

本书编写组 编

XINSANBAN GUAPAI GONGSI
DONGSHIHUI MISHU GONGZUO ZHINAN

新三板挂牌公司 董事会秘书工作指南

[公益书]

——所有版税将捐赠给
中华少年儿童慈善救助基金会

中国金融出版社

新三板挂牌公司董事会秘书 工作指南

本书编写组 编



中国金融出版社

责任编辑：刘 钊

责任校对：刘 明

责任印制：陈晓川

图书在版编目 (CIP) 数据

新三板挂牌公司董事会秘书工作指南 (Xinsanban Guapai Gongsì Dongshìhui Mishu Gongzuo Zhinan) / 本书编写组编. —北京：中国金融出版社，2016.9
ISBN 978 - 7 - 5049 - 8670 - 2

I. ①新… II. ①本… III. ①中小企业—企业融资—中国—指南
IV. ①F279.243 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 201233 号

出版
发行 **中国金融出版社**

社址 北京市丰台区益泽路 2 号

市场开发部 (010)63266347, 63805472, 63439533 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com>

(010)63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010)66070833, 62568380

邮编 100071

经销 新华书店

印刷 保利达印务有限公司

尺寸 169 毫米 × 239 毫米

印张 17

字数 333 千

版次 2016 年 9 月第 1 版

印次 2016 年 9 月第 1 次印刷

定价 42.00 元

ISBN 978 - 7 - 5049 - 8670 - 2/F. 8230

如出现印装错误本社负责调换 联系电话 (010) 63263947

前 言

《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）规定，上市公司应设董事会秘书，负责公司股东大会和董事会会议的筹备、文件保管以及公司股东资料的管理，办理信息披露事务等事宜。为降低挂牌企业运营成本，新三板市场未强制要求挂牌公司设董事会秘书，但要求未设董事会秘书的挂牌公司应指定一名具有相关专业知识的人员负责信息披露事务。2016 年新三板市场分层后，进入创新层的公司必须设专职董事会秘书。全国股转系统这一要求，主要是考虑到董事会秘书对于挂牌公司规范运作、稳定发展的重要作用。

新三板是广大中小微企业接触资本市场的重要平台，目前挂牌企业超过 7000 家，从这些已经挂牌的企业来看，凡是充分利用好新三板这一平台发展壮大的挂牌企业背后都有一个优秀的董事会秘书（或信息披露负责人）。与上市公司不同，挂牌公司大多属于初创期的企业，刚接触资本市场，对资本市场的游戏规则不熟悉，亟需一个熟悉资本市场的人，适时开展融资并购等资本运作，实现从初创期到成长期的跨越式发展。目前，虽然所有的挂牌公司都配备了董事会秘书或信息披露负责人，但很多人员专业知识欠缺，对新三板市场的规则不熟悉，导致挂牌公司各种违规行为频发，受到监管部门的处罚，不仅没有抓住新三板市场提供的发展机遇，反而使新三板挂牌成为企业的一种负担。

新三板市场涉及较多法律法规和业务规则，业务复杂，对知识面和专业的要求较高，但现有的规则较为分散，缺少一个有效的途径让董事会秘书系统、全面地了解和掌握新三板市场涉及的规则和业务知识。为了提高新三板挂牌公司董事会秘书的业务水平，为其提供一个系统、便捷的学习工具书，我们组织编写了《新三板挂牌公司董事会秘书工作指南》。本书主要有以下几个特点：第一，内容全面。本书内容涵盖各个方面，包括挂牌前的准备工作（新三板基础知识、申请挂牌等章节），挂牌后的规范运作（公司治理与规范运作、股份管理、权益分派等章节），挂牌后的信息披露（信息披露的基本要求、临时报告、定期报告等章节），挂牌后的资本运作（股票发行、挂牌公司收购、重大资产重组、股权激励等章节）。第二，实用性强。本书不是简单地罗列法条和业务规则，而是注重对相关规定进行归纳总结和提炼，并提出实际操作中应注意的问题，解决董事会秘书工作中的难点问题。第三，形式活泼。本书以一问一答的形式进行表述，使内容更具针对性，同时也便于日常查找。此外，部分章节还辅以案例进行说

明，使内容更加生动。

本书适用于已挂牌企业董事会秘书、董事长和其他高级管理人员阅读，同时对拟挂牌企业高管及其他人员认识和了解新三板也有重要帮助。本书也可以作为主办券商等中介机构在新三板执业过程中的参考工具书。由于时间仓促、水平有限，本书在编写过程中难免存在错误和不足，欢迎各位读者提出宝贵意见和建议。由于法律法规和全国股转系统业务规则在不断变化中，今后我们将适时更新本书的有关内容。

本书编写组
2016年5月

目 录

第一章 新三板基础知识	1
第一节 什么是新三板	1
1. 什么是直接融资和间接融资?	1
2. 什么是资本市场?	1
3. 什么是多层次资本市场?	2
4. 中国多层次股票市场经历了哪些发展阶段?	2
5. 中国多层次股票市场体系的构成包括哪些?	3
6. 什么是三板, 三板市场是如何产生的?	4
7. 什么是新三板, 新三板市场是如何产生的?	5
8. 新三板与老三板有何异同?	6
9. 什么是全国中小企业股份转让系统?	7
10. 什么是全国中小企业股份转让系统有限责任公司?	8
11. 什么是非上市公众公司?	8
12. 全国股转系统与沪深证券交易所有哪些相同点?	8
13. 全国股转系统与沪深证券交易所有哪些不同之处?	9
14. 新三板挂牌与交易所上市财务指标有哪些差异?	9
15. 全国股转系统与区域性股权市场有哪些不同?	10
16. 新三板与其他市场有何联系机制?	10
第二节 新三板市场发展现状	11
1. 新三板市场的发展历程是怎样的?	11
2. 新三板挂牌公司行业分布情况如何?	12
3. 新三板挂牌公司地域分布情况如何?	13
4. 新三板挂牌公司业绩规模情况如何?	14
5. 新三板挂牌公司股本分布情况如何?	15
6. 新三板挂牌公司股东人数分布情况如何?	15
7. 新三板市场平均估值水平是多少?	16
8. 新三板市场流动性水平如何?	16
9. 新三板市场融资情况如何?	17
10. 新三板做市业务发展情况如何?	17

第三节 新三板的主要制度安排	19
1. 新三板市场制度设计体现了哪些基本理念?	19
2. 新三板包容的挂牌准入制度体现在哪些方面?	19
3. 新三板匹配的投资者准入制度指的是什么?	20
4. 新三板高效便捷的融资制度体现在哪些方面?	21
5. 新三板适度的信息披露制度体现在哪些方面?	22
6. 新三板适宜的并购重组制度体现在哪些方面?	22
7. 新三板多元化的交易机制体现在哪些方面?	23
8. 新三板市场化的约束机制体现在哪些方面?	24
第四节 新三板给中小企业带来了什么	25
1. 新三板挂牌可以给中小企业带来哪些好处?	25
2. 新三板对挂牌公司的规范治理效应体现在哪些方面?	25
3. 新三板挂牌的品牌效应体现在哪些方面?	26
4. 新三板的价值发现功能体现在哪些方面?	27
5. 新三板的股份流动功能体现在哪些方面?	28
6. 新三板的直接融资功能体现在哪些方面?	29
7. 新三板对挂牌公司的信用增进功能体现在哪些方面?	31
第二章 申请挂牌	33
第一节 挂牌业务概述	33
1. 股东人数超过 200 人和未超过 200 人的公司在申请挂牌管理方式 上有什么差异?	33
2. 企业申请挂牌主要经历哪些环节?	33
3. 企业改制的流程主要有哪些?	34
4. 企业申请挂牌文件的审查流程有哪些?	34
5. 企业申请挂牌主要涉及哪些制度规则?	35
6. 企业挂牌申请文件中需要公开披露的文件有哪些?	36
7. 企业申请挂牌需要聘请哪些中介机构?	36
8. 企业申请挂牌在选择中介机构时需要注意哪些事项?	38
9. 如何获取主办券商的信息?	38
10. 如何获取具备证券业务资格的会计师事务所信息?	39
11. 如何获取律师事务所的信息?	40
12. 如何获取资产评估机构的信息?	40
13. 企业申请挂牌的成本和收益体现在哪些方面?	41
14. 挂牌公司需要向全国股转系统和中国结算缴纳哪些费用?	41

15. 新三板挂牌条件有哪些？	42
第二节 “依法设立且存续满两年”挂牌条件解读	43
1. “依法设立”的基本标准是什么？	43
2. “存续满两年”的基本标准是什么？	43
3. 案例1——无形资产出资未进行评估	44
4. 案例2——非货币资产出资超过规定比例	44
5. 案例3——以人力资源和管理资源出资	45
6. 案例4——整体变更不合规	45
7. 案例5——未达到注册资本最低限额	45
第三节 “业务明确，具有持续经营能力”挂牌条件解读	46
1. “业务明确”的基本标准是什么？	46
2. “具有持续经营能力”的基本标准是什么？	46
3. 案例1——同业竞争问题	47
4. 案例2——关联交易问题	47
5. 案例3——重大客户依赖问题	48
6. 案例4——持续亏损主体挂牌	48
第四节 “公司治理机制健全，合法规范经营”挂牌条件解读	49
1. “公司治理机制健全”的基本标准是什么？	49
2. “合法规范经营”的基本标准是什么？	49
3. 案例1——资金拆借问题	50
4. 案例2——股东、实际控制人等关联方占用资金问题	51
5. 案例3——缴税违规问题	51
6. 案例4——社保、公积金违规问题	52
7. 案例5——环评等行政违规问题	52
第五节 “股权明晰，股票发行和转让行为合法合规”挂牌条件解读	53
1. “股权明晰”的基本标准是什么？	53
2. “股票发行和转让行为合法合规”的基本标准是什么？	53
3. 案例1——委托持股问题	53
4. 案例2——对赌协议问题	54
5. 案例3——区域性股权市场挂牌公司	54
第六节 其他挂牌条件解读	55
1. 企业股东中存在私募基金是否影响挂牌？	55
2. 案例1——国资问题	55
3. 案例2——外资问题	56
4. 案例3——涉及集体企业相关问题	56

第七节 全国股转系统审查机制	57
1. 全国股转系统主要审查什么?	57
2. 目前全国股转系统拒绝企业挂牌的情形主要有哪些?	57
3. 全国股转系统如何审查挂牌申请材料?	58
4. 挂牌审查过程中如何与全国股转系统审查员保持沟通?	58
5. 全国股转系统挂牌审查重点关注哪些问题?	59
第八节 正式挂牌前的准备工作	62
1. 办理股票挂牌需要经历哪些流程?	62
2. 挂牌前首次信息披露的文件包括哪些?	63
3. 申请挂牌公司办理股份初始登记需要做哪些准备工作?	64
第三章 股票转让	65
第一节 股票转让一般规定	65
1. 新三板交易主要遵守哪些业务规则?	65
2. 新三板股票交易时间是什么?	65
3. 新三板股票转让实行“T+1”交易制度吗?	65
4. 投资者股票申报数量有何要求?	66
5. 新三板股票转让计价单位是多少?	66
6. 新三板股票转让是否存在涨跌幅限制?	66
7. 新三板投资者申报有效期是多少?	66
8. 新三板是否可以开展融资融券业务?	66
9. 挂牌股票可以采取哪些转让方式?	66
10. 申请挂牌公司确定股票转让方式需履行哪些程序?	67
11. 申请挂牌同时采用做市转让方式应注意哪些事项?	67
12. 挂牌公司由协议转让方式变更为做市转让方式需履行哪些程序?	67
13. 挂牌公司由协议转让方式变更为做市转让方式应注意哪些事项?	68
14. 挂牌公司由做市转让方式变更为协议转让方式需履行哪些程序?	68
第二节 协议转让	69
1. 协议转让方式下,投资者可以进行哪些类型的委托?	69
2. 协议转让方式下有哪几种成交方式?	69
3. 协议转让方式下,投资者需要注意哪些问题?	70
4. 协议转让方式下,开盘价与收盘价如何形成?	71
5. 协议转让案例:投资者选错委托订单类型,丧失成交机会	71
6. 协议转让案例:投资者选错委托订单类型,未能与指定对手方成交	71

第三节 做市转让	72
1. 什么是做市转让方式, 有哪些特点?	72
2. 做市商有哪些报价豁免情形?	72
3. 采用做市转让方式有哪些好处?	73
4. 做市转让方式下投资者有哪些委托类型?	73
5. 做市转让方式下投资者订单与做市商报价如何成交?	73
6. 投资者与做市商获得的即时行情是否存在差异?	74
7. 做市转让方式下, 交易时间有何特点?	74
8. 投资者与做市商交易有哪些注意事项?	75
9. 做市转让方式下, 开盘价与收盘价如何形成?	75
10. 公司如何挂牌同时做市?	75
11. 挂牌公司必须选择自己的主办券商作为做市商吗?	75
第四节 投资者如何参与交易	76
1. 哪些投资者可以参与新三板挂牌股票投资?	76
2. 新三板市场投资者的交易权限是否存在差异?	76
3. 新三板投资者开户流程有哪些?	76
4. 投资者如何委托交易?	77
5. 投资者如何查询股票名单与行情?	77
6. 投资者如何查询股票公告?	77
7. 挂牌公司股东通过场外机构和互联网平台进行股票转让活动, 需要注意哪些问题?	77
8. 投资者交易新三板股票需缴纳哪些税费?	78
9. 投资者买入股票后如何通过另一家主办券商卖出?	78
第五节 投资者交易注意事项	79
1. 投资者交易挂牌公司股票是否受《证券法》约束?	79
2. 哪些交易行为受到全国股转系统监控?	80
3. 投资者哪些行为属于异常转让行为?	80
4. 股票转让过程中可能涉及哪些信息披露?	81
5. 投资者可能被全国股转系统采取哪些措施?	82
6. 投资者交易违规案例——异常价格成交	82
7. 投资者交易违规案例——严重扰乱市场正常交易秩序	82
8. 投资者交易违规案例——大股东多次违反暂停交易义务	83
9. 投资者交易违规案例——涉嫌操纵市场	84

第四章 公司治理与规范运作	85
第一节 独立性	85
1. 什么是挂牌公司控股股东及实际控制人?	85
2. 挂牌公司在人员独立性方面应注意哪些事项?	85
3. 挂牌公司在资产独立性方面应注意哪些事项?	86
4. 挂牌公司在财务独立性方面应注意哪些事项?	86
5. 挂牌公司在机构独立性方面应注意哪些事项?	87
6. 挂牌公司在业务独立性方面应注意哪些事项?	88
第二节 股东大会	88
1. 挂牌公司股东大会有哪些职权?	88
2. 挂牌公司股东大会应遵守哪些召开时限规定?	89
3. 挂牌公司股东大会通过决议需要遵守哪些表决权比例规定?	89
4. 挂牌公司股东大会应由哪些人召集和主持?	90
5. 挂牌公司收到股东临时提案时应如何处理?	90
6. 挂牌公司优先股股东如何参加股东大会?	90
7. 挂牌公司股东大会是否需要律师见证?	91
8. 挂牌公司召开股东大会应提前多少天通知各股东?	91
第三节 董事会	91
1. 挂牌公司董事会有哪些职权?	91
2. 挂牌公司董事会的构成应满足哪些要求?	92
3. 挂牌公司董事会召开和决议应满足哪些要求?	93
4. 挂牌公司董事会运作应注意哪些事项?	93
第四节 监事会	94
1. 挂牌公司监事会有哪些职权?	94
2. 挂牌公司监事会的构成应满足哪些要求?	95
3. 挂牌公司监事会召开和决议应满足哪些要求?	95
4. 挂牌公司监事会运作应注意哪些事项?	96
第五节 内部控制	96
1. 挂牌公司在信息披露方面如何做好内部控制?	96
2. 挂牌公司应如何对控股子公司进行管理控制?	97
3. 挂牌公司如何对关联交易进行管理控制?	97
4. 挂牌公司如何对重大投资进行内部管理控制?	98
5. 挂牌公司如何对未公开重大信息进行管理控制?	98
第六节 董事、监事和高级管理人员	99
1. 挂牌公司董事、监事和高级管理人员应符合哪些条件?	99

2. 挂牌公司董事、监事和高级管理人员在履行职责时应注意哪些事项？	100
3. 挂牌公司总经理的基本职责有哪些？	101
4. 挂牌公司董事长的基本职责有哪些？	101
5. 挂牌公司董事长履行职责应注意哪些事项？	101
6. 挂牌公司是否必须设董事会秘书？	102
7. 挂牌公司董事会秘书可以由财务负责人兼任吗？	102
8. 挂牌公司董事会秘书的基本职责有哪些？	102
第七节 违规案例	103
1. 违规案例——未履行必要的审议程序	103
2. 违规案例——控股股东违规占用公司资金	104
第五章 信息披露的基本要求	105
第一节 挂牌公司信息披露简介	105
1. 挂牌公司有哪些信息披露义务？	105
2. 挂牌公司如何把握信息披露的标准？	105
3. 挂牌公司信息披露的平台是什么？	105
4. 挂牌公司是否可以豁免信息披露义务？	105
5. 挂牌公司信息披露义务人有哪些？	106
6. 股东和实际控制人应如何配合挂牌公司履行信息披露义务？	106
7. 挂牌公司是否需要配备信息披露负责人或董事会秘书？	106
8. 挂牌公司信息披露负责人（董秘）日常工作有哪些？	106
9. 涉及挂牌公司信息披露的法律法规有哪些？	107
10. 涉及挂牌公司信息披露的自律规则有哪些？	107
11. 挂牌公司信息披露的操作流程是什么？	108
12. 挂牌公司信息披露的核心原则有哪些？	108
13. 挂牌公司如何下载信息披露文件编制工具？	110
14. 全国股转系统对信息披露文件的事后审查机制是什么？	110
第二节 信息披露违规案例	110
1. 违规案例——信息披露连续多项违规	110
2. 违规案例——公开转让说明书与审计报告附注信息披露不一致	111
3. 违规案例——股票转让方式变更公告	111
4. 违规案例——在公众媒体上发布超出指定信息披露平台所披露的内容	112
5. 违规案例——申请挂牌文件信息披露存在重大遗漏	112

第六章 临时报告	114
第一节 临时报告总体要求	114
1. 什么是挂牌公司临时报告?	114
2. 挂牌公司临时报告的披露时点有何要求?	114
3. 临时报告披露应遵循哪些重要原则?	114
4. 应当以临时报告形式披露的重大事项有哪些?	115
5. 挂牌公司发行公司债券是否需要进行信息披露?	116
6. 挂牌公司股东人数超过 200 人, 是否需要披露相关信息?	116
7. 全国股转系统提供了哪些临时报告模板?	117
第二节 董事会、监事会及股东大会	117
1. 董事会会议的披露要求有哪些?	117
2. 所有的董事会决议都需要披露吗?	117
3. 监事会会议的披露要求有哪些?	118
4. 所有的监事会决议都需要披露吗?	118
5. 召开股东大会应遵循哪些披露要求?	118
6. 挂牌公司所有的股东大会决议都需要披露吗?	118
7. 股东大会披露事项有哪些常见错误?	119
第三节 关联交易	120
1. 挂牌公司的关联方包括哪些?	120
2. 挂牌公司实际控制人为国有资产监督管理机构的, 如何认定 关联方?	121
3. 挂牌公司的关联交易包括哪些?	121
4. 挂牌公司发生关联交易, 在审议和披露上应如何规范?	122
5. 挂牌公司与控股子公司之间发生交易, 是否构成关联交易? 挂牌 公司控股子公司之间发生的交易是否构成关联交易?	122
6. 挂牌公司以临时报告形式披露关联交易, 应注意哪些问题?	122
7. 违规案例——关联方及关联交易披露不完整	123
第四节 重大诉讼和仲裁	123
1. 诉讼和仲裁事项的披露标准是什么?	123
2. 重大诉讼、仲裁审判开庭当天挂牌公司股票是否需要暂停转让? ...	123
3. 发生重大诉讼(仲裁)事项, 挂牌公司需要披露哪些内容?	124
4. 违规案例——涉及诉讼事项未及时披露	124
5. 违规案例——高管被检察机关采取措施未及时披露	125
第五节 股票交易异常波动及澄清	125

1. 在何种情形下,挂牌公司需要披露股票交易异常波动公告?	125
2. 如何理解“次一转让日披露”?	125
3. 挂牌公司股票交易异常波动的标准有哪些?	126
4. 如何理解股票异常波动标准中的“连续三个转让日”?	126
5. 在何种情形下,挂牌公司需要披露澄清公告?	126
第六节 会计政策及会计估计变更	126
1. 挂牌公司发生会计政策、会计估计变更,是否需要披露临时报告?	126
2. 会计政策及会计估计变更应遵循哪些要求?	127
第七节 权益分派	127
1. 挂牌公司权益分派包括哪些种类?	127
2. 挂牌公司回购的股份是否参与权益分派?	128
3. 挂牌公司进行权益分派,财务数据应当以什么时间作为基准日? ...	128
4. 挂牌公司拟进行权益分派的,需要履行哪些披露义务?	128
5. 权益分派中的股权登记日指的是什么?	129
6. 挂牌公司在进行权益分派时,需要注意哪些细节问题?	129
第八节 “董监高”变动	130
1. 挂牌公司的高级管理人员包括哪些?	130
2. 发生董事、监事、高级管理人员离职的,挂牌公司应履行哪些信息披露义务?	130
3. 任免董事、监事、高级管理人员的,挂牌公司应履行哪些程序和信息披露义务?	130
4. 挂牌公司董事、监事及高级管理人员发生变动是否需要向全国股转系统报备?	131
5. 董事长或总经理无法履行职责时,挂牌公司应履行哪些程序和信息披露义务?	131
6. 董事会秘书或信息披露负责人发生变化的,挂牌公司应履行哪些程序和信息披露义务?	131
第九节 对外投资及担保	131
1. 挂牌公司对外投资需履行哪些程序和信息披露义务?	131
2. 挂牌公司应在对外投资公告中披露哪些内容?	132
3. 对外投资涉及收购股权的,应如何进行披露信息?	132
4. 对外担保一般包括哪些方面?挂牌公司对子公司的担保是否属于对外担保?	133
5. 挂牌公司对外担保需要履行哪些审议程序?	133

6. 挂牌公司对外担保需要履行哪些披露义务？	133
7. 挂牌公司提供对外担保的公告中应包含哪些内容？	133
第十节 收购与出售资产	134
1. 挂牌公司收购与出售资产需履行哪些程序和信息披露义务？	134
2. 挂牌公司应在出售/收购资产公告中披露哪些内容？	135
3. 挂牌公司出售或收购股权类资产有哪些特殊披露要求？	136
4. 挂牌公司在出售/收购资产过程中有哪些注意事项？	136
第七章 定期报告	137
第一节 定期报告总体要求	137
1. 挂牌公司定期报告在披露时间上有哪些要求？	137
2. 新挂牌的公司是否需要披露上年年度报告？	137
3. 挂牌公司预计不能按期披露定期报告的，是否应予以公告？	138
4. 挂牌公司未按期披露定期报告的，有哪些后果？	138
5. 挂牌公司披露年度报告需要经历哪些程序？	138
6. 挂牌公司披露年报前应向主办券商报送哪些文件？	139
7. 挂牌公司披露半年度报告需要经历哪些程序？	140
8. 挂牌公司披露半年报前应向主办券商报送哪些文件？	140
9. 挂牌公司已披露的定期报告存在错误，应如何更正？	141
第二节 定期报告的内容	141
1. 挂牌公司年度报告主要由哪几个部分组成？	141
2. 年报中“声明与提示”部分应披露的内容及注意事项有哪些？	141
3. 年报中“公司概况”部分应披露的内容及注意事项有哪些？	142
4. 年报中“会计数据和财务指标摘要”部分应披露的内容及注意事项 有哪些？	142
5. 年报中“管理层讨论与分析”部分应披露的内容及注意事项有 哪些？	143
6. 年报中“重要事项”部分应披露的内容及注意事项有哪些？	144
7. 哪些担保事项应当在年报中披露？	145
8. 哪些诉讼、仲裁事项应当在年报中披露？	145
9. 年报中“股本变动及股东情况”部分应披露的内容及注意事项 有哪些？	145
10. 年报中“融资及分配情况”部分应披露的内容及注意事项有 哪些？	145
11. 年报中“董事、监事、高级管理人员及员工情况”部分应披露的	

内容及注意事项有哪些?	146
12. 年报中“公司治理及内部控制”部分应披露的内容及注意事项 有哪些?	146
13. 年报中“财务报告”部分应披露的内容及注意事项有哪些?	147
14. 挂牌公司编制年报和半年报其他注意事项有哪些?	148
第三节 审计报告相关事项	149
1. 定期报告中的财务报告是否必须经审计?	149
2. 被出具非标准审计意见时, 挂牌公司如何处理?	149
3. 什么是非标准审计意见?	149
4. 为挂牌公司提供审计服务的签字注册会计师, 是否应定期轮换? ...	150
5. 若聘请的会计师事务所发生变更, 挂牌公司应履行哪些信息披露 义务?	150
6. 哪些情况下挂牌公司将被实行风险警示?	150
第四节 违规案例	151
1. 违规案例1——年报遗漏多项重要内容	151
2. 违规案例2——年报遗漏财务报表附注	151
3. 违规案例3——未按时披露季度报告	152
第八章 股份管理	153
第一节 股份登记	153
1. 挂牌公司需通过什么渠道办理股份登记等业务?	153
2. 申请挂牌公司办理初始登记业务的流程有哪些?	153
3. 拟挂牌公司、挂牌公司办理股份登记有哪些注意事项?	154
4. 挂牌公司办理股票发行新增股份登记的流程有哪些?	154
5. 挂牌公司填写股份登记数据文档时有哪些注意事项?	155
第二节 股票限售及解限售	156
1. 挂牌公司股票有哪些限售规定?	156
2. 持有挂牌公司股份的“董监高”人员离职的, 如何办理股票限售?	157
3. 挂牌公司及其股东如何办理自愿限售手续?	158
4. 挂牌公司在申请办理股票限售或解限时有哪些时限要求?	158
5. 挂牌公司股票限售及解除限售需履行哪些程序?	159
6. 计算解除限售股数时遇到小数如何处理?	159
7. 挂牌公司股票解除限售需履行哪些信息披露义务?	159
8. 挂牌公司应在股票解除限售公告中披露哪些内容?	160
第三节 股份变动管理	160

1. 挂牌公司股东持股变动应满足哪些合规要求？	160
2. 挂牌公司控股股东及实际控制人应遵循哪些信息敏感期买卖股票限制？	161
3. 挂牌公司董事、监事及高级管理人员买卖股票应注意哪些合规要求？	161
4. 挂牌公司“董监高”及重要股东是否需要遵守短线交易的规定？	162
5. 违规案例——高级管理人员超比例出售股票	162
第四节 数据查询业务	162
1. 挂牌公司可以从中国结算查询哪些数据？	162
2. 挂牌公司申请查询“不定期持有人名册”有哪些注意事项？	163
第五节 投资者对所持股份的管理	163
1. 投资者如何开立全国股转系统证券账户？	163
2. 什么是挂牌公司股票质押？	164
3. 挂牌公司股东如何办理挂牌公司股票质押？	164
4. 办理挂牌公司股票质押有哪些注意事项？	165
5. 哪些情形可以办理挂牌股票非交易过户？	166
6. 办理挂牌股票非交易过户，需要提交哪些申请材料？	166
第九章 权益分派	168
1. 挂牌公司对当年税后净利润进行分配，应遵守哪些规范？	168
2. 挂牌公司公积金的如何构成，在使用上有何要求？	168
3. 挂牌公司进行权益分派的流程有哪些？	168
4. 挂牌公司进行权益分派各流程有哪些注意事项？	169
5. 挂牌公司如何除权除息？	170
6. 挂牌公司能否自行派发现金红利？	170
7. 挂牌公司在进行权益分派时，中国结算的收费标准是什么？	171
8. 挂牌公司在进行权益分派时，需要考虑哪些税务问题？	171
9. 违规案例——权益分派违规	172
第十章 暂停、恢复及终止挂牌	173
第一节 股票暂停转让	173
1. 挂牌公司申请股票暂停转让（停牌）的触发事件有哪些？	173
2. 挂牌公司申请股票暂停转让的流程有哪些？	174
3. 重大资产重组停牌与普通停牌程序有哪些不同？	175
4. 违规案例——暂停转让申请程序违规	175