR1000 32nd Edition），北京国枫律师事务所多个业务领域及多位律师光荣上榜。凭借优质、高效、专业的法律服务和卓越的业绩表现，国枫荣登“资本市场：股票”“并购”和“投资基金”业务领域榜单；国枫周涛律师、邹林林律师、刘倩律师共三位合伙人凭借出色的专业实力和良好的客户、同行口碑荣膺“领先律师(Highly regarded)”称号。

✧ 国枫及国枫律师载誉《亚洲法律概况》2022/23 年度榜单

Grandway and its lawyers are honored in the Asialaw Profiles China 2022/2023 list.

近日，国际知名法律评级机构《亚洲法律概况》（asialaw Profiles）公布了其 2022/23 年度亚太推荐律所及领先律师两大榜单。国枫律师事务所凭借在资本市场和建设工程两大业务领域的骄人成绩荣列榜单；国枫首席合伙人张利国律师、合伙人朱黎庭律师凭借优秀的专业能力分别荣膺资本市场领域和建设工程领域“卓越律师（Distinguished practitioner）”称号。

✧ 国枫合伙人胡琪律师荣登律商联讯 2022 年度「40 位 40 岁以下精英」榜单

Grandway's partner Hu Qi are honored in the LexisNexis 40 UNDER 40 Award 2022 list.

近日，律商联讯（LexisNexis）公布了 2022 年度「40 位 40 岁以下精英」（40 UNDER 40）榜单。国枫律师事务所合伙人胡琪律师凭借其卓越的专业能力和良好的客户口碑荣列其中。此次胡琪律师凭借卓越的专业能力和良好的客户口碑荣登律商联讯 2022 年度「40 位 40 岁以下精英」榜单，彰显了国枫律师一贯出色的专业水准，也体现了行业及客户对国枫服务的肯定和褒奖。感谢所有法律同仁对国枫的支持与认可，国枫将一如既往，为客户提供卓越高效的法律服务。

✧ 国枫提供法律服务的航天长峰非公开发行项目获中国证监会审核通过

The non-public share offering project of Beijing Aerospace Changfeng Co., Ltd., which Grandway Law Offices provided legal services, was approved by CSRC

2022 年 9 月 13 日，由北京国枫律师事务所全程提供法律服务的北京航天长峰股份有限公司（股票简称：航天长峰，股票代码：600855）非公开发行股票项目获中国证监会第十八届发审委 2022 年第 104 次会议审核无条件通过。

航天长峰是以中国航天高端技术和应用成果为基础，航天军工企业为背景的高科技上市公司，致力于国家安全防务、社会公共安全及人类生命救护事业，主营业务分为安保科技、医疗、电子信息和电源四大板块，涉及平安城市、大型活动安保、应急维稳、国土安全、要地防控、医疗器械、医疗信息化、手术室工程、UPS 电源、EPS 电源、模块电源、红外光电产品等多个业务领域。

航天长峰本次非公开发行拟募集资金总额不超过 32,525.90 万元，扣除发行费用后拟用于储能电源验证能力建设项目、国产化高功率密度模块电源研制生产能力提升项目、定制化红外热像仪研发能力提升项目、基于人工智能的一体化边海防侦测装备研制和系统平台研发及产业化项目以及补充流动资金。本次非公开发行有利于提升航天长峰的综合研发能力和自主创新能力，优化航天长峰的资本结构，提高产业发展抗风险能力和持续经营能力，实现航天长峰的长远可持续发展。

本项目由温烨律师团队承办，项目签字律师为李大鹏律师、王冠律师，项目组成员还包括谢翊杰律师、马梦祺律师、王凤律师。

✧ 国枫提供法律服务的联特科技在深交所创业板成功上市

Linktel Technologies Co., Ltd. has successfully listed in Shenzhen Stock Exchange with legal service of Grandway.

2022 年 9 月 13 日，武汉联特科技股份有限公司（以下简称“联特科技”）在深圳证券交易所创业板挂牌上市，发行数量 1,802 万股，发行价格 40.37 元/股，募集资金总额 7.27 亿元。股票代码为“301205”。

联特科技是国内光模块主流供应商，致力于中高端光通信模块研发、生产与销售。此次成功登陆资本市场，将有助于联特科技进一步加强产品研发与创新，拓展光模块全球市场。联特科技以成为全球领先的光通信模块供应商为愿景，自成立以来专注于光通信模块的研发、生产和销售。公司产品是数据中心和 5G 通信应用领域的上游关键部件，是我国新一代战略性新兴产业基础建设的重要支撑。

本项目由合伙人胡琪律师领衔，项目组成员还包括董一平律师、许桓铭律师、杨雨晴律师。

✧ 国枫提供法律服务的佳都科技非公开发行股票项目获中国证监会发
审委审核通过

The non-public share offering project of PCI Technology Group
Co., Ltd., which Grandway Law Offices provided legal services,
was approved by CSRC

2022 年 9 月 13 日，由国枫提供法律服务的佳都科技集团股份有限公司（证券简称：佳都科技，股票代码：600728）申请非公开发行股票项目获得中国证监会发审委审核通过。

佳都科技专注于从事智能化技术、产品和行业解决方案的研发及应用，其主要业务包括智能轨道交通、智慧城市交通、城市安全应急、服务与产品集成。佳都科技以“城市慧变得更好”为使命，提供从基础理论、核心算法到全场景应用的全栈式人工智能技术产品与解决方案，致力于推动城市与产业数智化转型，赋能全球城市现代化建设与治理。

佳都科技本次非公开发行的募集资金总额不超过 33.14 亿元，扣除发行费用后将用于数字孪生核心技术及开放平台研发项目、新一代轨道交通数字化系统研发及产业化项目、面向车路协同的新一代交通数字化系统研发及产业化项目、全国销售与服务体系升级建设项目及补充流动资金。本次项目顺利过会，有助于巩固和夯实佳都科技的研发优势，提升公司的核心竞争力，增强公司的综合实力。

本次项目由合伙人周涛律师负责，项目签字律师为桑健律师、温定雄律师。

✧ 《网络安全法》拟修订 强化信息安全法律责任

"Cyber Security Law" to be revised to strengthen legal responsibility for information security

9月14日，国家网信办发布《关于修改〈中华人民共和国网络安全法〉的决定（征求意见稿）》。

征求意见稿主要围绕法律责任制度，对原法律作出六项修改，完善违反网络运行安全一般规定的法律责任制度，强化关键信息基础设施安全保护的法律责任制度，调整网络信息安全法律责任制度，新增对法律、行政法规没有规定的有关违法行为的法律责任规定，并将原有关个人信息保护的法律责任修改为转致性规定。

✧ 上海就《公共数据开放实施细则》公开征求意见

Shanghai solicits public opinions on the "Detailed Implementation Rules for Public Data Openness"

9月13日，上海市经信委发布《上海市公共数据开放实施细则（征求意见稿）》，意见反馈截止时间为10月12日。

《实施细则》共七章三十八条，主要规定了以下内容：（一）创新开放机制。明确制定开放年度计划、开展需求征集、建设示范项目，明确了场景要求、数据安全要求等开放条件，并将建立质量评估机制；（二）细化数据获取流程。主要包括材料告知、数据申请、申请处理与审核、签订数据协议、数据交付等；（三）鼓励数据利用。鼓励创新利用方式，鼓励数据产品进入流通交易市场，并将支持形成优秀成果名录、加强复制推广，鼓励数据赋能公共服务等。

✧ 深圳拟出台防范和处置非法集资条例实施细则

Shenzhen plans to issue detailed rules for the prevention and disposal of illegal fund-raising regulations

9月8日，深圳市司法局发布《深圳市〈防范和处置非法集资条例〉实施细则（征求意见稿）》，意见反馈截止时间为10月10日。

《实施细则》分为总则、防范、处置、法律责任及附则5章共42条。《实施细则》主要细化了可疑资金监测机制、非法集资线索受理、核查和处理制度，完善了行刑衔接制度，明确了公安介入调查条件以及涉嫌犯罪案件移送程序等，并设置了申请人民法院强制执行制度。清退集资资金过程中，非法集资人逾期不清退的，可依据作出的行政决定申请人民法院强制执行。

✧ 北交所就融资融券细则征求意见

Beijing Stock Exchange seeks comments on detailed rules for margin financing and securities lending

北京证券交易所制定了《北京证券交易所融资融券交易细则》，自9月2日起向市场公开征求意见，意见反馈截止2022年9月17日。

《融资融券细则》共八章六十七条，包括总则、业务流程、标的股票、保证金和担保物、信息披露和报告、风险控制、其他事项和附则。《融资融券细则》遵循成熟业务模式，券商资格管理、投资者准入、账户体系、交易方式、可充抵保证金证券范围及折算率、权益处理、信息披露等方面与沪深市场两融业务整体保持一致，尽可能适应投资者、证券公司、托管银行等市场各方的现有习惯，避免增加市场成本。

◇ 浅谈农企 IPO 进程中其控股子公司少数股东核查关注要点

Research on the Verification of Controlled Subsidiaries' Minority Shareholder in the IPO Process of Agricultural Enterprises

尹雯

农企，即涉农企业，是指从事农产品或农产品生产资料的生产、加工、销售、研发、服务等活动的企业，包括但不限于种养殖企业、农产品加工企业、农业机械企业、农业资源综合利用企业等。证监会将上述农企归在农林牧渔行业。

考虑到公司扩张及整体布局、产品销售的地域性以及生产运输成本等方便，不少农企在发展过程中会选择在全国各地与公司员工、当地农产品经销商等资源方共同设立子公司，虽然农企多数能绝对控制上述子公司，地方资源方仅占有少数股权，但公司优势资源仍存在向子公司集中的可能性。那么，这类农企如考虑上市，要尤为注意公司优势资源是否已向部分子公司倾斜，以避免存在间接输送利益，从而损害上市主体利益的情况。与此同时，监管机构对拟上市农企子公司少数股东的适格性、上述主体对少数股东的依赖性及上述主体与少数股东共同设立公司的商业合理性尤其关注。

一、少数股东股东资格的相关法律法规

公司在选择合作方共同设立子公司之前应最先考虑的便是其是否具备股东资格。股东资格是民事主体作为公司股东的一种身份和地位，具有股东资格就意味着享有包括自益权和共益权在内的各项权利，同时也意味着要承担股东应承担的相应义务。根据我国现行的法律法规，对成为公司股东的主体限制如下：

（一）禁止成为公司股东及公司控股、参股子公司少数股东的人员

序号	人员类型	相关法律法规
1	在职公务员	《中华人民共和国公务员法（2018 年修订）》第五十九条规定：“公务员应当遵纪守法，不得有下列行为：…（十六）违反有关规定从事或者参与营利性活动，在企业或者其他营利性组织中兼任职务；…”

序号	人员类型	相关法律法规
2	县级以上离退休公务员	《中华人民共和国公务员法（2018年修订）》第一百零七条规定：“公务员辞去公职或者退休的，原系领导成员、县处级以上领导职务的公务员在离职三年内，其他公务员在离职两年内，不得到与原工作业务直接相关的企业或者其他营利性组织任职，不得从事与原工作业务直接相关的营利性活动。”
3	党政机关的干部和职工	《中共中央、国务院关于严禁党政机关和党政干部经商、办企业的决定》“二、乡（含乡）以上党政机关在职干部（包括退居二线的干部），一律不得以独资或合股、兼职取酬、搭干股分红等方式经商、办企业；也不允许利用职权为其家属、亲友所办的企业谋取利益。”
4	现役军人	《中国人民解放军内务条令（试行）》第一百零五条规定：军人不得经商，不得从事本职以外的其他职业和网络营销、传销、有偿中介活动，不得参与以营利为目的的文艺演出、商业广告、企业形象代言和教学活动，不得利用工作时间和办公设备从事证券期货交易、购买彩票，不得擅自提供军人肖像用于制作商品。
5	职工持股会和工会	《中国证监会关于职工持股会及工会能否作为上市公司股东的复函》“职工持股会属于单位内部团体，不再由民政部门登记管理。对此前已登记的职工持股会在社团清理整顿中暂不换发社团法人证书。因此，职工持股会将不再具有法人资格。在此种情况改变之前，职工持股会不能成为公司的股东。另外，根据中华全国总工会的意见和《中华人民共和国工会法》的有关规定，工会作为上市公司的股东，其身份与工会的设立和活动宗旨不一致，可能会对工会正常活动产生不利影响。因此，我会也暂不受理工会作为股东或发起人的公司公开发行股票的申请。”

（一）有条件禁止成为公司控股、参股公司少数股东的人员

序号	人员类型	相关法律法规
1	控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属	《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题20：一些发行人在经营中存在与其控股股东、实际控制人或董事、监事、高级管理人员的相关共同投资行为，请问发行人对此应如何披露，中介机构应把握哪些核查要点？ 答：发行人如存在与其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属直接或者间接共同设立公司情形，发行人及中介机构应主要披露及核查以下事项： （一）发行人应当披露相关公司的基本情况，包括但不限于公司名称、成立时间、注册资本、住所、经营范围、股权结构、最近一年又一期主要财务数据及简要历史沿革。 （二）中介机构应当核查发行人与上述主体共同设立公司的背景、原因和必要性，说明发行人出资是否合法合规、出资价格是否公允。 （三）如发行人与共同设立的公司存在业务或资金往来的，还应当披露相关交易的交易内容、交易金额、交易背景以及相关交易与发行人主营业务之间的关系。中介机构应当核查相关交易的真实性、合法性、必要性、合理性及公允性，是否存在损害发行人利益的行为。 （四）如公司共同投资方为董事、高级管理人员及其近亲属，中介机构应核查说明公司是否符合《公司法》第148条规定，即董事、高级管理人员未经股东会或者股东大会同意，不得利用职务

序号	人员类型	相关法律法规
		便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与所任职公司同类的业务。
2	处级以上领导干部配偶、子女	《关于“不准在领导干部管辖的业务范围内个人从事可能与公共利益发生冲突的经商办企业活动”的解释》“省（部）、地（厅）级领导干部（以下简称领导干部）的配偶、子女，不准在该领导干部管辖的业务范围内个人从事可能与公共利益发生冲突的经商办企业活动。”
3	国有企业领导人	《国有企业领导人员廉洁从业若干规定》第五条规定：“国有企业领导人员应当忠实履行职责。不得有利用职权谋取私利以及损害本企业利益的下列行为：（一）个人从事营利性经营活动和有偿中介活动，或者在本企业的同类经营企业、关联企业和与本企业有业务关系的企业投资入股；” 第六条规定：“国有企业领导人员应当正确行使经营管理权，防止可能侵害公共利益、企业利益行为的发生。不得有下列行为：……（七）离职或者退休后三年内，在与原任职企业有业务关系的私营企业、外资企业和中介机构担任职务、投资入股，或者在上述企业或者机构从事、代理与原任职企业经营业务相关的经营活动；……”
4	国有企业领导人配偶、子女与其他特定关系人	《国有企业领导人员廉洁从业若干规定》第六条规定：“国有企业领导人员应当正确行使经营管理权，防止可能侵害公共利益、企业利益行为的发生。不得有下列行为：（一）本人的配偶、子女及其他特定关系人，在本企业的关联企业、与本企业有业务关系的企业投资入股；……”
5	国有企业职工	《国务院国有资产监督管理委员会关于规范国有企业职工持股、投资的意见》“（四）严格控制职工持股企业范围。职工入股原则限于持有本企业股权。……（八）关联企业指与本国国有企业有关联关系或业务关联且无国有股份的企业。严格限制职工投资关联关系企业；禁止职工投资为本企业提供燃料、原材料、辅料、设备及配件和提供设计、施工、维修、产品销售、中介服务或与本企业有其他业务关联的企业；禁止职工投资与本企业经营同类业务的企业。国有企业中已投资上述不得投资的企业的中层以上管理人员，自本意见印发后1年内转让所持股份，或者辞去所任职务。在股权转让完成或辞去所任职务之前，不得向其投资企业增加投资。已投资上述不得投资企业的其他职工晋升为中层以上管理人员的，须在晋升后6个月内转让所持股份。……”
6	银行工作人员	《中国银监会关于印发银行业金融机构从业人员职业操守指引的通知》第九条规定：“从业人员应当公私分明，秉公办事，不得谋取非法利益。从业人员应当遵守国家和本单位防止利益冲突的规定，在办理授信、资信调查、融资等业务涉及本人、亲属或其他利益相关人时，主动汇报和提请工作回避。从业人员未经批准不得在其他经济组织兼职。从业人员应当有效识别现实或潜在的利益冲突，并及时向有关部门报告。
7	高校党员领导	《直属高校党员领导干部廉洁自律“十不准”》“5. 不准违反规定在校内外经济实体中兼职或兼职取酬，以及从事有偿中介活动。6. 不准以本人或者借他人名义经商、办企业。……”

二、监管机构对农企控股子公司少数股东的关注要点

对于拟上市的农企存在较多非全资控股子公司的情况，监管机构不仅仅关注相

关控股子公司少数股东的股东资格、入股背景，亦关注该子公司的设立背景、历史沿革，少数股东与发行人之间是否存在不该存在的利益关系等事项。笔者将通过以下两个农企案例对监管机构的关注要点进行简要分析。

案例 1：傲农生物（603363）

傲农生物于 2017 年 3 月 1 日收到中国证监会下发的《中国证监会行政许可项目审查反馈意见通知书》（编号：161179 号），其中信息披露问题第 20 题关注：“发行人存在较多的少数股东，且少数股东情况未见披露。（1）请保荐机构、发行人律师核查并说明发行人子公司及参股公司少数股东的基本情况，与发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他利益关系，是否存在为发行人承担成本或代垫费用的情形；（2）请保荐机构、发行人律师核查并说明发行人子公司及参股公司的经营模式，子公司及参股公司产生的收入、利润及其占比情况，实际经营中发行人业务开展是否对少数股东存在依赖；（3）请保荐机构、发行人律师核查并说明发行人是否存在与员工共设子公司的情况。”

公司回复要点总结：

傲农生物根据存在少数股东的子公司工商登记文件和投资协议、傲农生物《审计报告》《控股子公司管理制度》及其他内控制度、董监高及相关少数股东出具的书面说明、访谈问卷等文件，确认了少数股东与傲农生物及其控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系或其他可能存在利益关系的情形，且少数股东不存在为傲农生物承担成本或代垫费用的情形，傲农生物在采购生产销售等各方面均对少数股东不存在依赖。

同时，傲农生物重点论述了其少数股东共同设立子公司的商业合理性，并将少数股东分为非员工股东、现时员工股东（但设立时非员工）、员工股东分别论证。即使部分少数股东与公司首次合资时已是公司员工，但根据傲农生物的解释，其入股原因主要系傲农生物与相关人员共同开拓业务或出于对员工激励考虑。

案例 2：益客食品（301116）

益客食品于 2020 年 3 月 5 日收到中国证监会出具的《中国证监会行政许可项目

审查一次反馈意见通知书》，其中规范性问题第3题关注：关于子公司。请发行人：……

(2)说明发行人与他人共同投资设立子公司的背景，各子公司少数股东的基本情况、是否与发行人的董事、监事、高级管理人员、客户及供应商存在关联关系；……(6)说明发行人参股山东呱呱鸭、成武呱呱鸭的背景，发行人历史上享有超比例收益权但后续取消的原因及合理性；说明山东呱呱鸭、成武呱呱鸭的主营业务、实际控制人、其他出资人是否与发行人及其董事、监事、高级管理人员、客户和供应商存在关联关系。

公司回复要点总结：

益客食品根据《审计报告》、子公司的工商登记注册档案文件、少数股东穿透后的工商登记注册档案文件/身份证件、益客食品及其董监高、各子公司少数股东出具的说明及访谈问卷，确认了少数股东的基本情况、与其设立子公司的背景以及是否与益客食品董监高、客户及供应商存在关联关系等问题。

同时，益客食品根据山东呱呱鸭、成武呱呱鸭工商档案资料、投资协议、财务报表、内部决策文件及益客食品的说明，解释益客食品享有超额收益及收益取消的原因，具体为益客食品具有管理经验并提供相应支持导致山东呱呱鸭、成武呱呱鸭经营状况迅速改善，盈利能力得到较大提升，双方的合作良好且符合预期。后续山东呱呱鸭、成武呱呱鸭改变经营管理模式自主经营进而取消对益客食品超额收益分配。

从上述案例不难看出，监管机构除了关注拟上市涉农企业控股子公司少数股东的基本情况，亦关注该等少数股东与拟上市涉农企业董监高、客户及供应商是否存在关联关系或其他利益关系、拟上市涉农企业的日常经营是否对该等少数股东存在依赖等问题。而共同投资的商业合理性也成为了监管关注的审核要点，据查询，已过会案例中，暂无涉农企业与董监高共同设立子公司的先例，但农企与员工共同设立子公司的情况并不在少数，只要能对相关情况给出合理解释，并不会对农企上市产生实质性障碍。

三、农企控股子公司少数股东核查要点

根据查询已过会的农企案例，笔者总结了针对拟上市的涉农企业，其控股子公司

少数股东的核查要点：

1. 如少数股东为自然人的，那么核查其最近五年的从业经历、现任职单位和职务；如少数股东为非自然人的，那么核查主要从事的实际业务、主要产品、经营模式、报告期内的基本财务状况、税收情况、股东的基本情况。关注穿透后的股东是否存在在职公务员、县级以上离退休公务员、党政机关的干部和职工、现役军人、员工持股会和工会、发行人控股股东、实际控制人、董监高及其亲属、处级以上领导干部配偶及子女、国有企业领导人、国有企业领导人配偶、子女与其他特定关系人、国有企业职工、银行工作人员以及高校党员领导等特殊身份。

2. 核查少数股东的资金流水情况，以确认其是否与控股股东、实际控制人、董监高、主要客户和供应商之间具有存在代持、资金、业务往来、关联关系。

3. 核查少数股东与发行人的利润分配约定、实际分配情况，以确认是否存在发行人与少数股东合资设立公司进行利益输送或潜在利益输送的情形。

4. 核查发行人对子公司的控制能力，是否已建立子公司管理制度，确保不存在少数股东利用其股东权利导致子公司发生重大违法行为、重大债务、资产重大权属纠纷等事项。

5. 核查少数股东外投资情况，确认是否存在与发行人经营相同、相似业务或上下游业务的情况，如其对外投资的企业报告期内与发行人存在交易，那么需核查该等交易的基本情况 & 定价公允性。

综上所述，根据现行法律法规及监管态度，即使涉农企业大量与少数股东设立非全资控股子公司已成为行业常态，但仍未减少监管机构对相应少数股东的关注度，甚至已成为涉农企业上市之路上的“必答题”。所以，即使出于迅速扩张以占领市场的考虑，各家涉农企业仍应谨慎选择合资设立子公司的对象，以避免上市路途中不必要的障碍。

◇ 北京的秋花

Autumn flowers in Beijing

汪曾祺

桂花

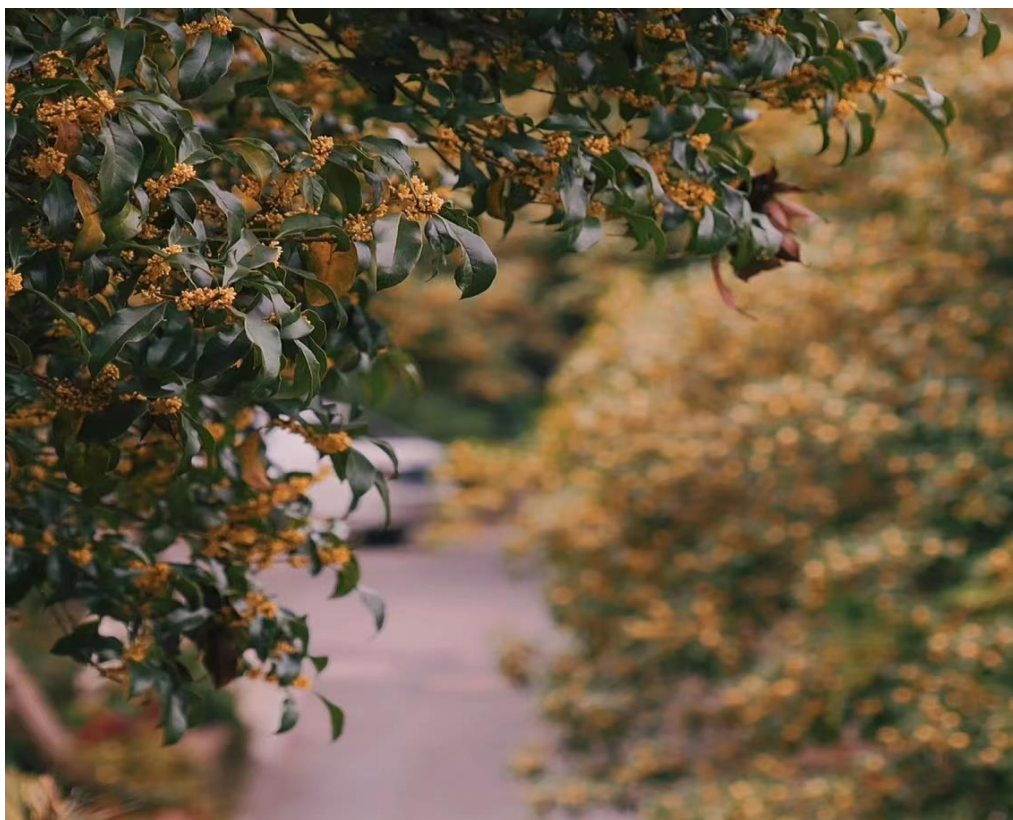
桂花以多为胜。《红楼梦》薛蟠的老婆夏金桂家“单有几十顷地种桂花”，人称“桂花夏家”。“几十顷地种桂花”，真是一个大观！四川新都桂花甚多。杨升庵祠在桂湖，环湖植桂花，自山坡至水湄，层层叠叠，都是桂花。我到新都谒升庵祠，曾作诗：

桂湖老桂发新枝，
湖上升庵旧有祠。
一种风流谁得似，
状元词曲罪臣诗。

杨升庵是才子，以一甲一名中进士，著作有七十种。他因“议大礼”获罪，充军云南，七十余岁，客死于永昌。陈老莲曾画过他的像，“醉则簪花满头”，面色酡红，是喝醉了的样子。从陈老莲的画像看，升庵是个高个儿的胖子。但陈老莲恐怕是凭想象画的，未必即像升庵。新都人为他在桂湖建祠，升庵死若有知，亦当欣慰。

北京桂花不多，且无大树。颐和园有几棵，没有什么人注意。我曾在藻鉴堂小住，楼道里有两棵桂花，是种在盆里的，不到一人高！

我建议北京多种一点桂花。桂花美阴，叶坚厚，入冬不凋。开花极香浓，干制可以做元宵馅、年糕。既有观赏价值，也有经济价值，何乐而不为呢？



菊花

秋季广交会上摆了很多盆菊花。广交会结束了，菊花还没有完全开残。有一个日本商人问管理人员：“这些花你们打算怎么处理？”答云：“扔了！”——“别扔，我买。”他给了一点钱，把开得还正盛的菊花全部包了，订了一架飞机，把菊花从广州空运到日本，张贴了很大的海报：“中国菊展”。卖门票，参观的人很多。他捞了一大笔钱。这件事叫我有两点感想：一是日本商人真有商业头脑，任何赚钱的机会都不放过，我们的管理人员是老爷，到手的钱也抓不住。二是中国的菊花好，能得到日本人的赞赏。

中国人长于艺菊，不知始于何年，全国有几个城市的菊花都负盛名，如扬州、镇江、合肥，黄河以北，当以北京为最。

菊花品种甚多，在众多的花卉中也许是最多的。

首先，有各种颜色。最初的菊大概只有黄色的。“鞠有黄华”、“零落黄花满地金”，“黄华”和菊花是同义词。后来就发展到什么颜色都有了。黄色的、白色的、紫的、红的、粉的，都有。挪威的散文家别伦·别尔生说各种花里只有菊花有绿色的，也不尽然，牡丹、芍药、月季都有绿的，但像绿菊那样绿得像初新的嫩蚕豆那样，确

乎是没有。我几年前回乡，在公园里看到一盆绿菊，花大盈尺。

其次，花瓣形状多样，有平瓣的、卷瓣的、管状瓣的。在镇江焦山见过一盆“十丈珠帘”，细长的管瓣下垂到地，说“十丈”当然不会，但三四尺是有的。

北京菊花和南方的差不多，狮子头、蟹爪、小鹅、金背大红……南北皆相似，有的连名字也相同。如一种浅红的瓣，极细而卷曲如一头乱发的，上海人叫它“懒梳妆”，北京人也叫它“懒梳妆”，因为得其神韵。

有些南方菊种北京少见。扬州人重“晓色”，谓其色如初日晓云，北京似没有。“十丈珠帘”，我在北京没见过。“枫叶芦花”，紫平瓣，有白色斑点，也没有见过。

我在北京见过的最好的菊花是在老舍先生家里。老舍先生每年要请北京市文联、文化局的干部到他家聚聚，一次是腊月，老舍先生的生日（我记得是腊月二十三）；一次是重阳节左右，赏菊。老舍先生的哥哥很会莳弄菊花。花很鲜艳；菜有北京特点（如芝麻酱炖黄花鱼、“盒子菜”）；酒“敞开供应”，既醉既饱，至今不忘。

我不赞成搞菊山菊海，让菊花都按部就班，排排坐，或挤成一堆，闹闹嚷嚷。菊花还是得一棵一棵地看，一朵一朵地看。更不赞成把菊花缚扎成龙、成狮子，这简直是糟蹋了菊花。



秋葵、鸡冠、凤仙、秋海棠

秋葵我在北京没有见过，想来是有的。秋葵是很好种的，在篱落、石缝间随便丢几个种子，即可开花。或不烦人种，也能自己开落。花瓣大，花浅黄，淡得近乎没有颜色，瓣有细脉，瓣内侧近花心处有紫色斑。秋葵风致楚楚，自甘寂寞。不知道为什么，秋葵让我想起女道士。秋葵亦名鸡脚葵，以其叶似鸡爪。

我在家乡县委招待所见一大丛鸡冠花，高过人头，花大如扫地笤帚，颜色深得吓人一跳。北京鸡冠花未见有如此之粗野者。

凤仙花可染指甲，故又名指甲花。凤仙花捣烂，少入矾，敷于指尖，即以凤仙叶裹之，隔一夜，指甲即红。凤仙花茎可长得很粗，湖南人或以入臭坛腌渍，以佐粥，味似臭苋菜杆。

秋海棠北京甚多，齐白石喜画之。齐白石所画，花梗颇长，这在我家那里叫作“灵芝海棠”。

诸花多为五瓣，惟秋海棠为四瓣。北京有银星海棠，大叶甚坚厚，上洒银星，干亦高壮，简直近似木本。我对这种孙二娘似的海棠不大感兴趣。我所不忘的秋海棠总是伶仃瘦弱的。

我的生母得了肺病，怕“过人”——传染别人，独自卧病，在一座偏房里，我们都叫那间小屋为“小房”。她不让人去看她，我的保姆要抱我去让她看看，她也不同意。因此我对我的母亲毫无印象。她死后，这间“小房”成了堆放她的嫁妆的储藏室，成年锁着。我的继母偶尔打开，取一两件东西，我也跟了进去。“小房”外面有一个小天井，靠墙有一个秋叶形的小花坛，不知道是谁种了两三棵秋海棠，也没有人管它，它在秋天竟也开花。花色苍白，样子很可怜。

不论在哪里，我每看到秋海棠，总想起我的母亲。



黄栌、爬山虎

霜叶红于二月花。

西山红叶是黄栌，不是枫树。我觉得不妨种一点枫树，这样颜色更丰富些。日本枫娇红可爱，可以引进。

近年北京种了很多爬山虎，入秋，爬山虎叶转红。

沿街的爬山虎红了，北京的秋意浓了。

