

第八章 重大资产重组

一、单选题

1. 重大资产重组是指（ ）在（ ）购买、出售或者通过其他方式进行资产交易，导致公众公司的业务、资产发生重大变化的资产交易行为。
- A. 公众公司及其控股或者控制的公司，日常经营活动之外
 - B. 公众公司及其控股或者控制的公司，日常经营活动之中
 - C. 公众公司，日常经营活动之外
 - D. 公众公司，日常经营活动之中

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第二条。

2. 重大资产重组是指（ ）在日常经营活动之外购买、出售或者通过其他方式进行资产交易，导致公众公司的（ ）发生重大变化的资产交易行为。
- A. 公众公司及其控股或者控制的公司，业务、资产
 - B. 公众公司，业务、资产
 - C. 公众公司及其控股或者控制的公司，资产
 - D. 公众公司，资产

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第二条。

3. 购买、出售的资产净额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末净资产额的比例达到（ ）以上，且购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到（ ）以上，构成重大资产重组。
- A. 50%，50%
 - B. 50%，30%
 - C. 30%，30%
 - D. 30%，50%

试题答案：B

解析：详见《重组管理办法》第二条。

4. 购买、出售的资产总额占公众公司（ ）经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到（ ）以上，构成重大资产重组。
- A. 最近一个会计年度，30%
 - B. 最近一期，30%
 - C. 最近一个会计年度，50%
 - D. 最近一期，50%

试题答案：C

解析：详见《重组管理办法》第二条。

5. 购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的（ ）期末资产总额的比例达到（ ）以上，构成重大资产重组。
- A. 合并财务会计报表，50%
 - B. 合并财务会计报表，30%
 - C. 母公司财务会计报表，50%
 - D. 母公司财务会计报表，30%

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第二条。

6. 购买、出售的资产净额占公众公司最近一个会计年度经审计的（ ）期末净资产额的比例达到 50%以上，且购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的（ ）期末资产总额的比例达到 30%以上，构成重大资产重组。
- A. 合并财务会计报表，合并财务会计报表
 - B. 母公司财务会计报表，合并财务会计报表
 - C. 母公司财务会计报表，母公司财务会计报表
 - D. 合并财务会计报表，母公司财务会计报表

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第二条。

7. 挂牌公司在连续（ ）个月内连续对同一或者相关资产进行购买、出售的，以其累计数分别计算相关数额，作为重大资产重组的判断标准。
- A. 3
 - B. 6
 - C. 12
 - D. 24

试题答案：C

解析：根据《重组管理办法》第三十五条，挂牌公司在连续 12 个月内连续对同一或者相关资产进行购买、出售的，以其累计数分别计算相关数额，作为重大资产重组的判断标准。

8. 根据《重组管理办法》的规定，购买的资产为非股权资产的，其计算重大资产重组的资产总额以该资产的（ ）为准。
- A. 成交额
 - B. 账面资产总额
 - C. 成交额与账面资产总额较高者
 - D. 成交额与账面资产总额较低者

试题答案：C

解析：根据《重组管理办法》第三十五条，购买的资产为非股权资产的，其资产总额以该资产的账面值和成交金额二者中的较高者为准，资产净额以相关资产与负债账面值的差额和成交金额二者中的较高者为准。

9. 挂牌公司 2016 年经审计的合并财务报表总资产为 8000 万元，净资产为 4000 万元，不考虑其他情况，以下情形中构成重大资产重组的为（ ）。
- A. 2017 年 7 月，挂牌公司购买一块土地，交易价格为 3500 万元，账面值为 3000 万元
 - B. 2017 年 8 月，挂牌公司购买甲公司 51% 股权，交易价格为 2500 万元，甲公司经审计的总资产为 3000 万元，净资产为 1000 万元
 - C. 2017 年 9 月，挂牌公司出售全资子公司 51% 股权，交易价格 4000 万元，挂牌公司子公司经审计的总资产为 2000 万元，净资产为 1000 万元
 - D. 2017 年 7 月，挂牌公司购买乙公司 100% 股权，交易价格为 1500 万元，标的公司经审计的总资产为 3000 万元，净资产为 1000 万元

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第二条、第三十五条，A 选项，所购买的为非股权类资产，且不涉及负债，不适用资产净额标准，只适用资产总额标准，比例 $=3500/8000=43.75\% < 50\%$ ，不构成重大资产重组；B 选项，购买的为股权类资产，且取得标的公司控制权，相应的资产总额和资产净额应该取账面值和成交值较高者，总资产比例 $=3000/8000=37.5\% > 30\%$ ，净资产比例 $=2500/4000=62.5\% > 50\%$ ，构成重大资产重组；C 选项，出售股权类资产且丧失控制权，相应的资产总额和资产净额直接看账面值，总资产比例 $=2000/8000=25\% < 30\%$ ，净资产比例 $=1000/4000=25\% < 50\%$ ，不构成重大资产重组；D 选项，购买的为股权类资产，且取得标的公司控制权，相应的资产总额和资产净额应该取账面值和成交值较高者，总资产比例 $=3000/8000=37.5\% > 30\%$ ，净资产比例 $=1500/4000=37.5\% < 50\%$ ，不构成重大资产重组。

10. 挂牌公司 2018 年未经审计的合并财务报表总资产为 2 亿元，净资产为 1 亿元，2019 年 5 月发生以下收购和出售情形中构成重大资产重组的为（ ）。
- A. 收购甲公司 60% 股权，成交金额 6000 万，甲公司经审计的总资产 9000 万元，净资产 4000 万元
 - B. 收购乙公司 10% 股权，不构成控股，成交金额 4000 万，乙公司经审计的总资产 2 亿元，净资产 1 亿元
 - C. 出售控股子公司丙公司 20% 股权，仍控股，成交金额 6000 万，丙公司经审计的总资产 2 亿元，净资产 1 亿元
 - D. 购置一块土地用于新建厂房，成交金额 9000 万元，账面价值 5000 万元

试题答案：A

解析：根据《重组管理办法》第三十五条，A 选项，购买的为股权类资产，且取得标的公司控制权，相应的资产总额和资产净额应该取账面值和成交值较高者，总资产比例 $=9000/20000=45\% > 30\%$ ，净资产比例 $=6000/10000=60\% > 50\%$ ，构成重大资产重组；B 选项，购买的为股权类资产，未取得标的公司控制权，相应的资产总额和资产净额均以成交金额为准，总资产比例 $=4000/20000=20\% < 30\%$ ，净资产比例 $=4000/10000=40\% < 50\%$ ，不构成重大资产重组；C 选项，出售股权类资产，未丧失控制权，其资产总额、资产净额均以该股权的账面价值为准，总资产比例 $(20000 \times 20\%) / 20000 = 20\% < 30\%$ ，净资产比例

$= (10000 \times 20\%) / 10000 = 20\% < 50\%$ ，不构成重大资产重组；D选项，购买的资产为土地，根据《重组业务问答》第一项，不构成重组。

11. 挂牌公司上一年度经审计的合并财务报表期末资产总额为1亿元，净资产为5000万元，以下收购和出售情形中构成重大资产重组的为（ ）。
- A. 购买甲公司51%股权，成交金额人民币2000万元，甲公司经审计的资产总额为4000万元，净资产为1500万元
 - B. 出售公司全资子公司乙60%股权，成交金额3000万元，乙公司经审计的资产总额为2500万元，净资产为2000万元
 - C. 购买丙公司20%股权，不构成控股，成交金额人民币3500万元，丙公司经审计的资产总额为6000万元，净资产为3000万元
 - D. 出售公司全资子公司丁30%股权，仍控股，成交金额3500万元，经审计的资产总额为9000万元，净资产为6000万元

试题答案：C

解析：根据《重组管理办法》第二条以及第三十五条，A选项，购买的为股权类资产，且取得标的公司控制权，相应的资产总额和资产净额应该取账面值和成交值较高者，总资产比例 $= 4000 / 10000 = 40\% > 30\%$ ，净资产比例 $= 2000 / 5000 = 40\% < 50\%$ ，不构成重大资产重组；B选项，出售股权类资产，丧失控制权，其资产总额、资产净额均以账面价值为准，总资产比例 $= 2500 / 10000 = 25\% < 30\%$ ，净资产比例 $= 2000 / 5000 = 40\% < 50\%$ ，不构成重大资产重组；C选项，购买的为股权类资产，未取得标的公司控制权，相应的资产总额和资产净额均以成交金额为准，总资产比例 $= 3500 / 10000 = 35\% > 30\%$ ，净资产比例 $= 3500 / 5000 = 70\% > 50\%$ ，构成重大资产重组；D选项，出售股权类资产，未丧失控制权，其资产总额、资产净额均以该股权的账面价值为准，总资产比例 $= (9000 \times 30\%) / 10000 = 27\% < 30\%$ ，不构成重大资产重组。

12. 根据《重组管理办法》的规定，出售股权导致公众公司丧失被投资企业控股股权的，其计算资产重组的资产净额以被出售股权公司的（ ）为准。
- A. 成交额
 - B. 账面净资产额
 - C. 成交额与账面净资产额较高者
 - D. 成交额与账面净资产额较低者

试题答案：B

解析：详见《重组管理办法》第三十五条。

13. 关于重大资产重组计算标准，下列说法错误的是（ ）。
- A. 购买股权资产，且导致公众公司取得被投资企业控股股权的，其资产总额以被投资企业的资产总额和成交金额二者中的较高者为准，资产净额以被投资企业的净资产额和成交金额二者中的较高者为准
 - B. 出售股权资产，且导致公众公司丧失被投资企业控股股权的，其资产总额、资产净额分别以被投资企业的资产总额以及净资产额为准
 - C. 购买股权资产，未导致公众公司取得被投资企业控股股权的，其资产总额、资产净额分别以被投资企业的资产总额、资产净额与成交金额较高者为准

- D. 出售股权资产，未导致公众公司丧失被投资企业控股权的，其资产总额、资产净额均以该股权的账面价值为准

试题答案：C

解析：根据《重组管理办法》第三十五条，购买股权资产，未导致公众公司取得被投资企业控股权的，其资产总额、资产净额均以成交金额为准，故C项错误。

14. A 挂牌公司资产总额为人民币 2 亿元，下列情况可能不构成重大资产重组的是（ ）。
- A. 购买 X 公司 80% 股权，成交金额人民币 1.2 亿元，X 公司的资产总额为人民币 8000 万元
- B. 出售公司全资子公司 Y 60% 股权，成交金额人民币 8000 万元，Y 公司的资产总额为人民币 1.2 亿元
- C. 购买 Z 公司 20% 股权，不构成控股，成交金额人民币 1.2 亿元，Z 公司的资产总额为人民币 8000 万元
- D. 出售公司参股公司 S 10% 股权，成交金额 1.2 亿元，S 公司 10% 股权的账面价值为人民币 6000 万元

试题答案：D

解析：根据《重组管理办法》第二条以及第三十五条，A 选项中，购买股权资产且取得被投资企业控股权，其资产总额以被投资企业的资产总额与成交金额孰高为准，本次交易成交金额 1.2 亿元，占挂牌公司总资产 50% 以上，构成重大资产重组；B 选项中，出售股权资产且丧失被投资企业控股权，其资产总额以被投资企业的资产总额为准，Y 公司资产总额 1.2 亿元，占挂牌公司总资产 50% 以上，构成重大资产重组；C 选项中，购买股权资产但未取得被投资企业控股权，其资产总额以成交金额为准，本次交易金额 1.2 亿元，占挂牌公司总资产 50% 以上，构成重大资产重组；D 选项中，出售股权资产，不涉及被投资企业控股权，其资产总额以标的股权的账面价值为准，本次交易标的股权账面价值为 6000 万元，未达到挂牌公司总资产 50%，可能不构成重大资产重组。故正确答案为 D 选项。

15. 根据《重组管理办法》规定，公众公司购买、出售资产为股权构成重大资产重组时，关于相应的计算方法和标准表述正确的为（ ）。
- A. 购买股权，未导致公众公司取得被投资企业控股权的，其资产总额以被投资企业的资产总额和成交金额二者中的较高者为准，资产净额以被投资企业的净资产额和成交金额二者中的较高者为准
- B. 出售股权导致公众公司丧失被投资企业控股权的，其资产总额、资产净额分别以被投资企业的资产总额以及净资产额为准
- C. 购买股权的，其资产总额以被投资企业的资产总额和成交金额二者中的较高者为准，资产净额以被投资企业的净资产额和成交金额二者中的较高者为准
- D. 出售股权的，其资产总额、资产净额均以该股权的账面价值为准

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第三十五条，购买股权，未导致公众公司取得被投资企业控股权的，其资产总额、资产净额均以成交金额为准，故 A 项错误；

购买、出售股权资产，计算标准根据是否取得或丧失被投资企业控股权而有所不同，故 C、D 项错误。

16. 购买、出售的资产净额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末净资产额的比例达到（ ）以上，且购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到（ ）以上，构成重大资产重组。
- A. 30%，30%
B. 30%，50%
C. 50%，30%
D. 50%，50%

试题答案：C

解析：根据《重组管理办法》第二条，构成重大资产重组的标准之一为购买、出售的资产净额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末净资产额的比例达到 50%以上，且购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到 30%以上。故本题答案为 C。

17. 关于重大资产重组独立财务顾问，以下说法错误的是（ ）。
- A. 公众公司应当聘请为其提供督导服务的主办券商为独立财务顾问，但存在影响独立性、财务顾问业务受到限制等不宜担任独立财务顾问情形的除外
B. 公众公司可以聘请为其提供督导服务的主办券商为独立财务顾问，也可以单独聘请其他具有财务顾问资格的机构担任独立财务顾问
C. 独立财务顾问及其工作人员在公众公司重大资产重组过程中，不得谋取不正当利益，并应当对其所制作、出具文件的真实性、准确性和完整性承担责任
D. 独立财务顾问及其工作人员对知悉的公众公司重大资产重组信息在依法披露前负有保密义务，不得利用公众公司重大资产重组信息从事内幕交易、操纵证券市场等违法活动

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第六条、第七条的规定，除了存在影响独立性、财务顾问业务受到限制等不宜担任独立财务顾问情形外，公众公司实施重大资产重组，应当聘请为其提供督导服务的主办券商为独立财务顾问，不能单独聘请其他具有财务顾问资格的机构担任独立财务顾问。故 B 项说法不正确。

18. 根据《重组管理办法》规定，关于重大资产重组的信息管理表述不正确的是（ ）。
- A. 公众公司与交易对方就重大资产重组进行初步磋商时，应当采取有效的保密措施，与参与或知悉本次重大资产重组信息的相关主体签订保密协议
B. 公众公司及其控股股东、实际控制人等相关主体研究、筹划、决策重大资产重组事项，原则上应当在相关股票暂停交易后或者非交易时间进行
C. 公众公司筹划重大资产重组事项，应当详细记载筹划过程中每一具体环节的进展情况，制作书面的交易进程备忘录并予以妥当保存

- D. 在筹划重大资产重组的阶段，交易各方未达成实质性意向，但相关信息已在媒体上传播，公众公司应当及时发布澄清公告，可以暂不申请股票暂停交易

试题答案：D

解析：根据《重组管理办法》第八条、第九条、第十条、第十一条的规定，在筹划重大资产重组的阶段，交易各方未达成实质性意向，但相关信息已在媒体上传播，公众公司应当及时申请股票暂停转让。故D项错误。

19. 重大资产重组实施完毕后，凡不属于公众公司管理层事前无法获知且事后无法控制的原因，购买资产实现的利润未达到盈利预测报告或者资产评估报告预测金额的（ ），中国证监会可以对公众公司及相关责任人员采取监管谈话、出具警示函、责令定期报告等监管措施。

- A. 80%
B. 50%
C. 30%
D. 20%

试题答案：B

解析：详见《重组管理办法》第二十九条。

20. （ ）依法对公众公司重大资产重组实施监督管理。

- A. 全国股转系统
B. 中国证监会
C. 商务部
D. 工商管理机关

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第二十八条，中国证监会依法对公众公司重大资产重组实施监督管理。

21. 有关重大资产重组进程备忘录描述，错误的是（ ）。

- A. 应记载重组过程中每一具体环节的进展情况
B. 具体内容包括方案、意向、协议签署等
C. 可通过书面或录音方式留存
D. 参与每一环节所有人员应当即时对备忘录进行签名确认

试题答案：C

解析：详见《重组管理办法》第十条。

22. 根据《重组业务细则》规定，以下不属于应当立即向全国股转公司申请公司证券暂停交易的情形是（ ）。

- A. 交易各方初步达成实质性意向
B. 虽未达成实质意向，但在相关董事会决议公告前，相关信息已在媒体上传播或者预计该信息难以保密或者公司证券交易价格出现异常波动
C. 本次重组需要向有关部门进行政策咨询、方案论证
D. 交易各方就合作方案进行独立内部论证，并严格保密，尚未达成实质性意向

试题答案：D

解析：详见《重组业务细则》第六条。

23. 挂牌公司与交易对方虽未达成实质意向，但在相关（ ）前，相关信息已在媒体上传播或者预计该信息难以保密或者公司证券交易价格出现异常波动，应当立即向全国股转公司申请公司证券暂停交易。

- A. 总经理工作会议
- B. 董事会决议公告
- C. 股东大会决议公告
- D. 初步意向书签订

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第六条。

24. 挂牌公司应在重大资产重组股票暂停交易之日起（ ）个交易日内，向全国股转公司报送内幕信息知情人报备文件。

- A. 2
- B. 3
- C. 5
- D. 10

试题答案：D

解析：详见《重组业务细则》第十五条。

25. 挂牌公司 A 正在筹划重大资产重组事项，以下不属于内幕信息知情人的是（ ）。

- A. 王某，A 公司董事，对上述事项完全不知情
- B. 赵某，A 公司监事
- C. 李某，A 公司战略规划顾问，主导此次重大重组事项
- D. A 公司出纳，对重大资产重组事项不知情

试题答案：D

解析：详见《重组业务指南第 1 号》第二条。

26. 公众公司重大资产重组涉及的内幕信息知情人范围不包括（ ）。

- A. 公司的董事、监事、高级管理人员
- B. 持有公司 10%以上股份的股东
- C. 公司实际控制人（法人）的董事、监事、高级管理人员
- D. 公司董事长的表姐夫

试题答案：D

解析：根据《重组业务指南第 1 号》第二条，公司董事长的表姐夫并非其直系亲属，不属于内幕信息知情人范围，选项 D 正确。

27. 关于重大资产重组内幕信息知情人报备，下列说法错误的是（ ）。

- A. 因重大资产重组股票暂停交易的公众公司应当在证券暂停交易之日起 10 个交易日内，向全国股转公司提交内幕信息知情人报备材料

- B. 公司股票暂停交易日距离首次董事会召开之日不足 10 个交易日的，应当在申请暂停交易的同时报送内幕信息知情人报备材料
- C. 内幕信息知情人报备材料包括挂牌公司重大资产重组内幕信息知情人登记表、相关人员买卖公司证券的自查报告、公司重大资产重组交易进程备忘录及公司全体董事对内幕信息知情人报备文件真实性、准确性和完整性的承诺书
- D. 重大资产重组交易进程备忘录不仅应当提交原件，还应当提交经律师出具鉴证意见的复印件

试题答案：D

解析：根据《重组业务指南第 1 号》第一条、第七条，重大资产重组进程备忘录仅须提交经律师鉴证的复印件，不需要提交原件，故 D 项错误，其余各项均正确。

28. 全国股转系统对挂牌公司重大资产重组暂停交易申请日前六个月的公司证券交易情况进行核查。发现异常交易情况的，全国股转系统告知挂牌公司，挂牌公司要求继续推进重组进程的，以下说法正确的是（ ）。
- A. 挂牌公司无须对公司证券异常交易是否属于内幕交易及判断的理由进行说明
 - B. 挂牌公司无须对公司重组事项可能因内幕交易被中国证监会或司法机关立案查处而暂停或终止的风险进行单独揭示
 - C. 挂牌公司聘请的独立财务顾问及律师应当对公司证券异常交易是否属于内幕交易发表核查意见并公开披露
 - D. 挂牌公司聘请的独立财务顾问及律师无须对公司重组事项可能存在因内幕交易被中国证监会或司法机关立案查处而暂停或终止的风险进行单独揭示

试题答案：C

解析：详见《重组业务问答》第八项。

29. 挂牌公司披露重大资产重组预案或重大资产重组报告书后，因自愿选择终止重组、独立财务顾问或律师对异常交易无法发表意见或认为存在内幕交易且不符合恢复重大资产重组进程要求等原因终止本次重大资产重组的，应当及时披露关于终止重大资产重组的临时公告，并同时在公告中承诺自公告之日起至少（ ）个月内不再筹划重大资产重组。
- A. 12
 - B. 6
 - C. 3
 - D. 1

试题答案：D

解析：详见《重组业务细则》第二十一条。

30. 全国股转公司在收到内幕信息知情人名单及自查报告后，将对内幕信息知情人在暂停交易申请日前（ ）的公司证券交易情况进行核查。
- A. 1 个月
 - B. 3 个月
 - C. 6 个月

D. 12 个月

试题答案：C

解析：详见《重组业务细则》第十六条。

31. 挂牌公司因与挂牌公司重大资产重组相关证券异常交易被中国证监会或司法机关立案的时候，以下表述正确的是（ ）。

- A. 应当暂停重组进程
- B. 挂牌公司无须披露被相关机构立案的临时公告
- C. 挂牌公司聘请的独立财务顾问无须发布风险提示公告
- D. 挂牌公司因被中国证监会或司法机关立案而影响重组的，在影响重组审查的情形消除后不能申请恢复重组进程

试题答案：A

解析：根据《重组业务问答》第八项，挂牌公司因与挂牌公司重大资产重组相关证券异常转让被中国证监会或司法机关立案的，应暂停重组进程。故 A 正确。

32. 挂牌公司重大资产重组暂停交易申请日前六个月内公司证券存在异常交易情况，其自愿选择终止重组。以下做法不正确的是（ ）。

- A. 公司应当再次召开董事会审议终止重组的相关事项
- B. 公司应及时发布终止重大资产重组公告，披露本次重大资产重组的基本情况 & 终止原因
- C. 公司在发布相关公告同时申请股票恢复交易
- D. 公司应在相关公告中承诺自公告之日起至少 12 个月内不再筹划重大资产重组

试题答案：D

解析：《重组业务问答》第八项规定：“公司应当再次召开董事会审议终止重组的相关事项，并及时发布终止重大资产重组公告，披露本次重大资产重组的基本情况 & 终止原因，公司证券同时申请恢复转让。”故 ABC 做法正确。《重组业务细则》第二十一条规定：“同时在公告中承诺自公告之日起至少 1 个月内不再筹划重大资产重组，故 D 做法不正确，应入选。”

33. 挂牌公司要求继续推进重组进程的，关于重大资产重组证券暂停交易前存在异常交易情形的处理，下列说法错误的是（ ）。

- A. 应当单独披露关于重大资产重组相关证券异常交易情况的说明，对异常交易是否属于内幕交易及判断理由进行说明
- B. 挂牌公司聘请的独立财务顾问及律师应当对挂牌公司证券异常交易是否属于内幕交易发表核查意见并公开披露
- C. 挂牌公司聘请的独立财务顾问及律师无法发表意见，或认为存在内幕交易且不符合恢复重大资产重组交易进程要求的，公司可以参考独立财务顾问及律师的意见自愿选择是否继续本次重组进程
- D. 挂牌公司及其聘请的独立财务顾问与律师均应当对挂牌公司重组事项可能存在因内幕交易被中国证监会或司法机关立案查处而暂停或终止的风险进行单独揭示

试题答案：C

解析：详见《重组业务问答》第八项。

34. 公司筹划重大资产重组过程中，公司须按照挂牌公司股票暂停与恢复交易相关业务规则的要求发布公司股票暂停交易的公告，并在公告中明确恢复交易的最晚时点，首次申请暂停交易的时间不得超过（ ）个月。

- A. 1
- B. 2
- C. 3
- D. 6

试题答案：C

解析：根据《重组业务细则》第九条，首次申请暂停转让的时间不得超过3个月。

35. 挂牌公司因重大资产重组证券暂停交易后，应当每（ ）个交易日披露一次重大资产重组进展公告；公司因预计无法在原定恢复交易期限届满前完成首次信息披露而申请延期恢复交易的，应当每（ ）个交易日披露一次重组进展公告。

- A. 15, 10
- B. 10, 5
- C. 5, 10
- D. 5, 2

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第十三条。

36. 挂牌公司预计在重组暂停交易后4个月内仍无法披露重组预案或重组报告书的，应当在原定恢复交易期限届满前召开（ ）审议延期恢复交易的议案，并在议案通过且相关股东大会决议披露之后向全国股转公司申请延期恢复交易。获得批准后，公司应当披露延期恢复交易公告，延期后重组累计暂停交易时间原则上不得超过（ ）个月。

- A. 董事会，5
- B. 股东大会，5
- C. 董事会，6
- D. 股东大会，6

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第十一条。

37. 除重组事项依法须经有关部门前置审批或涉及重大无先例事项的情形外，暂停交易后（ ）个月内仍无法披露重组预案或重组报告书的，公司应当终止本次重大资产重组，披露终止重组的公告，并在公告中承诺终止重组后（ ）个月内不再筹划重大资产重组事项。

- A. 5, 1
- B. 6, 1
- C. 5, 3

D. 6, 3

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第十四条。

38. 公众公司召开董事会决议重大资产重组事项，应当在披露决议的同时披露本次重大资产重组报告书、（ ）、法律意见书以及重组涉及的审计报告、资产评估报告（或资产估值报告）。

- A. 独立财务顾问报告
- B. 主办券商核查意见
- C. 主办券商推荐报告
- D. 主办券商合法合规意见书

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第十四条。

39. 关于重大资产重组的程序，下列说法错误的是（ ）。

- A. 公众公司召开董事会决议重大资产重组事项，应当在披露决议的同时披露本次重大资产重组报告书、独立财务顾问报告、法律意见书以及重组涉及的审计报告、资产评估报告（或资产估值报告）
- B. 如公众公司就本次重大资产重组首次召开董事会前，相关资产尚未完成审计等工作的，在披露首次董事会决议的同时应当披露重大资产重组预案及独立财务顾问对预案的核查意见
- C. 公众公司应在披露重大资产重组预案后 3 个月内完成审计等工作，并再次召开董事会，在披露董事会决议时一并披露重大资产重组报告书、独立财务顾问报告、法律意见书以及本次重大资产重组涉及的审计报告、资产评估报告（或资产估值报告）等
- D. 公众公司召开董事会决议重大资产重组事项，在披露董事会决议公告、重大资产重组报告书、独立财务顾问报告、法律意见书以及本次重大资产重组涉及的审计报告、资产评估报告（或资产估值报告）外，还应当就召开股东大会事项作出安排并披露

试题答案：C

解析：详见《重组管理办法》第十四条。

40. 下列有关重大资产重组的表述中，错误的是（ ）。

- A. 首次董事会前完成相关资产审计的，公众公司应当在披露决议的同时披露本次重大资产重组报告书，独立财务顾问报告、法律意见书以及重组涉及的审计报告、资产评估报告（或资产估值报告），还应同时就召开股东大会作出安排
- B. 首次董事会前未完成相关资产审计的，公众公司应在披露重大资产重组预案后 6 个月内完成相关审计等工作
- C. 公众公司披露的重组报告书中引用的经审计的最近 1 期财务资料在会计报表截止日后有效期最长为 6 个月
- D. 公众公司重大资产重组须提交证监会核准的，重组报告书中引用的经审计的最近 1 期财务资料的剩余有效期应当不少于 1 个月

试题答案：C

解析：根据《重组管理办法》第十四条、《内容与格式准则第6号》第四条、《重组业务问答》第四项的规定，公众公司披露的重组报告书中引用的经审计的最近1期财务资料在会计报表截止日后6个月内有效；特别情况下可申请适当延长，但延长时间至多不超过1个月。

41. 挂牌公司重大资产重组首次信息披露完成后，公司原则上应当在继续暂停交易（ ）个交易日后向全国股转公司申请股票恢复交易，并在恢复交易公告中对重组事项尚未经过股东大会审议通过、存在不确定风险进行充分揭示。

- A. 2
- B. 5
- C. 10
- D. 15

试题答案：C

解析：根据《重组业务细则》第十七条，应继续暂停10个转让日。

42. 关于股东大会审议重大资产重组事项的要求，以下表述不正确的有（ ）。

- A. 股东大会就重大资产重组事项作出的决议，必须经出席会议的股东所持表决权的2/3以上通过
- B. 公众公司股东人数超过200人的，应当对出席会议的持股比例在10%以下的股东表决情况实施单独计票
- C. 公众公司重大资产重组事项与本公司股东或者其关联人存在关联关系的，股东大会就重大资产重组事项进行表决时，关联股东应当回避表决
- D. 公众公司应当提供网络投票方式以便于股东参加股东大会

试题答案：D

解析：根据《重组管理办法》第十五条、十六条规定，无网络投票的强制性要求，选项D正确。

43. 以下重大资产重组中，应当向中国证监会申请核准的是（ ）。

- A. 公众公司现金购买资产构成重大资产重组，且股东人数超过200人
- B. 公众公司出售资产构成重大资产重组，且股东人数超过200人
- C. 公众公司向特定对象发行股份购买资产后股东累计不超过200人的重大资产重组
- D. 公众公司向特定对象发行股份购买资产后股东累计超过200人的重大资产重组

试题答案：D

解析：详见《重组管理办法》第十九条。

44. 关于重大资产重组发行股份购买资产涉及的备案或核准，下列说法错误的是（ ）。

- A. 公众公司向特定对象发行股份购买资产后股东累计不超过200人的，应当在验资完成后20个交易日内，向全国股转公司报送股票发行备案文件

- B. 公众公司向特定对象发行股份购买资产后股东累计超过 200 人的，应当在验资完成后 20 个交易日内，向全国股转公司报送股票登记申请文件
- C. 公众公司向特定对象发行股份购买资产后股东累计超过 200 人的，应当在董事会决议后按照中国证监会的有关规定编制申请文件并申请核准
- D. 公众公司向特定对象发行股份购买资产后股东累计超过 200 人的，应当在股东大会决议后按照中国证监会的有关规定编制申请文件并申请核准

试题答案：C

解析：根据《重组管理办法》第十九条，《重组业务指南第 2 号》第二条、规定，公众公司向特定对象发行股份购买资产后股东累计超过 200 人的重大资产重组，经股东大会决议后，应当按照中国证监会的有关规定编制申请文件并申请核准。故 C 项错误。

45. 公司发行股份购买资产构成重大资产重组且发行后股东人数（ ），应当在验资完成后（ ）个交易日内报送备案文件。
- A. 不超过 200 人，20
 - B. 超过 200 人，10
 - C. 不超过 200 人，10
 - D. 超过 200 人，5

试题答案：A

解析：详见《重组业务细则》第二十五条。

46. 中国证监会不予核准公众公司发行股份购买资产的重大资产重组申请的，自决定之日起（ ）个月内，不受理该公众公司发行股份购买资产的重大资产重组申请。
- A. 1
 - B. 3
 - C. 6
 - D. 12

试题答案：B

解析：详见《重组管理办法》第二十一条。

47. 公司涉及发行股份购买资产构成重大资产重组的，应当在验资完成后（ ）个交易日内，向全国股转公司报送股票发行备案或股票登记申请文件。
- A. 5
 - B. 10
 - C. 15
 - D. 20

试题答案：D

解析：详见《重组业务细则》第二十五条。

48. 公司在取得全国股转公司出具的股份登记函后，应当在（ ）个交易日内办理新增股份登记。
- A. 5

- B. 10
- C. 15
- D. 20

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第二十五条。

49. 公众公司在重大资产重组实施完毕之日起 2 个日内，编制并披露的文件包括（ ）。

- A. 实施情况报告书
- B. 实施情况报告书、独立财务顾问报告
- C. 实施情况报告书、律师的专业意见
- D. 实施情况报告书、独立财务顾问报告、律师的专业意见

试题答案：D

解析：详见《重组管理办法》第二十三条。

50. 公众公司应在本次重大资产重组实施完毕（ ）编制并披露实施情况报告书及独立财务顾问、律师的专业意见。

- A. 当日
- B. 次日
- C. 2 个工作日内
- D. 5 个工作日内

试题答案：C

解析：详见《重组管理办法》第二十三条。

51. 某次重大资产重组涉及发行股份，控股股东以资产认购，其取得的股份自发行结束之日起（ ）个月内不得转让。

- A. 3
- B. 6
- C. 12
- D. 36

试题答案：C

解析：根据《重组管理办法》第二十六条重大资产重组中，控股股东以资产认购而取得公众公司股份，自股份发行结束之日起 12 个月内不得转让。故 C 项正确。

52. 独立财务顾问应当结合公众公司重大资产重组实施当年和实施完毕后的第一个完整会计年度的年报，自年报披露之日起（ ）日内，对重大资产重组实施的事项出具持续督导意见，报送全国股转系统，并披露。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 20

试题答案：C

解析：详见《重组管理办法》第二十五条。

53. 挂牌公司于 2016 年 7 月 1 日披露重大资产重组实施情况报告书，独立财务顾问的持续督导期限截止日是（ ）。

- A. 2016 年 12 月 31 日
- B. 2017 年 4 月 30 日
- C. 2017 年 12 月 31 日
- D. 2018 年 4 月 30 日

试题答案：C

解析：《重组管理办法》第二十四条规定，持续督导的期限自公众公司完成本次重大资产重组之日起，应当不少于一个完整会计年度。挂牌公司于 2016 年 7 月 1 日完成重大资产重组，截至 2017 年 12 月 31 日才满一个会计年度。故 C 项正确。

54. 非上市公众公司定向发行股份购买资产构成重大资产重组的，发行对象人数不受（ ）人限制。

- A. 5
- B. 10
- C. 35
- D. 50

试题答案：C

解析：根据《非上市公众公司重大资产重组管理办法》第十八条、第十九条有关规定的适用意见——证券期货法律适用意见第 14 号，应不受限制 35 人。

55. 以下关于挂牌公司发行股份购买资产构成重大资产重组同时募集配套资金的说法，错误的是（ ）。

- A. 募集配套资金部分与购买资产部分发行的股份视为两次发行，可以分别定价
- B. 募集配套资金行为应当符合挂牌公司股票发行的监管要求，且所配套资金比例不超过拟购买资产交易价格的 50%
- C. 所募资金应当用于支付本次重组交易中的现金对价，支付本次重组交易税费、人员安置费用等并购整合费用，投入标的资产在建项目建设以及其他与本次重组相关的合理用途
- D. 发行股份购买资产构成重大资产重组同时募集配套资金的，不适用挂牌公司股票发行募集资金的相关管理规定

试题答案：D

解析：根据《重组业务细则》第二十三条，发行股份购买资产构成重大资产重组同时募集配套资金的，也适用挂牌公司股票发行募集资金的相关管理规定。

二、多选题

56. 关于挂牌公司重大资产重组，以下说法正确的是（ ）。

- A. 公众公司控股子公司的资产交易可能构成重大资产重组
- B. 重大资产重组是日常进行的经营之外的交易行为

- C. 重大资产重组会导致公众公司的业务、资产发生重大变化
- D. 重大资产重组可能是日常经营活动中的交易

试题答案：ABC

解析：根据《重组管理办法》第二条的规定，重大资产重组应为日常经营活动之外的行为。

57. 挂牌公司“通过其他方式进行资产交易”，以下哪些情形可能构成重大资产重组（ ）。
- A. 以认缴、实缴等方式与他人新设参股企业，或对已设立的企业增资或者减资
 - B. 接受附义务的资产赠与或者对外捐赠资产
 - C. 受托经营、租赁其他企业资产或将经营性资产委托他人经营、租赁
 - D. 中国证监会根据审慎监管原则认定的其他情形

试题答案：ABCD

解析：《重组业务细则》第二条第二款，规定了“通过其他方式进行资产交易”情形。

58. 挂牌公司在日常经营活动之外进行的以下哪些资产交易行为，应当被纳入重大资产重组管理（ ）。
- A. 购买用于生产经营的土地使用权、房产
 - B. 出售土地使用权、房产
 - C. 购买或出售生产设备
 - D. 向全资子公司或控股子公司增资、新设全资子公司或控股子公司

试题答案：BC

解析：《重组业务问答》第一项，购买用于生产经营的土地使用权、房产不再纳入重组进行管理；向全资子公司或控股子公司增资、新设全资子公司或控股子公司，不构成重大资产重组。其他两个选项仍然需要按照重组管理。

59. 下列关于公众公司购买、出售资产构成重大资产重组标准的说法，正确的是（ ）。
- A. 购买、出售的资产在最近一个会计年度所产生的营业收入占公众公司同期经审计的合并财务会计报表营业收入的比例达到 50%以上
 - B. 购买、出售的资产净额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末净资产额的比例达到 50%以上，且购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到 30%以上
 - C. 购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到 50%以上
 - D. 购买、出售的资产净额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末净资产额的比例达到 50%以上，且超过 1000 万人民币

试题答案：BC

解析：根据《重组管理办法》第二条，选项 A，非上市公众公司构成重大资产重组的标准中无营业收入标准，故该选项错误；选项 D，购买、出售的资产净额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末净资产额的比

例达到 50%以上，且购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到 30%以上，故该选项错误。

60. 以下关于构成重大资产重组标准的说法正确的是（ ）。

- A. 购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到 50%以上
- B. 购买、出售的资产净额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末净资产额的比例达到 50%以上
- C. 购买、出售的资产净额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末净资产额的比例达到 50%以上，且购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到 30%以上
- D. 购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到 30%以上

试题答案：AC

解析：详见《重组管理办法》第二条。

61. 以下情形中，不构成公众公司重大资产重组的是（ ）。

- A. 挂牌公司 2015 年 7 月从甲处购买一家公司，2016 年 6 月从甲处购买另一家公司，累计交易金额达到《重组管理办法》第二条规定的标准
- B. 挂牌公司 2019 年 2 月从甲处购买一处房产用于办公，2019 年 6 月因办公需要从乙处购买另一处房产，累计交易金额达到《重组管理办法》第二条规定的标准
- C. 挂牌公司 2015 年 5 月从甲处购买一家主营工业阀门生产销售的公司，2016 年 3 月从乙处购买另一家主营工业阀门生产销售的公司，达到《重组管理办法》第二条规定的标准
- D. 挂牌公司 2016 年 5 月从甲处购买一批生产设备，2017 年 6 月又从甲处购买一批生产设备，累计交易金额达到《重组管理办法》第二条规定的标准

试题答案：BD

解析：详见《重组管理办法》第二条和第三十五条，《重组业务问答》第一项。

62. 某挂牌公司 2015 年审计报告显示，其合并财务报表总资产为 5000 万元，净资产为 2000 万元。2016 年 5 月 6 日，该公司购买甲公司 51%股权，交易作价 3000 万元，甲公司经审计总资产 4000 万元，净资产 1000 万元。2016 年 8 月 9 日，该公司购买乙公司 30%股权，未取得乙公司控股权，交易作价 1800 万元，乙公司经审计总资产 1300 万元，净资产 500 万元。2016 年 9 月 19 日，该公司出售其控股 51%的丙公司全部股权，交易作价 400 万元，丙公司经审计总资产为 1000 万元，净资产为 600 万元。2019 年 3 月 8 日，该公司购买一处房产，账面值为 1000 万元，交易作价 1600 万元。对于该挂牌公司的资产买卖行为是否构成重大资产重组，下列说法正确的是（ ）。

- A. 2016 年 5 月 6 日，挂牌公司购买甲公司 51%股权构成重大资产重组
- B. 2016 年 8 月 9 日，挂牌公司购买乙公司 30%股权不构成重大资产重组

- C. 2016 年 9 月 19 日，挂牌公司出售丙公司 51%股权，不构成重大资产重组
- D. 2019 年 3 月 8 日，挂牌公司购买房产构成重大资产重组

试题答案：AC

解析：根据《重组管理办法》第二条、第三十五条，2016 年 5 月 6 日，挂牌公司购买甲公司 51%股权，取得标的公司控制权，资产总额以被投资企业的资产总额和成交金额二者中的较高者为准，资产净额以被投资企业的净资产额和成交金额二者中的较高者为准，资产总额以标的公司资产总额（4000 万元）为准，资产净额以成交金额（3000 万元）为准，占挂牌公司总资产的比例为 80%、占净资产比例为 150%，构成重大资产重组，故 A 选项正确；2016 年 8 月 9 日，挂牌公司购买乙公司 30%股权，未取得乙公司控股权，资产总额、资产净额均以成交金额（1800 万元）为准，占挂牌公司总资产的比例为 36%、占净资产比例为 90%，构成重大资产重组，故 B 选项错误。2016 年 9 月 19 日，挂牌公司出售丙公司 51%股权，丧失被投资企业控股权，其资产总额、资产净额分别以被投资企业的资产总额以及净资产额为准，占挂牌公司总资产比例为 20%、占净资产比例为 30%，不构成重大资产重组，故 C 选项正确。《重组业务细则》第一条，购买用于生产经营的土地使用权、房产不构成重大资产重组，故 D 选项错误。

63. 关于重大资产重组同一或相关资产认定，以下说法正确的是（ ）。

- A. 交易标的资产属于同一交易方所有或者控制
- B. 交易标的资产属于相同或者相近的业务范围
- C. 交易标的属于中国证监会认定的其他同一或相关资产情形
- D. 交易标的属于全国股转系统认定的其他同一或相关资产情形

试题答案：ABC

解析：详见《重组管理办法》第三十五条。

64. 根据《重组管理办法》规定，公众公司购买、出售资产为非股权资产构成重大资产重组时，关于相应的计算方法和标准表述正确的有（ ）。

- A. 购买的资产为非股权资产的，其资产总额以该资产的账面值和成交金额二者中的较高者为准，资产净额以相关资产与负债账面值的差额和成交金额二者中的较高者为准
- B. 出售的资产为非股权资产的，其资产总额、资产净额分别以该资产的账面值、相关资产与负债账面值的差额为准
- C. 购买的资产为非股权资产的，其资产总额、资产净额均以成交金额为准
- D. 出售的资产为非股权资产的，其资产总额以该资产的账面值为准，资产净额以成交金额为准

试题答案：AB

解析：详见《重组管理办法》第三十五条。

65. 以下计算重大资产重组比例具体方法正确的有（ ）。

- A. 购买的资产为股权的，且购买股权导致公众公司取得被投资企业控股股权的，其资产总额以被投资企业的资产总额和成交金额二者中的较高者为准，资产净额以被投资企业的净资产额和成交金额二者中的较高者为准
- B. 出售股权导致公众公司丧失被投资企业控股权的，其资产总额、资产净额分别以被投资企业的资产总额以及净资产额为准

- C. 购买、出售的资产为股权的，但购买股权不导致公众公司取得被投资企业控股权的或丧失被投资企业控股权的，其资产总额、资产净额均以该股权的账面价值为准
- D. 购买的资产为非股权资产的，其资产总额以该资产的账面值和成交金额二者中的较高者为准，资产净额以相关资产与负债账面值的差额和成交金额二者中的较高者为准

试题答案：ABD

解析：根据《重组管理办法》第三十五条，购买、出售的资产为股权的，但购买股权不导致公众公司取得被投资企业控股权的或丧失被投资企业控股权的，其资产总额、资产净额均以成交金额为准，故 C 选项错误。

66. 挂牌公司 2016 年未经审计的合并财务报表总资产为 2 亿元，净资产为 1 亿元，2017 年 6 月发生以下收购和出售情形中可能构成重大资产重组的为（ ）。

- A. 向控股子公司甲公司增资，金额为 1 亿元
- B. 向参股公司乙公司增资，并取得控股权，金额为 1 亿元
- C. 新设全资子公司丙公司，金额为 1 亿元
- D. 购买一套生产设备，成交金额为 1.5 亿元

试题答案：BD

解析：根据《重组管理办法》第二条、第三十五条、《重组业务问答》第一项，挂牌公司向全资子公司或控股子公司增资、新设全资子公司或控股子公司，不构成重大资产重组。故 A、C 选项不对。但挂牌公司新设参股子公司或向参股子公司增资，若达到《重组管理办法》第二条规定的标准，则构成重大资产重组。向参股子公司增资取得控股权的，其资产总额与资产净额以被投资企业的资产总额、资产净额与成交金额孰高为准，向参股子公司增资 1 亿元，达到挂牌公司总资产的 50%，可能构成重大资产重组，故 B 选项正确。购买生产设备，不涉及负债，不适用资产净额标准，其资产总额以该资产的账面值和成交值孰高为准，该套设备成交金额 1.5 亿元，达到挂牌公司总资产 50%以上，可能构成重大资产重组，故 D 选项正确。

67. 挂牌公司 2018 年未经审计的合并财务报表总资产为 8000 万元，净资产为 3000 万元，不考虑其他情况，以下情形中构成重大资产重组的有（ ）。

- A. 2019 年 5 月，挂牌公司因生产经营需要购买一块土地，交易价格为 4000 万元，账面值为 2500 万元
- B. 2019 年 8 月，挂牌公司购买甲公司 51%股权，交易价格为 3000 万元，甲公司经审计的总资产为 3000 万元，净资产为 2000 万元
- C. 2019 年 9 月，挂牌公司出售全资子公司 51%股权，丧失控制权，交易价格 3000 万元，挂牌公司子公司经审计的总资产为 2000 万元，净资产为 1000 万元
- D. 2019 年 7 月，挂牌公司购买乙公司 100%股权，交易价格为 2000 万元，标的公司经审计的总资产为 4100 万元，净资产为 1000 万元

试题答案：BD

解析：根据《重组业务问答》第一项，A 选项，挂牌公司购买生产经营所需土地使用权、房产，达到重组标准的，不构成重大资产重组；B 选项，购买的为股权类资产，且取得标的公司控制权，相应的资产总额和资产净额应该取账面值和成交值较高者，总资产比例=3000/8000=37.5%>30%，净资产比例=3000/3000=100%>50%，构成重大资产重组；C 选项，出售股权类资产且丧失控制权，相应的资产总额和资产净额直接看账面值，总资产比例=2000/8000=25%，净资产比例=1000/3000=33.33%，不构成重大资产重组；D 选项，购买的为股权类资产，且取得标的公司控制权，相应的资产总额和资产净额应该取账面值和成交值较高者，总资产比例=4100/8000=51.25%>50%，净资产比例=2000/3000=66.66%>50%，构成重大资产重组。

68. 挂牌公司 2016 年未经审计的合并财务报表总资产为 1 亿元，净资产为 5000 万元，2017 年 7 月发生以下收购和出售情形中构成重大资产重组的有（ ）。

- A. 收购甲公司 80%股权，成交金额 3000 万，甲公司经审计的总资产 4000 万元，净资产 3000 万元
- B. 收购乙公司 10%股权，不构成控股，成交金额 2000 万，乙公司经审计的总资产 6000 万元，净资产 5000 万元
- C. 出售控股子公司丙公司全部股权，成交金额 2000 万，丙公司经审计的总资产 4000 万元，净资产 3000 万元
- D. 购买一批生产设备，成交金额 3600 万元，账面价值 3500 万元，无负债

试题答案：AC

解析：根据《重组管理办法》第三十五条：A 选项，购买的为股权类资产，且取得标的公司控制权，相应的总资产和净资产应该取账面值和成交值较高者，总资产比例=4000/10000=40%>30%，净资产比例=4000/5000=80%>50%，构成重大资产重组；B 选项，购买的为股权类资产，未取得标的公司控制权，相应的总资产和净资产均以成交金额为准，总资产比例=2000/10000=20%<30%，净资产比例=2000/5000=40%<50%，不构成重大资产重组；C 选项，出售股权类资产且丧失控制权，相应的总资产和净资产均以被投资企业的资产总额以及净资产额为准，总资产比例=4000/10000=40%>30%，净资产比例=3000/5000=60%>50%，构成重大资产重组；D 选项，购买的资产为非股权资产的，其资产总额以该资产的账面值和成交金额二者中的较高者为准，资产净额以相关资产与负债账面值的差额和成交金额二者中的较高者为准；该非股权资产不涉及负债的，不适用第二条第三款第（二）项规定的资产净额标准。总资产比例=3600/10000=36%<50%，不构成重大资产重组。

69. 以下关于挂牌公司在 12 个月内连续对同一或者相关资产进行购买、出售的表述，正确的有（ ）。

- A. 在计算相应指标时，应当以第一次交易时最近一个会计年度挂牌公司经审计的合并财务会计报表期末资产总额、期末净资产额作为分母
- B. 在计算相应指标时，应当以最近一次交易时最近一个会计年度挂牌公司经审计的合并财务会计报表期末资产总额、期末净资产额作为分母

- C. 在计算分子时，最近一次交易标的资产相关财务数据应当以最近一期经审计的资产总额、资产净额为准
- D. 标的资产经审计的最近一期财务资料在财务会计报表截止日后 6 个月内有效，特别情况下可申请适当延长，但延长时间至多不超过 1 个月

试题答案：ACD

解析：根据《重组业务问答》第四项：挂牌公司在 12 个月内连续对同一或者相关资产进行购买、出售的，在计算相应指标时，应当以第一次交易时最近一个会计年度挂牌公司经审计的合并财务会计报表期末资产总额、期末净资产额作为分母；在计算分子时，最近一次交易标的资产相关财务数据应当以最近一期经审计的资产总额、资产净额为准。

标的资产经审计的最近一期财务资料在财务会计报表截止日后 6 个月内有效，特别情况下可申请适当延长，但延长时间至多不超过 1 个月。

70. 以下情形中，不符合公众公司实施重大资产重组要求的是（ ）。

- A. 重大资产重组标的资产未经具有证券、期货等相关业务资格的会计师事务所审计，且交易定价显著低于该资产的一般交易价格
- B. 公众公司重大资产重组购买的股权资产存在抵押情形，且抵押权人不同意标的股权的交易
- C. 公众公司出售资产构成重大资产重组，但重组后主要资产为现金，并且无具体经营业务
- D. 重大资产重组标的公司存在严重的未解决的关联方资金占用问题

试题答案：ABCD

解析：详见《重组管理办法》第三条。

71. 公众公司实施重大资产重组，应当符合（ ）。

- A. 重大资产重组所涉及的资产定价公允，不存在损害公众公司和股东合法权益的情形
- B. 重大资产重组所涉及的资产权属清晰，资产过户或者转移不存在法律障碍，相关债权债务处理合法；所购买的资产，应当为权属清晰的经营性资产
- C. 实施重大资产重组后有利于提高公众公司资产质量和增强持续经营能力，不存在可能导致公众公司重组后主要资产为现金或者无具体经营业务的情形
- D. 实施重大资产重组后有利于公众公司形成或者保持健全有效的法人治理结构

试题答案：ABCD

解析：详见《重组管理办法》第三条。

72. 关于独立财务顾问和律师的聘任要求，以下说法正确的是（ ）。

- A. 公众公司重大资产重组，应当聘请独立财务顾问
- B. 公众公司被收购时，公众公司应当聘请独立财务顾问
- C. 公众公司实施重大资产重组时，应聘请律师发表意见
- D. 公众公司实施被收购时，应聘请律师发表意见

试题答案：ACD

解析：根据《收购管理办法》第九条、《重组管理办法》第六条，公众公司被收购时，仅强制要求收购人聘请财务顾问，被收购人可以自愿选择是否聘请财务顾问。故 B 项错误。

73. 公众公司董事、监事和高级管理人员在重大资产重组中，未能履行诚实守信、勤勉尽责义务，导致重组方案损害公众公司利益的，视情节轻重应承担的法律责任包括（ ）。

- A. 责令改正、监管谈话、出具警示函等监管措施
- B. 行政处罚
- C. 市场禁入
- D. 刑事责任

试题答案：ABCD

解析：详见《重组管理办法》第三十一条。

74. 关于公众公司重大资产重组的管理，以下说法中正确的是（ ）。

- A. 全国股转系统对公众公司重大资产重组实施自律管理
- B. 中国证监会依法对公众公司重大资产重组实施监督管理
- C. 中国证监会将公众公司重大资产重组中的当事人的违法行为和整改情况记入诚信档案
- D. 全国股转系统对公众公司重大资产重组实施监督管理

试题答案：ABC

解析：根据《重组管理办法》第二十七条、第二十八条、第三十四条规定，中国证监会对公众公司重大资产重组实施监督管理。故 D 项错误。

75. 关于重大资产重组交易进程备忘录，下列说法正确的是（ ）。

- A. 重组交易进程备忘录应当详细记载筹划过程中每一具体环节的进展情况，包括商议相关方案、形成相关意向、签署相关协议或者意向书的具体时间、地点、参与机构和人员、商议和决议内容等
- B. 公众公司应当制作书面的交易进程备忘录并予以妥当保存
- C. 参与重大资产重组每一具体环节的所有人员应当即时在备忘录上签名确认
- D. 公众公司提交内幕信息知情人报备材料时，应提交重大资产重组交易进程备忘录的复印件，并由律师对该复印件提供鉴证意见

试题答案：ABCD

解析：详见《重组管理办法》第十条、《重组业务指南第 1 号》第七条。

76. 公众公司在筹划重大资产重组的阶段，需要及时向全国股转公司申请股票暂停交易的情形有（ ）。

- A. 交易各方初步达成实质性意向
- B. 虽未达成实质意向，但在相关董事会决议公告前，相关信息已在媒体上传播或者预计该信息难以保密
- C. 虽未达成实质意向，但在相关董事会决议公告前，公司证券交易价格出现异常波动

D. 本次重组需要向有关部门进行政策咨询、方案论证

试题答案：ABCD

解析：详见《重组管理办法》第十一条、《重组业务细则》第六条。

77. 挂牌公司 A 因重大资产重组已向全国股转系统申请暂停交易，以下属于内幕信息知情人的有（ ）。

- A. A 公司监事蔡某，长期外地办公，未参与本次重组事项
- B. S 基金的执行合伙人曾某，S 基金是 A 公司的财务投资者，持有公司 15% 股权
- C. A 公司战略发展部赵某的妻子，赵某负责整个重组事项的会议记录
- D. X 会计师事务所上市公司审计团队张某，本次 A 公司重组聘请 X 会计师事务所并购业务团队，X 会计师事务所有良好的业务隔离措施

试题答案：ABC

解析：根据《重组业务指南第 1 号》第二条及《重组业务问答》第五项，D 选项中张某并未参与挂牌公司重大资产重组业务，不属于内幕信息知情人。其余各项的人员均属于内幕信息知情人。

78. 甲为某挂牌公司，拟进行重大资产重组，计划收购另一公司乙，以下属于内幕信息知情人的包括（ ）。

- A. 甲公司职工监事，其在甲公司筹备重大资产重组事项前一个月至今仍在非洲出差
- B. 甲公司的财务投资人委派的董事，该董事不参与公司经营也不参与该次重大资产重组
- C. 持有甲公司 6% 股份的投资公司的财务总监
- D. 乙公司财务总监

试题答案：ABD

解析：详见《重组业务指南第 1 号》第二条。

79. 以下关于重大资产重组信息管理的相关规定，正确的有（ ）。

- A. 挂牌公司如需要向有关部门进行政策咨询、方案论证的，应在相关股票暂停交易后进行
- B. 挂牌公司因重大资产重组股票暂停交易后，决定取消重大资产重组，可不进行内幕知情人信息报备
- C. 挂牌公司应当在证券暂停交易之日起 10 个交易日内，向全国股转系统进行内幕信息知情人报备
- D. 公众公司与交易对方就重大资产重组进行初步磋商时，应当采取有效的保密措施，限定相关敏感信息的知悉范围，并与参与或知悉本次重大资产重组信息的相关主体签订保密协议

试题答案：ACD

解析：根据《重组业务细则》第十五条，《重组业务问答》第六项，挂牌公司因重大资产重组股票暂停转让后，决定取消重大资产重组，也应当进行内幕知情人信息报备，故 B 项错误。

80. 根据《重组业务指南第 1 号》的规定，以下属于内幕信息知情人的是（ ）。

- A. 公司的董事、监事、高级管理人员
- B. 持有公司 10%以上股份的股东和公司的实际控制人，以及其董事、监事、高级管理人员
- C. 本次重大资产重组的交易对方及其关联方，以及其董事、监事、高级管理人员
- D. 参与本次重大资产重组方案筹划、制定、论证、审批等各环节的相关单位和人员

试题答案：ABCD

解析：详见《重组业务指南第 1 号》第二条。

81. 根据《重组业务指南第 1 号》规定，以下属于内幕信息知情人的范围的是（ ）。

- A. 挂牌公司的董事、监事、高级管理人员
- B. 挂牌公司高级管理人员配偶的父母
- C. 本次重大资产重组交易对方的董事、监事、高级管理人员
- D. 本次重大资产重组交易对方董事配偶的兄弟

试题答案：ABC

解析：根据《重组业务指南第 1 号》第二条，本次重大资产重组交易对方董事配偶的兄弟并非该董事的直系亲属，不属于内幕信息知情人范围，故 D 项错误。

82. 关于重大资产重组内幕信息知情人报备，下列说法正确的是（ ）。

- A. 因重大资产重组股票暂停交易的公众公司不论是否进行过交易均应当进行内幕信息知情人报备
- B. 公司股票自挂牌以来未进行过交易的，不需要进行内幕信息知情人报备
- C. 内幕信息知情人报备材料包括挂牌公司重大资产重组内幕信息知情人登记表、相关人员买卖公司证券的自查报告、公司重大资产重组交易进程备忘录及公司全体董事对内幕信息知情人报备文件真实性、准确性和完整性的承诺书
- D. 公司股票自挂牌以来未进行过交易的，公司应当在股票暂停交易之日起 10 个交易日内，提交关于公司股票交易情况的书面说明

试题答案：BCD

解析：详见《重组业务细则》第十五条、《重组业务指南第 1 号》第一条。

83. 以下说法正确的有（ ）。

- A. 挂牌公司披露重大资产重组预案后，因自愿选择终止重组，应当及时披露关于终止重大资产重组的临时公告，并同时公告中承诺自公告之日起至少 1 个月内不再筹划重大资产重组
- B. 挂牌公司披露重大资产重组报告书后，因独立财务顾问或律师对异常交易无法发表意见或认为存在内幕交易且不符合恢复重大资产重组进程要求等

原因终止本次重大资产重组的，应当及时披露关于终止重大资产重组的临时公告，并同时公告中承诺自公告之日起至少 6 个月内不再筹划重大资产重组

- C. 中国证监会依法要求挂牌公司终止重大资产重组进程的，挂牌公司应当及时披露关于重大资产重组被要求终止的临时公告，并同时公告中承诺自公告之日起至少 6 个月内不再筹划重大资产重组
- D. 中国证监会依法要求挂牌公司终止重大资产重组进程的，挂牌公司应当及时披露关于重大资产重组被要求终止的临时公告，并同时公告中承诺自公告之日起至少 12 个月内不再筹划重大资产重组

试题答案：AD

解析：详见《重组业务细则》第二十一条规定。

84. 发现异常交易情况，且挂牌公司要求继续推进重组进程的，需要（ ）发表核查意见并公开披露。

- A. 独立财务顾问
- B. 会计师
- C. 律师
- D. 资产评估师

试题答案：AC

解析：根据《重组业务问答》第八项，挂牌公司聘请的独立财务顾问及律师应当对公司证券异常转让是否属于内幕交易发表核查意见并公开披露，同时应对公司重组事项可能存在因内幕交易被中国证监会或司法机关立案查处而暂停或终止的风险进行单独揭示。

85. 公司停牌前 6 个月股票出现异常交易情况时，挂牌公司应当终止重大资产重组的情形有（ ）。

- A. 挂牌公司因证券异常交易情况被中国证监会或司法机关立案的
- B. 公司聘请的独立财务顾问、律师无法发表意见
- C. 公司聘请的独立财务顾问、律师认为存在内幕交易且不符合恢复重大资产重组进程要求的
- D. 被中国证监会要求终止本次重大资产重组的

试题答案：BCD

解析：详见《重组业务问答》第八项。

86. 挂牌公司预计在重大资产重组暂停交易后 3 个月内无法披露重组预案或重组报告书的，关于延期恢复交易相关说法正确的有（ ）。

- A. 应当在原定恢复交易期限届满前召开董事会审议延期恢复交易的议案，并在议案通过且相关董事会决议披露之后向全国股转公司申请延期恢复交易
- B. 应当在原定恢复交易期限届满前召开股东大会审议延期恢复交易的议案，并在议案通过且相关股东大会决议披露之后向全国股转公司申请延期恢复交易
- C. 获得批准后，公司应当披露延期恢复交易公告，延期后重组累计暂停交易时间原则上不得超过 4 个月

- D. 获得批准后，公司应当披露延期恢复交易公告，延期后重组累计暂停交易时间原则上不得超过 6 个月

试题答案：AC

解析：详见《重组业务细则》第十条。

87. 关于重大资产重组证券暂停交易的具体操作，以下表述正确的有（ ）。

- A. 虽未达成实质意向，但在相关董事会决议公告前，相关信息已在媒体上传播，挂牌公司应立即向全国股转公司申请公司股票暂停交易
- B. 全国股转公司有权在必要情况下对挂牌公司股票主动实施暂停交易
- C. 公司必须在确认公司证券已暂停交易后才能开始与全国股转公司工作人员沟通重大重组事项相关业务
- D. 公司在公司证券暂停交易申请提交后才能开始与全国股转公司工作人员沟通重大重组事项相关业务

试题答案：ABC

解析：详见《重组业务细则》第六条、第八条。

88. 挂牌公司预计在重组暂停交易后 5 个月内仍无法披露重组预案或重组报告书的，以下说法正确的是（ ）。

- A. 独立财务顾问应当就公司暂停交易期间重组进展信息披露的真实性、继续暂停交易的合理性和 6 个月内恢复交易的可行性进行核查
- B. 独立财务顾问应当出具书面核查报告
- C. 核查结论认为延期恢复交易具有合理性的，公司可以向全国股转公司申请延期恢复交易
- D. 延期恢复交易获得批准后，公司应当披露延期恢复交易公告，延期后重组累计暂停交易时间不得超过 6 个月

试题答案：ABCD

解析：详见《重组业务细则》第十二条。

89. 以下关于挂牌公司重大资产重组暂停交易时间的说法，正确的有（ ）。

- A. 挂牌公司因重大资产重组首次申请暂停交易的时间不得超过 3 个月
- B. 除重组事项依法须经有关部门前置审批或涉及重大无先例事项的情形外，挂牌公司因重大资产重组暂停交易的时间最长不得超过 6 个月
- C. 暂停交易后 6 个月内仍无法披露重组方案的，公司应当终止本次重大资产重组，披露终止重组的公告，并在公告中承诺终止重组后 1 个月内不再筹划重大资产重组事项
- D. 公司进入重大资产重组程序前因筹划具有重大不确定性的重大事项等原因已经申请股票暂停交易或更换重组标的的，已暂停交易时间应一并计入重大资产重组暂停交易累计时长

试题答案：ABCD

解析：详见《重组业务细则》第九条、第十四条。

90. 如公众公司就本次重大资产重组首次召开董事会前，相关资产尚未完成审计等工作的，在披露首次董事会决议的同时应当披露（ ）。

- A. 重大资产重组报告书
- B. 重大资产重组预案
- C. 独立财务顾问核查意见
- D. 法律意见书

试题答案：BC

解析：根据《重组管理办法》第十四条，如公众公司就本次重大资产重组首次召开董事会前，相关资产尚未完成审计等工作的，在披露首次董事会决议的同时应当披露重大资产重组预案及独立财务顾问对预案的核查意见。

91. 公众公司召开董事会决议重大资产重组事项，应当在披露决议的同时披露以下文件（ ）等，其中董事会还应当就召开股东大会事项作出安排并披露。

- A. 重大资产重组报告书
- B. 独立财务顾问报告
- C. 法律意见书
- D. 重组涉及的审计报告（如有）

试题答案：ABCD

解析：根据《重组管理办法》第十四条，公众公司召开董事会决议重大资产重组事项，应当在披露决议的同时披露本次重大资产重组报告书、独立财务顾问报告、法律意见书以及重组涉及的审计报告、资产评估报告（或资产估值报告）。董事会还应当就召开股东大会事项作出安排并披露。

92. 公众公司应在召开董事会决议重大资产重组事项后(不属于预案情形)，披露（ ）。

- A. 董事会决议
- B. 重大资产重组报告书
- C. 独立财务顾问报告
- D. 法律意见书

试题答案：ABCD

解析：根据《重组管理办法》第十四条，公众公司召开董事会决议重大资产重组事项，应当在披露决议的同时披露本次重大资产重组报告书、独立财务顾问报告、法律意见书以及重组涉及的审计报告、资产评估报告（或资产估值报告）。

93. 以下关于挂牌公司股票恢复交易的正确的有（ ）。

- A. 挂牌公司首次信息披露完成后，原则上应当在继续暂停交易 10 个交易日后向全国股转公司申请股票恢复交易
- B. 公司应在恢复交易公告中对重组事项尚未经过股东大会审议通过、存在不确定风险进行充分揭示
- C. 公司重组事项在审议程序、信息披露等方面存在违法违规或存在其他重大风险的，全国股转公司有权要求公司股票持续暂停交易，不受 10 个交易日的期限限制

- D. 公司应当申请股票恢复交易但拒不提出申请的, 全国股转公司有权强制恢复公司股票交易

试题答案: ABCD

解析: 根据《重组业务细则》第十七条, ABCD 均正确。

94. 以下关于挂牌公司重大资产重组相关股东大会安排的说法正确的有 ()。

- A. 公司应当在披露重大资产重组报告书等文件的同时, 一并披露关于召开股东大会的相关安排
- B. 公司在相关安排中确定股东大会召开日期的, 董事会决议披露日与股东大会召开日的时间间隔除符合法律法规、中国证监会及全国股转系统的相关规定外, 还应当不少于 10 个交易日
- C. 公司重大资产重组报告书等信息披露文件经全国股转公司审查需要解释、说明和更正的, 应当在收到反馈问题清单后披露暂缓召开股东大会的公告
- D. 完成信息披露文件更正并经全国股转公司审查完毕后, 公司应当披露更正后的相关文件, 并重新披露股东大会通知

试题答案: ABCD

解析: 根据《重组业务细则》第十九条, ABCD 均正确。

95. 关于挂牌公司股东大会审议重大资产重组事项, 以下表述正确的有 ()。

- A. 必须经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过
- B. 公众公司股东人数超过 200 人的, 应当对出席会议的持股比例在 10%以下的股东表决情况实施单独计票
- C. 股东大会就重组事项表决时, 关联股东应当回避表决
- D. 公众公司可视自身情况在公司章程中约定是否提供网络投票方式

试题答案: ABCD

解析: 详见《重组管理办法》第十五条、十六条。

96. 股东大会就重大资产重组事项作出的决议, 必须经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。公众公司股东人数超过 200 人的, 应当对出席会议的持股比例在 10%以下的股东表决情况实施单独计票。公众公司应当在决议后及时披露表决情况。以上所称持股比例在 10%以下的股东, 不包括 ()。

- A. 董事
- B. 监事的关联人
- C. 持股比例在 10%以上股东的关联人
- D. 高级管理人员

试题答案: ABCD

解析: 详见《重组管理办法》第十五条。

97. 关于重大资产重组股东大会的有关说法中, 正确的是 ()。

- A. 挂牌公司应当在披露重组报告书的同时一并披露关于召开股东大会的相关安排

- B. 股东大会就重大资产重组事项作出的决议，必须经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过
- C. 公众公司股东人数超过 200 人的，应当对出席会议的持股比例在 10% 以下的股东表决情况实施单独计票
- D. 公众公司重大资产重组事项与本公司股东或者其关联人存在关联关系的，股东大会就重大资产重组事项进行表决时，关联股东应当回避表决

试题答案：ABCD

解析：详见《重组管理办法》第十五条，《重组业务细则》第十九条

98. 公众公司向特定对象发行股份购买资产后股东累计超过 200 人的重大资产重组，经股东大会决议后，应当按照中国证监会的有关规定编制申请文件并申请核准。中国证监会受理申请文件后，依法进行审核，在 20 个工作日内作出（ ）的决定。

- A. 核准
- B. 不予核准
- C. 中止审核
- D. 终止审核

试题答案：ABCD

解析：详见《重组管理办法》第十九条。

99. 以下属于重组实施情况报告书必须要披露的内容是（ ）。

- A. 本次重组的实施过程
- B. 相关资产过户或交付、相关债权债务处理以及证券发行登记等事宜的办理情况
- C. 相关实际情况与此前披露的信息是否存在差异
- D. 相关协议、承诺的履行情况及未能履行承诺时相关约束措施的执行情况

试题答案：ABCD

解析：详见《内容与格式准则第 6 号》第二十条。

100. 重大资产重组涉及发行股份的，特定对象以资产认购而取得的公众公司股份，自股份发行结束之日起 12 个月内不得转让的情形有（ ）。

- A. 特定对象为公众公司控股股东、实际控制人或者其控制的关联人
- B. 特定对象通过认购本次发行的股份取得公众公司的实际控制权
- C. 特定对象取得本次发行的股份时，对其用于认购股份的资产持续拥有权益的时间不足 6 个月
- D. 特定对象取得本次发行的股份时，对其用于认购股份的资产持续拥有权益的时间不足 12 个月

试题答案：ABD

解析：详见《重组管理办法》第二十六条。

101. 挂牌公司完成重大资产重组后，独立财务顾问出具持续督导意见时，内容应当包括（ ）。

- A. 交易资产的交付或者过户情况
- B. 交易各方当事人承诺的履行情况

- C. 公司治理结构与运行情况
- D. 与已公布重组方案存在差异的其他事项

试题答案：ABCD

解析：详见《重组管理办法》第二十五条。

102. 某挂牌公司定向发行股份购买资产构成重大资产重组，以下关于发行对象的说法正确的有（ ）。

- A. 发行对象人数不受 35 人限制
- B. 发行对象不符合参与新三板挂牌公司股票公开转让条件的，该发行对象只能买卖其所认购的非上市公众公司股票
- C. 发行对象不符合参与新三板挂牌公司股票公开转让条件的，不得参与认购
- D. 发行对象属于持股平台的，不得参与认购

试题答案：ABD

解析：详见《〈非上市公众公司重大资产重组管理办法〉第十八条、第十九条有关规定的适用意见——证券期货法律适用意见第 14 号》。

103. 挂牌公司发行股份购买资产构成重大资产重组同时募集配套资金，应当遵守以下哪些要求（ ）。

- A. 募集配套资金部分与购买资产部分发行的股份可以分别定价，视为两次发行，但应当逐一表决、分别审议
- B. 募集配套资金部分与购买资产部分发行的股份视为两次发行，应当统一定价，统一审议表决
- C. 所配套资金比例不超过拟购买资产交易价格的 50%
- D. 所募资金应当用于支付本次重组交易中的现金对价，支付本次重组交易税费、人员安置费用等并购整合费用

试题答案：ACD

解析：详见《重组业务细则》第二十三条。

104. 以下关于挂牌公司重大资产重组方案重大调整的表述，正确的有（ ）。

- A. 公司对交易对象、交易标的、交易价格等重组方案主要内容作出变更，可能构成原重组方案重大调整
- B. 支付手段发生变更的，一定构成重组方案的重大调整
- C. 构成原方案重大调整的，应当在董事会审议通过后重新提交股东大会审议，并重新履行申请暂停交易、内幕知情人报备、信息披露及申请恢复交易等程序
- D. 构成原方案重大调整的，应当在董事会审议通过后重新提交股东大会审议，但不需要重新履行申请暂停交易、内幕知情人报备、信息披露及申请恢复交易等程序

试题答案：ABC

解析：详见《重组业务细则》第二十条、《重组业务问答》第十条。

105. 挂牌公司对以下哪些重大资产重组方案中的内容作出调整，可能构成对原方案的重大调整？（ ）

- A. 交易对象
- B. 交易标的
- C. 交易价格
- D. 配套募集资金方案

试题答案：ABCD

解析：详见《重组业务细则》第二十条、《重组业务问答》第十条。

106. 以下关于挂牌公司重大资产重组方案重大调整的说法，错误的有（ ）。

- A. 拟增加交易对象的，应当视为构成对重组方案重大调整
- B. 拟减少交易对象，只要交易各方同意将该交易对象及其持有的标的资产份额剔除出重组方案，可以视为不构成重组方案重大调整
- C. 调整交易对象所持标的资产份额的情形，如交易各方同意交易对象之间转让标的资产份额，且转让份额不超过交易作价 30%的，可以视为不构成重组方案重大调整
- D. 调整交易对象所持标的资产份额的情形，如交易各方同意交易对象之间转让标的资产份额，且转让份额不超过交易作价 20%的，可以视为不构成重组方案重大调整

试题答案：BC

解析：详见《重组业务问答》第十项，B 项中未明确必须满足该项第二款的规定，即“变更标的资产对交易标的的生产经营不构成实质性影响，包括不影响标的资产及业务完整性”

107. 挂牌公司在披露重组预案或重组报告书后，调整标的资产的，如同时满足以下哪些条件，可以视为不构成重组方案重大调整（ ）。

- A. 拟增加或减少的交易标的的交易作价、资产总额、资产净额占原标的资产相应指标总量的比例均不超过 20%
- B. 拟增加或减少的交易标的的交易作价、资产总额、资产净额占原标的资产相应指标总量的比例均不超过 30%
- C. 变更标的资产对交易标的的生产经营不构成实质性影响，包括不影响标的资产及业务完整性等
- D. 变更标的资产对交易标的的生产经营不构成实质性影响，即使影响标的资产完整性也无所谓

试题答案：AC

解析：详见《重组业务问答》第十项。

108. 挂牌公司在披露重组预案或重组报告书后，拟对交易价格、募集配套资金做出调整，以下构成对重组方案重大调整的有（ ）。

- A. 交易价格调整幅度未超过 20%，交易价格的变更具有充分、合理的客观理由，独立财务顾问对交易价格调整的合理性出具专项意见
- B. 交易价格调整幅度未超过 20%，独立财务顾问认为交易价格调整的不具有合理性

- C. 调减或取消配套募集资金、调增配套募集资金比例不超过原募资规模 20% 的
- D. 新增配套募集资金或调增配套募集资金比例超过原募资规模 20% 的

试题答案：BD

解析：详见《重组业务问答》第十项。

三、判断题

109. 重大资产重组是指公众公司及其控股或者控制的公司在日常经营活动之外购买、出售资产或者通过其他方式进行资产交易，导致公众公司的业务、资产发生重大变化的资产交易行为。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第二条第一款。

110. 重大资产重组是指公众公司及其控股或者控制的公司购买、出售资产或者通过其他方式进行资产交易，包括日常经营活动，从而导致公众公司资产发生重大变化的资产交易行为。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第二条的规定，重大资产重组应为日常经营活动之外的行为。

111. 挂牌公司购买用于生产经营的土地使用权、房产达到《非上市公众公司重大资产重组管理办法》第二条规定的标准，按照公司章程及相关规范性文件的要求履行审议程序和信息披露义务即可，不构成重大资产重组。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：《重组业务问答》第一项，购买用于生产经营的土地使用权、房产不再纳入重组进行管理。

112. 购买、出售的资产净额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末净资产额的比例达到 50% 以上，或者购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到 30% 以上构成重大资产重组。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组管理办法》第二条。

113. 购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的母公司财务会计报表期末资产总额的比例达到 50%以上，构成重大资产重组。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组管理办法》第二条。

114. 购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到 50%以上，构成重大资产重组。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第二条。

115. 购买、出售的资产净额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末净资产额的比例达到 50%以上，且购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到 30%以上，构成重大资产重组。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第二条。

116. 购买、出售的资产净额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末净资产额的比例达到 30%以上，且购买、出售的资产总额占公众公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末资产总额的比例达到 50%以上，构成重大资产重组。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组管理办法》第二条。

117. 在计算是否构成重大资产重组时，购买资产为股权，且购买股权导致公众公司获得被投资企业控股权的，其资产总额以被投资企业的资产总额账面价值为准。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第三十五条，购买的资产为股权的，且购买股权导致公众公司取得被投资企业控股权的，其资产总额以被投资企业的资产总额和成交金额二者中的较高者为准，资产净额以被投资企业的净资产额和成交金额二者中的较高者为准。

118. 在计算是否构成重大资产重组时，出售股权导致公众公司丧失被投资企业控股权的，其资产总额以被投资企业的资产总额和成交金额二者中的较高者为准，资产净额以被投资企业的净资产额和成交金额二者中的较高者为准。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第三十五条，出售股权导致公众公司丧失被投资企业控股权的，其资产总额、资产净额分别以被投资企业的资产总额以及净资产额为准。

119. 在计算是否构成重大资产重组时，出售的资产为非股权资产的，其资产总额以该资产的账面值和成交金额二者中的较高者为准，资产净额以相关资产与负债账面值的差额和成交金额二者中的较高者为准。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第三十五条，出售的资产为非股权资产的，其资产总额、资产净额分别以该资产的账面值、相关资产与负债账面值的差额为准。

120. 在计算是否构成重大资产重组时，公众公司在6个月内连续对同一或者相关资产进行购买、出售的，以其累计数分别计算相应数额。已履行重大资产重组相应程序的资产交易行为，无须纳入累计计算的范围。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第三十五条，公众公司在12个月内连续对同一或者相关资产进行购买、出售的，以其累计数分别计算相应数额。已按照本办法的规定履行相应程序的资产交易行为，无须纳入累计计算的范围。

121. 在计算是否构成重大资产重组时，出售股权导致公众公司丧失被投资企业控股权的，其资产总额、资产净额分别以被投资企业的资产总额以及净资产额与成交金额孰低为准。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第三十五条，出售股权导致公众公司丧失被投资企业控股权的，其资产总额、资产净额分别以被投资企业的资产总额以及净资产额为准。

122. 在计算是否构成重大资产重组时，若购买的资产为股权的，且购买股权导致公众公司取得被投资企业控股权的，其资产总额以被投资企业的资产

总额和成交金额二者中的较低者为准，资产净额以被投资企业的净资产额和成交金额二者中的较高者为准。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第三十五条，资产总额应当以被投资企业的资产总额和成交金额二者中的较高者为准。

123. 挂牌公司 A 上一年度经审计合并财务报表期末总资产为 5000 万元，净资产 4200 万元，拟购买的 B 公司 51% 的股权，交易价格为 2000 万元，B 公司经审计的资产总额为 3000 万元，本次交易不构成重大资产重组。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第二条、第三十五条，购买的资产为股权的，且购买股权导致公众公司取得被投资企业控股权的，其资产总额以被投资企业的资产总额和成交金额二者中的较高者为准，A 公司收购 B 公司 51% 股权取得了 B 公司控制权，应以 B 公司资产总额和成交金额孰高来计算重组，B 公司总资产 3000 万元占 A 公司总资产比例为 60%，已构成重大资产重组。

124. 挂牌公司 A 2018 度经审计合并财务报表期末总资产为 5000 万元，净资产 4000 万元，2019 年拟购买用于生产经营的土地使用权经审计账面值 2800 万元，交易价格 3200 万元，本次交易构成重大资产重组。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组业务问答》第一项，挂牌公司购买用于生产经营的土地使用权、房产达到《非上市公众公司重大资产重组管理办法》第二条规定的标准，应当按照公司章程及相关规范性文件的要求履行审议程序和信息披露义务，但不构成重大资产重组。

125. 公众公司同时购买、出售资产的，在计算是否构成重大资产重组时，应当分别计算购买、出售资产的相关比例，并以二者中比例较高者为准。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第二条、第三十五条。

126. 挂牌公司 A 上一年度经审计合并财务报表期末总资产为 9000 万元，净资产 5000 万元，拟购买的 B 公司 60% 的股权，交易价格为 2600 万元，B 公司经审计的资产总额为 3500 万元，净资产为 2400 万元，本次交易不构成重大资产重组。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第二条、第三十五条，购买的为股权类资产，且取得标的公司控制权，相应的总资产和净资产应该取账面值和成交值较高者，总资产比例=3500/9000=38.89%>30%，净资产比例=2600/5000=52%>50%，构成重大资产重组。

127. 挂牌公司 A 上一年度经审计合并财务报表期末总资产为 1 亿元，净资产 5000 万元，拟出售全资子公司 60% 股权且丧失控制权，交易价格 4000 万元，挂牌公司子公司经审计的总资产为 3500 万元，净资产为 2000 万元。本次交易不构成重大资产重组。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《重组管理办法》第二条、第三十五条，出售股权类资产且丧失控制权，相应的总资产和净资产直接看账面值，总资产比例=3500/10000=35%>30%，净资产比例=2000/5000=40%<50%，不构成重大资产重组。

128. 挂牌公司 A 上一年度经审计合并财务报表期末总资产为 9000 万元，净资产 5000 万元，拟购买的 B 公司 30% 的股权，未取得控股权，交易价格为 2000 万元，B 公司经审计的资产总额为 5000 万元，净资产为 3000 万元，本次交易构成重大资产重组。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第二条、第三十五条，购买的为股权类资产，未取得标的公司控制权，相应的总资产和净资产均以成交金额为准，总资产比例=2000/9000=22.22%<30%，净资产比例=2000/5000=40%<50%，不构成重大资产重组。

129. 挂牌公司计算相关交易是否达到重大资产重组标准时，其净资产额包括少数股东权益。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组业务问答》第三项，挂牌公司计算购买、出售的资产净额占挂牌公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报表期末净资产额的比例时，前述挂牌公司净资产额不应包括少数股东权益。

130. 公众公司实施的重大资产重组应当有利于提高公众公司资产质量和增强持续经营能力，有利于公众公司形成或者保持健全有效的法人治理结构，不存在损害公众公司和股东合法权益的情形。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第三条。

131. 挂牌公司实施重大资产重组的，应当聘请为其提供督导服务的主办券商为独立财务顾问，但存在影响独立性、财务顾问业务受到限制等不宜担任独立财务顾问情形的除外。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第六条。

132. 公众公司与交易对方就重大资产重组进行初步磋商时，应当采取有效的保密措施，限定相关敏感信息的知悉范围。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：根据《重组管理办法》第八条，公众公司与交易对方就重大资产重组进行初步磋商时，应当采取有效的保密措施，限定相关敏感信息的知悉范围。

133. 重大资产重组实施完毕后，凡不属于公众公司管理层事前无法获知且事后无法控制的原因，购买资产实现的利润未达到盈利预测报告或者资产评估报告预测金额 80% 的，或者实际运营情况与重大资产重组报告书存在较大差距的，公众公司的董事长、总经理、财务负责人应当在公众公司披露年度报告的同时，作出解释，并向投资者公开道歉。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第二十九条。

134. 根据《重组管理办法》规定，全国股转系统对挂牌公司重大资产重组实施自律管理，中国证监会依法对公众公司重大资产重组实施监督管理。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第二十七条、第二十八条。

135. 公众公司筹划重大资产重组事项，应当详细记载筹划过程中每一具体环节的进展情况，制作书面的交易进程备忘录并予以妥当保存。参与每一具体环节的所有人可以不即时在备忘录上签名确认。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组管理办法》第十条。

136. 挂牌公司披露重大资产重组预案后，交易支付手段变化不属于重大修改，不需要重新履行证券暂停交易、内幕信息知情人报备的程序。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第二十条、《重组业务问答》第十项。

137. 在筹划重大资产重组阶段，交易各方未达成实质性意向，但预计该信息难以保密，公众公司应当及时申请股票暂停交易。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第十一条。

138. 重大资产重组内幕知情人的报备范围不包含交易双方不知情的董事、监事、高级管理人员。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组业务问答》第五项。

139. 公众公司与交易对方就重大资产重组进行初步磋商时，应当采取有效的保密措施，限定相关敏感信息的知悉范围，并与参与或知悉本次重大资产重组信息的相关主体签订保密协议。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第八条。

140. 公众公司筹划重大资产重组事项，应当详细记载筹划过程中每一具体环节的进展情况，参与每一具体环节的主要人员应当即时在备忘录上签名确认。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组管理办法》第十条。

141. 持有公司 5%以上股份的股东和公司的实际控制人，以及其董事、监事、高级管理人员属于内幕信息知情人的范围。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组业务指南第1号》第二条，持有公司10%以上股份的股东和公司的实际控制人，以及其董事、监事、高级管理人员才属于内幕信息知情人的范围。

142. 非上市公众公司预计证券暂停交易日距离重大资产重组首次董事会召开不足10个交易日的，应当在申请暂停交易的同时提交内幕信息知情人相关文件。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务细则》第十五条。

143. 公众公司筹划重大资产重组时，不论其是否实际知情，所有公众公司董事、监事、高级管理人员及其直系亲属均认定为内幕信息知情人。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务指南第1号》第二条、《重组业务问答》第五项。

144. 因重大资产重组股票暂停交易的公众公司，不论是否存在历史交易记录，均应当进行内幕信息知情人报备。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第十五条。

145. 公司股票自挂牌以来未进行过交易的，公司不需要进行内幕信息知情人报备，但应当在重大资产重组股票暂停交易之日起10个交易日内，提交关于公司股票交易情况的书面说明。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务细则》第十五条。

146. 公司股票因重大资产重组暂停交易前六个月不存在交易记录的，公司不需要进行内幕信息知情人报备，但应当在重大资产重组股票暂停交易之日起10个交易日内，提交关于公司股票交易情况的书面说明。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第十五条。

147. 挂牌公司因被中国证监会或司法机关立案暂停重大资产重组进程的，在影响重组审查的情形消除后可以申请恢复重组进程。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《重组业务问答》第八项，挂牌公司因被中国证监会或司法机关立案暂停重大资产重组进程的，在影响重组审查的情形消除后可以申请恢复重组进程。

148. 挂牌公司因与挂牌公司重大资产重组相关证券异常交易被中国证监会或司法机关立案的，应终止重组。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组业务问答》第八项，挂牌公司因与挂牌公司重大资产重组相关证券异常转让被中国证监会或司法机关立案的，应暂停重组进程，并披露被相关机构立案的临时公告，挂牌公司聘请的独立财务顾问应当同时发布风险提示公告。

149. 经核查，挂牌公司重大资产重组证券暂停交易申请日前六个月存在异常交易情况，且挂牌公司拟继续推进重组进程的，但独立财务顾问、律师无法发表意见，或认为存在内幕交易且不符合恢复重大资产重组进程要求的，公司可以不终止本次重组。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组业务问答》第八项，挂牌公司聘请的独立财务顾问、律师无法发表意见，或认为存在内幕交易且不符合恢复重大资产重组进程要求的，公司应当终止本次重组。

150. 经核查，挂牌公司重大资产重组证券暂停交易申请日前六个月存在异常交易情况，挂牌公司聘请的独立财务顾问及律师应当对公司证券异常交易是否属于内幕交易发表核查意见并公开披露，同时应对公司重组事项可能存在因内幕交易被中国证监会或司法机关立案查处而暂停或终止的风险进行单独揭示。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务问答》第八项。

151. 重大资产重组过程中存在异常交易情况，并涉嫌利用公司重大资产重组信息从事内幕交易、操纵证券市场等违法活动的，全国股转公司有权采取自律监管措施或纪律处分，并向中国证监会报告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务细则》第十六条。

152. 经全国股转公司核查，发现挂牌公司重大资产重组暂停交易申请日前六个月内公司证券存在异常交易情况的，有权直接要求挂牌公司暂停重大资产重组。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组业务细则》第十六条，发现异常转让情况，全国股转公司有权要求公司、独立财务顾问及其他相关主体对转让情况做出进一步核查；涉嫌利用公司重大资产重组信息从事内幕交易、操纵证券市场等违法违规活动的，全国股转公司有权采取自律监管措施或纪律处分，并向中国证监会报告。

153. 因重大资产重组事项申请证券暂停交易，应将申请材料报主办券商审查后报送。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《暂停与恢复转让业务指南》“一”（三），因重大资产重组事项申请证券暂停转让，挂牌公司应将申请材料直接传真至全国股转公司并抄送主办券商，无须报主办券商审查。

154. 在公司股票暂停交易前，全国股转公司只接受邮件方式关于公司重大重组事项的暂停交易申请及材料报送事项的询问。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第五条、第八条。

155. 公众公司应通过全国股转系统设立的纸质文件传真机（传真号 010-63889872），在 T-1 日（T 日为暂停交易生效日，且为交易日）收市后 15 时 30 分至 16 时 30 分之间申请重大资产重组暂停交易。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《暂停与恢复转让业务指南》“一（三）”。

156. 挂牌公司向全国股转系统提交重大资产重组停牌申请材料应当由主办券商加盖公章并发表审查意见。

- A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《暂停与恢复转让业务指南》“一”（三），挂牌公司申请重大资产重组停牌只需挂牌公司填写重大资产重组暂停转让申请表加盖公司公章，通过传真发送给全国股转公司并抄送主办券商。

157. 在公司股票暂停交易前，全国股转公司不接受任何关于公司重大重组事项的暂停交易申请及材料报送。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务细则》第五条、第八条。

158. 公众公司发生重大资产重组事项时，在公司股票暂停交易之前应当与全国股转公司监管员沟通相关业务。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第五条、第八条。

159. 公司预计在暂停交易后 3 个月内无法披露重组预案或重组报告书的，应当在原定恢复交易期限届满前召开董事会审议延期恢复交易的议案，并在议案通过且相关董事会决议披露之后向全国股转公司申请延期恢复交易。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务细则》第十条。

160. 公司预计在重组暂停交易后 4 个月内仍无法披露重组预案或重组报告书的，应当在原定恢复交易期限届满前召开董事会审议延期恢复交易的议案，并在议案通过且相关股东大会决议披露之后向全国股转公司申请延期恢复交易。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第十一条，应召开股东大会。

161. 公司预计在重组暂停交易后 5 个月内仍无法披露重组预案或重组报告书的，独立财务顾问应当就公司暂停交易期间重组进展信息披露的真实性、继续暂停交易的合理性和 6 个月内恢复交易的可行性进行核查，并出具书面核查报告。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务细则》第十二条。

162. 公司进入重大资产重组程序前因筹划具有重大不确定性的重大事项等原因已经申请股票暂停交易或更换重组标的的，已暂停交易时间应不计入重大资产重组暂停交易累计时长。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第十四条，应累计合并计算停牌时长。

163. 挂牌公司首次信息披露文件经股转公司审查后需要解释、说明和更正的，应当在收到反馈问题清单后披露暂缓召开股东大会的公告。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务细则》第十九条。

164. 挂牌公司应当在重大资产重组事项首次董事会召开后 2 个交易日内，按《重组管理办法》及相关规范性文件的要求制作并披露相关的信息披露文件。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务细则》第十七条。

165. 公司在相关安排中确定股东大会召开日期的，董事会决议披露日与股东大会召开日的时间间隔除符合法律法规、中国证监会及全国股转系统的相关规定外，还应当不少于 10 个交易日。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务细则》第十九条

166. 挂牌公司首次信息披露完成后，不论何种情形均应当在继续暂停交易 10 个交易日后向全国股转公司申请股票恢复交易。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第十七条，原则上应当继续暂停 10 个转让日，但公司重组事项在审议程序、信息披露等方面存在违法违规或存在其他重大风险的，全国股转公司有权要求公司股票持续暂停转让，不受 10 个转让日的期限限制。

167. 挂牌公司召开股东大会就重大资产重组事项作出决议的，必须经出席股东大会的所持表决权的半数以上通过。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第十五条，挂牌公司召开股东大会就重大资产重组事项作出决议的，必须经出席股东大会的所持表决权的 2/3 以上通过。

168. 挂牌公司重大资产重组交易的支付手段发生变更，应当视为重组方案的重大调整，重新召开董事会表决后提交股东大会审议。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务细则》第二十条，《重组业务问答》第十项。

169. 股东大会就重大资产重组事项作出的决议，必须经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。公众公司股东人数超过 200 人的，应当对出席会议的持股比例在 10%以下的股东表决情况实施单独计票，且需要经该部分股东所持表决权的 2/3 以上通过。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：《重组管理办法》第十五条规定，公众公司股东人数超过 200 人的，应当对出席会议的持股比例在 10%以下的股东表决情况实施单独计票，无该部分股东所持表决权的 2/3 以上通过的要求。

170. 公众公司股东人数超过 200 人的，应当对出席会议的持股比例在 10%以下的全体股东的表决情况实施单独计票。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第十五条相关规定，董事、监事、高级管理人员及其关联人与 10%以上股东的关联人需排除。

171. 挂牌公司向特定对象发行股份购买资产后股东累计超过 200 人的重大资产重组，经股东大会决议后，应当按照有关规定编制申请文件并向全国股转系统申请核准。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组管理办法》第十九条。

172. 挂牌公司股东人数超过 200 人的，现金购买资产构成重大资产重组需要报中国证监会核准。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第十八条，公众公司现金购买资产构成重大资产重组，不涉及发行股份，无须向中国证监会申请核准，无论股东人数是否超过 200 人。

173. 公众公司向特定对象发行股份购买资产后股东累计超过 200 人的重大资产重组，经董事会决议后，应当按照中国证监会的有关规定编制申请文件并申请核准。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组管理办法》第十九条。

174. 公司在取得全国股转公司出具的股份登记函后，应当在 20 个交易日内办理新增股份登记。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第二十五条，应为 10 个转让日。

175. 公众公司应在本次重大资产重组实施完毕之日起 2 个工作日内，编制并披露实施情况报告书及独立财务顾问、律师的专业意见。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第二十三条。

176. 重大资产重组涉及股票发行的，自股票发行结束之日起 6 个月内不得转让。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第二十六条的规定，本次重大资产重组涉及发行股份的，特定对象以资产认购而取得的公众公司股份，自股份发行结束之日起 6 个月内不得转让；在特定情形中，12 个月内不得转让。故题干表述不准确。

177. 独立财务顾问持续督导的期限自公众公司实施本次重大资产重组之日起，应当不少于一个完整会计年度。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重组管理办法》第二十四条规定，独立财务顾问持续督导的期限自公众公司完成本次重大资产重组之日算起。

178. 独立财务顾问应当结合公众公司重大资产重组实施当年和实施完毕后的第一个完整会计年度的年报，自年报披露之日起 15 日内出具持续督导意见，报送全国股转系统并披露。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组管理办法》第二十五条。

179. 非上市公众公司定向发行股份购买资产构成重大资产重组的，发行对象人数可以突破 35 人。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《〈非上市公众公司重大资产重组管理办法〉第十八条、第十九条有关规定的适用意见——证券期货法律适用意见第 14 号》。

180. 挂牌公司发行股份购买资产构成重大资产重组的，发行对象必须符合参与新三板挂牌公司股票公开转让条件，否则不能参与认购。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：详见《非上市公众公司重大资产重组管理办法》第十八条、第十九条有关规定的适用意见——证券期货法律适用意见第 14 号。

181. 挂牌公司发行股份购买资产构成重大资产重组同时募集配套资金，所配套资金比例可以超过拟购买资产交易价格的 50%。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重组业务细则》第二十三条。

182. 因公司拟对交易对象、交易标的、交易价格等重组方案主要内容作出变更，构成原重组方案重大调整的，应当在董事会审议通过后重新提交股东大会审议，并重新履行申请暂停交易、内幕知情人报备、信息披露及申请恢复交易等程序。支付手段发生变更的，应当视为重组方案的重大调整。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务细则》第二十条。

183. 披露重组预案或重组报告书后，对于变更支付手段的，应当视为重组方案重大调整。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重组业务问答》第十项。