

1. 合法存续的律师事务所，应提供律师事务所执业许可证；
2. 两名执业8年以上的专职律师具体负责本项目，应提供年度考核合格的律师执业证书；
3. 应提供售后服务，具体包含但不限于应甲方要求对交付成果进行现场会议的解释、说明，按要求修改，如甲方上级单位审查不通过的，应无条件修改完善，仍然通不过审查的，甲方有权解约并追究违约责任；
4. 具备按照《南方电网公司重大经营决策法律审核工作标准》要求出具《法律意见书》《法律风险尽职调查报告》的业务经验，具体工作标准如下：

一、《公司解散、清算的法律意见书的工作标准》

公司解散，指基于一定事由终止企业经营活动，以消灭其主体资格为目的的法律行为，应当对包括且不限于以下内容进行法律审核：

1. 目标公司解散的原因

根据相关法律和章程的规定，对目标公司解散的原因进行分析，判断目标公司解散是否符合法律或章程规定。

2. 目标公司的主体资格

（1）目标公司的基本信息：包括工商登记基本信息、营业执照、相关资质许可等。重点关注公司类型、注册资本、是否依法设立并有效存续，股权是否质押查封等权利受限情形等，是否列入经营异常名录、严重违法失信企业名单、失信被执行人名单等，是否存在被吊销、注销或停业整顿的情形，是否存在法律、法规、规范性文件及其公司章程规定的应当终止的情形，是否存在行政许可、行政处罚信息，是否具备公司解散的主体资格等。

（2）分支机构及对外投资情况：重点关注对外投资的方式和途径。

（3）根据调查的客观事实，对目标公司主体资格和投资情况进行法律分析，如实披露公司解散存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

3. 目标公司的股东及出资情况

(1) 目标公司股东情况：包括股东名称、公司股东的主体资格。

(2) 出资情况：认缴及实缴出资比例、出资方式、出资期限等，注意是否存在出资瑕疵，是否存在控股股东或实际控制人等。

(3) 根据调查的客观事实，对目标公司股东的主体资格和出资情况进行法律分析，分析和判断股东解散公司的合法性和未出资的责任范围，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

4. 目标公司解散的决策机构及程序

(1) 组织管理架构：包括股东会、董事会、监事会和高级管理人员的架构等。

(2) 公司章程：内容是否符合相关法律、法规和规范性文件的规定。重点关注股东会、董事会、监事会和高级管理人员的议事规则以及有关解散事项的规定等。

(3) 根据调查的客观事实，对目标公司解散的表决机构和有关程序进行法律分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

5. 目标公司解散的内部决策和外部审批情况

(1) 目标公司履行的内部决策程序。根据目标公司的《公司章程》以及董事会议事规则、股东会议事规则等相关文件，确定目标公司的清算注销的决策机构是否已作出决议。

(2) 上级单位或国资委等的审批程序。

(3) 除需要履行内部决策程序外，还要审查目标公司清算注销是否还需要履行上级单位或国资委等部门的审批程序。如需，则需进一步核查目标公司是否已经按照相关法律、法规的规定履行了上级单位或国资委等审批程序。

(4) 根据调查的客观事实，对解散决策情况进行分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

6. 成立清算组及备案情况

(1) 按照《公司法》规定，在公司解散事由出现之日起 15 日内成立清算组。有限公司的

清算组由股东组成，股份有限公司的清算组由董事或股东大会确定的人员组成。

(2) 清算组备案：根据规定，清算组应当自成立之日起 10 日内将清算组成员、清算组负责人名单向公司登记机关备案。

(3) 根据调查的客观事实，对目标公司清算组的构成以及内按等有关程序进行分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

7. 清算组通知并公告债权人

(1) 通知方式：目标公司的清算组应当自成立之日起十日内通知债权人，并于六十日內在报纸上公告。通知和公告的内容应当包括债权申报的方式以及清算组的联系方式等内容。

(2) 债权人意见：债权人在收到清算组通知之日起 30 日内或未收到通知的自第一次公告刊载于报纸之日起 45 日内以书面方式向清算组申报债权。

(3) 根据调查的客观事实，对通知债权人情况进行合法性分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

8. 资产负债表及财产清单的编制情况

(1) 资产负债表及财产清单编制：清算组在清算期间应当编制资产负债表和财产清单。

(2) 根据调查的客观事实，对资产负债表及财产清单编制情况进行合法性分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

9. 目标公司职工的安置和补偿

(1) 征求工会和职工的意见。根据《企业国有资产法》的规定，国家出资企业清算注销等重大事项，应当征求企业工会的意见，并通过职工（代表）大会听取职工的意见。

(2) 职工安置补偿方案。需要解除劳动关系的职工数量、是否有书面的劳动合同、是否足额缴纳社保、需要支付的经济补偿金数额以及需要补缴社保的数额、部分职

工不满公司安置方案的处理。

(3) 根据调查的客观事实，对征求工会和职工的意见、职工安置和补偿情况进行分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

10. 目标公司未结事务

(1) 目标公司尚未收回的债务、履行完毕但尚未了结的合同业务、债权确认、资产权属的界定和追索、未了结事务的诉讼风险。

(2) 根据调查的客观事实，对处理未了结事务过程中可能存在的风险（包括诉讼风险）进行分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

11. 清算方案

(1) 清算方案内容是否合法、合规，包括但不限于以下内容：

- a. 企业概况。
- b. 清算的依据和原则。
- c. 主要事项概述。
- d. 各项非货币财产的估价、变现。
- e. 清算费用的估算和支付安排。
- f. 拖欠职工工资、社会保险费用的核定与支付安排。
- g. 职工分流安置方案及职工经济补偿金的测算与支付安排。
- h. 所拖欠各项税款的汇总及清缴与支付，清算期间预计所产生的税负及清缴与支付。
- i. 目标公司普通债务、担保债务的确认结果与支付安排。
- j. 目标公司的各类法律纠纷及其进展情况，企业尚未了结的法律纠纷对清算的影响及处置安排。
- k. 目标公司剩余财产的情况与分配事宜。
- l. 预估清算期限和工作日程。

m. 清算中的其他相关法律事物。

(2) 根据调查的客观事实，对清算方案的内容进行分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

12. 目标公司清算报告及清算终结

(1) 清算终结：公司清算结束后，清算组应当制作清算报告，报股东会、股东大会或者人民法院确认，并报送公司登记机关，申请注销公司登记，公告公司终止。

(2) 工商注销登记程序：包括办理工商注销登记的法律依据，在当地工商机构办理相应登记需要提交的材料，目标公司清算结束后办理工商注销登记的期限。

(3) 根据调查的客观事实，对目标公司清算终结程序的合法合规性进行分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

13. 其他应当审查内容

清算期间目标公司出资人未履行或未完全履行出资义务的情况的处理。

14. 结论

对目标公司是否符合主体资格，解散原因、清算程序、债权登记程序、决策程序是否违反法律法规，清算方案、职工补偿方案、资产负债表和财产清单、未了结事务处理方案等内容是否符合法律规定，明确发表总体结论性意见。如存在法律风险的，应如实披露，并提出法律建议。

二、《公司解散、清算的法律尽职调查工作标准》

法律审核人员应当遵循诚实守信、勤勉尽责的原则，根据重大经营决策事项的实际情况，按照国家法律法规、政策及公司《内控管理规定》的规定，对重大经营决策组织开展法律尽职调查，出具《法律尽职调查报告》。

2.2.1 公司事务与国有资产处置

1. 目标公司主体资格

(1) 工商登记基本信息

包括公司名称、统一社会信用代码、企业类型、住所、法定代表人、注册资本、营业期限、经营范围等，重点关注目标公司是否依法设立并有效存续，是否存在重大涉诉案件、资产是否被抵押查封等，是否列入经营异常名录、严重违法失信企业名单、失信被执行人名单等，是否存在被吊销、注销或停业整顿的情形，是否存在行政许可、行政处罚信息，是否具备相应的主体资格等。

（2）公司设立及历史沿革

- a. 设立情况：目标公司设立的审批文件、工商登记申请文件等。
- b. 历史沿革：目标公司成立至今的历次工商登记变更情况，包括注册资本、股东、主管单位（如有）、公司名称、注册地址、营业范围、营业期限、章程修改以及董事会、监事会、总经理等高管人员的变更情况等。注意每一次变更的前后情况应当合理衔接。

（3）公司目前取得的有关证照和资质证书

- a. 公司经营业务所需资质：包括营业执照、许可、登记、同意、备案、特许经营、行业准入门槛或者其他形式的批文等。披露公司持有的登记证书及相关经营资质的名称、颁发机构、颁发日期、有效期、主要内容等，是否存在被吊销、撤销。
- b. 注意公司是否具备其生产经营和开展相关业务活动所必备的资质许可和相应条件，是否合法经营，是否存在违法违规经营风险。

（4）分公司

- a. 分公司情况：包括公司名称、企业类型、法定代表人、成立日期、统一社会信用代码、营业期限、经营范围、注册地址、经营状态等。
- b. 根据调查的客观事实，对目标公司设立、变更、有效存续、经营资质、分支机构等情况进行合法性分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

2. 公司股权结构与控股股东、实际控制人

（1）重点核查：

- a. 工商底档资料。

- b. 目标公司注册资本缴纳情况材料，如验资报告、股东出资银行转账凭证/记录。
- c. 关于历次股权转让/增加注册资本的内部决策程序文件，及或相关主管部门的审批文件。
- d. 历次股权转让的完税证明材料。
- e. 代持文件（如存在）。
- f. 股东名册及持股情况。
- g. 其他相关材料等。

（2）股权结构：股东名称、认缴及实缴出资金额、持股比例等。是否存在实际控制人，是否存在委托持股、代持股、职工持股会、工会持股等，股权是否存在质押、查封等权利受限等情形。

（3）出资方式 and 出资期限：对出资方式和期限进行核查。

（4）货币出资：股东是否将货币出资足额缴存在公司设立银行账户，缴存时间是否在约定出资期限内。

（5）非货币出资：股东所出资的资产权属是否清晰，权利行使是否有限制，资产评估是否存在瑕疵，是否依法办理财产权转移手续，是否存在权属纠纷或潜在纠纷等。

（6）根据调查的客观事实，对目标公司股权结构、股东和实际控制人等情况进行合法性分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

3. 公司治理情况

（1）公司章程：对公司治理结构及三会一层（股东或股东会或股东大会、董事会、监事会、高级管理层）是否有明确的制度设计，内容是否合法合规，是否存在特殊性规定。

（2）三会一层：三会一层的成员及任职资格。三会一层是否有明确的召集、召开、表决、决议通过的议事规则及程序，内容是否合法合规，是否存在特殊性规定。

（3）运作情况：相关人员安排是否到位，人员产生的程序是否合法合规，会议通

知、会议记录、决议等法律文件是否真实、完整、合法、有效。

（4）根据调查的客观事实和调查目的，对目标公司三会一层设置情况和表决机制等进行合法性分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

4. 公司业务及经营状况

（1）公司目前从事的主要业务情况：包括业务类型、业务种类、发展情况、盈利能力、产品结构等。注意公司实际业务范围与工商登记的经营范围是否一致。

（2）公司经营业务所需的资质：包括许可、登记、同意、备案、特许经营、行业准入门槛或者其他形式的批文等。注意所需资质是否超过期限，是否存在被吊销、撤销的，是否存在违法违规经营风险。

（3）经营情况：根据最近三年的审计报告和最新一期的财务报表（三期一表），了解目标公司近 3 年的业务收入，净利润，最新的所有者权益等信息。

（4）根据调查的客观事实，对目标公司经营业务和业绩、资质等进行合法性分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

5. 公司对外投资情况

（1）对外投资情况：包括股权投资和固定资产投资。股权投资应当核查子公司工商登记基本信息，注意出资人、股权比例、出资方式、出资时间、是否按照约定履行出资义务、违约责任等。固定资产投资应当明确权属人、投资金额、投资用途、投资期限、相关权利义务及违约责任等。

（2）根据调查的客观事实，对目标公司对外投资情况以及相关控股子公司、参股公司依法设立、有效存续、出资等情况进行合法性分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

6. 资产情况

（1）有形资产：包括土地、房屋、在建工程、车辆、生产设备等，需查阅资产清

单、权属证书或相关文件。注意资产权属是否清晰合法，是否设置担保或其他权利行使限制，是否存在权属纠纷或潜在纠纷等。

a. 土地：需提供土地清单及相关权属证明文件，说明土地性质、面积、坐落位置、权属人、取得方式及相关协议、取得价格、使用权利类型、权利性质、使用年限、抵押情况等。

b. 房屋：需提供房屋清单及相关权属证明文件，说明坐落位置、四至、建筑面积、占地面积、权属人、取得方式及相关协议、取得价格、抵押情况及所对应的土地权属等。

c. 在建工程：项目名称、项目业主、投资计划、建设周期、开工日期、竣工日期、进展情况及是否得到政府部门的许可、批准文件等。

d. 车辆：车辆名称、型号、数量、取得方式及相关协议、已使用年限、年检情况、购买保险情况等。

e. 设备：设备名称、品种、类别、原值、净值、数量、使用及折旧情况、采购合同及发票等。

（2）无形资产：包括著作权、专利、商标、特许经营权等。注意资产权属是否清晰合法，是否在合法使用期限内，是否设置担保或其他权利行使限制，是否存在权属纠纷或潜在纠纷等。

（3）根据调查的客观事实，对目标公司有形资产、无形资产的权属情况、抵押查封等进行合法性分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

7. 重大合同及对外借贷、担保情况

（1）对目前尚未履行完毕的重大合同进行审查：重大合同根据公司经营范围、与主营业务的关联度、合同金额、合同内容的重要性以及对公司的影响等因素综合考虑确定，一般包括业务合同、借款合同、抵押担保合同、建设工程合同、租赁合同、技术研发合同等。审查重大合同应当重点关注合同内容是否合规合法，合同履行是否存在争议和纠纷，是否存在潜在的法律风险等。

（2）根据调查的客观事实，对目标公司重大合同的签订情况，以及合同的基本内

容、履约情况、违约事由等进行合法性分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

8. 重大债权债务情况

（1）重大债权债务：债权债务合同及相关文件、债权债务清单、债权人和债务人名称、债权债务形成时间、原因、偿还情况等。如涉及银行贷款，还需注意贷款金额、利率、期限、到期日、是否有逾期还款及抵押担保等情况。

（2）根据调查的客观事实，对目标公司债权债务情况进行披露，对是否超过诉讼时效等进行分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

9. 关联交易及同业竞争

（1）关联交易需重点关注：

- a. 公司与关联方之间是否存在重大关联交易，如有，应说明关联交易的内容、数量、金额以及关联交易的占比。
- b. 关联交易是否公允，是否存在损害公司及其他股东利益的情况。
- c. 关联交易决策程序是否合法合规。
- d. 是否采取有效措施或承诺关联交易不损害公司利益。
- e. 有无其他重大遗漏或者隐瞒。

（2）同业竞争需重点关注：

- a. 禁止或限制同业竞争的有关规定。
- b. 如何判断和认定同业竞争业务。
- c. 同业竞争的影响。
- d. 同业竞争的解决方式。
- e. 有无其他重大遗漏或者隐瞒。

（3）根据调查的客观事实，对目标公司关联交易情况、同业竞争情况等进行分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，

作为小结。

10. 劳动用工情况

(1) 公司劳动用工、薪酬、社保等制度是否符合国家法律法规和地方规定。

(2) 工会组织情况：是否依法成立工会组织，工会构成和议事规则等。

(3) 员工名册、用工类型、五险一金缴纳情况及相关协议签订情况：包括劳动合同、劳务派遣合同、劳务外包合同、借用合同、竞业限制协议等，相关合同范本内容是否合法合规，是否存在违法用工、事实劳动关系、未及时签订书面劳动合同、未足额缴纳五险一金等情况。

(4) 公司职工安置方案及相关内部决策和外部审批文件，内容和程序是否合法合规。

(5) 公司与员工的劳动争议、劳动仲裁或相关诉讼情况说明及相关文件。

(6) 根据调查的客观事实，对目标公司劳动用工情况、劳动合同签订情况、社保和公积金购买情况、工会成立情况等进行合法性分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

11. 重大诉讼、仲裁、执行、行政处罚等情况

(1) 重大诉讼、仲裁、执行：达到一定金额或者虽然金额不大，但可能对公司持续经营产生重要影响的诉讼、仲裁。

(2) 重大行政处罚：达到一定标准的行政处罚或者对公司持续经营产生重要影响的行政处罚。

(3) 如存在上述案件，应当根据有关资料对案件情况进行分析和说明，包括案件受理法院、起诉日期、诉讼当事人和代理人、案由、诉讼请求、案件进展、可能出现的处理结果或已生效法律文书的主要内容等，分析对公司经营活动、声誉、未来发展可能产生的影响。

(4) 根据调查的客观事实，对目标公司重大诉讼、仲裁、执行、行政处罚等案件或者情况等进行分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情

况提出法律建议，作为小结。

12. 税务

- (1) 调查目标公司执行的税种和税率。
- (2) 了解目标公司适用的税收优惠情况。
- (3) 了解目标公司有无享受的财政补贴。
- (4) 目标公司近三年纳税情况。
- (5) 目标公司有无存在税务违法违规和受到行政处罚的情形。
- (6) 根据调查的客观事实，对目标公司税务情况进行分析，如实披露存在的法律风险、可能造成的法律后果，并结合实际情况提出法律建议，作为小结。

13. 其他事项

如重大经营决策事项涉及具体项目或其他重要内容，应当按照要求开展法律风险尽职调查，如实披露存在的法律问题和法律风险，提出防范建议，作为小结。

14. 结论

对目标公司主体资格、公司治理、经营情况、特许资质、资产、重大债权债务、重大涉诉案件、劳动用工、税务等内容是否符合法律规定进行分析和判断，明确发表总体结论性意见。如存在法律风险的，应如实披露，并提出法律建议。

