



第四节 公司运行

二、股权与股份转让 (★★)

(一) 股权转让

1. 转让方式

(1) 对内转让

有限责任公司的股东之间**可以**相互转让其全部或者部分股权。



第四节 公司运行

(2) 对外转让

股东向股东以外的人转让股权，应当将股权转让的数量、价格、支付方式和期限等事项书面通知其他股东，其他股东在同等条件下有**优先购买权**。股东自接到书面通知之日起满**30日**未答复的，视为放弃优先购买权。两个以上股东行使优先购买权的，**协商**确定各自的购买比例；协商**不成**的，按照转让时各自的**出资**比例行使优先购买权。公司章程对股权转让另有规定的，从其规定。



第四节 公司运行

(3) 人民法院依法强制转让

人民法院依照法律规定的强制执行程序转让股东的股权时，应当通知公司及全体股东，其他股东在同等条件下有**优先购买权**。其他股东自人民法院通知之日起满**20日**不行使优先购买权的，视为放弃优先购买权。

(4) 继承转让

自然人股东死亡后，其合法继承人可以继承股东资格，从而取得股权。公司章程另有规定的除外。



第四节 公司运行

(5) 异议股东股份回购转让。

有下列情形之一的，对股东会该项决议投反对票的股东可以请求公司按照合理的价格收购其股权：

- ①公司**连续5年**不向股东分配利润，而公司该5年连续盈利，并且符合《公司法》规定的分配利润条件的；
- ②公司**合并、分立、转**让主要财产的；
- ③公司章程规定的营业期限届满或者章程规定的其他解散事由出现，股东会会议通过决议修改章程使公司存续的。



第四节 公司运行

2. 股权转让要求

有限责任公司股东向外转让股权或者人民法院依照法律规定的强制执行程序转让股东的股权后，公司应当注销原股东的出资证明书，向新股东签发出资证明书，并相应修改公司章程和股东名册中有关股东及其出资额的记载。对公司章程的该项修改不需再由股东会表决。



第四节 公司运行

（二）股份转让

1. 转让方式及场所

股票的转让，由股东以背书方式或者法律、行政法规规定的其他方式进行；转让后由公司将受让人的姓名或者名称及住所记载于股东名册股东会会议召开前**20日**内或者公司决定分配股利的基准日前**5日**内，不得变更股东名册法律、行政法规或者国务院证券监督管理机构对上市公司股东名册变更登记另有规定的，从其规定。

股东转让其股份，应当在依法设立的证券交易场所进行或者按照国务院规定的其他方式进行。



第四节 公司运行

2. 对特殊主体转让股份的限制

(1) **发起人**持有的本公司股份，自公司成立之日起**1年内**不得转让。

(2) 公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在**证券交易所上市交易之日起1年内**不得转让。

(4) 董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的**25%**；

(5) 董事、监事、高级管理人员所持本公司股份自公司股票上市交易之日起**1年内**不得转让。

(6) 董事、监事、高级管理人员人员**离职后半年内**，不得转让其所持有的本公司股份。



第四节 公司运行

【例题-单选题】根据《公司法》规定，下列关于股份转让的说法中，正确的是（ ）。

- A. 发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起2年内不得转让
- B. 公司经理在任职期间不得转让其所持有的本公司股份
- C. 公司董事所持有的本公司股份，自公司股票上市交易之日起1年内不得转让
- D. 公司监事离职后1年内不得转让其所持有的原任职公司股份



第四节 公司运行

答案：C

解析：

(1) 选项A：发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起1年内不得转让；

(2) 选项B：公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%；

(3) 选项D：公司董事、监事、高级管理人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。



第四节 公司运行

三、董事、监事、高级管理人员（★★★）

（一）董监高的任职限制

1. 有下列情形之一的，不得担任公司的董事、监事、高级管理人员：

（1）**无**民事行为能力或者**限制**民事行为能力。

（2）因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾**5年**，被宣告缓刑的，自缓刑考验期满之日起未逾**2年**。

（3）担任破产清算的公司、企业的**董事**或者**厂长、经理**，对公司、企业的破产负有**个人责任**的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾**3年**。



第四节 公司运行

(4) 担任因**违法**被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的**法定代表人**，并负有**个人责任**的，自该公司、企业被吊销营业执照、责令关闭之日起**未逾三年**。

(5) **个人**因所负数额**较大债务到期未清偿**被人民法院列为失信被执行人。

违反前款规定选举、委派董事、监事或者聘任高级管理人员的，该选举、委派或者**聘任无效**。

董事、监事、高级管理人员在任职期间出现上述情形的，公司应当**解除其职务**。



第四节 公司运行

2. 行为禁止

董事、监事、高级管理人员不得有下列行为：

①侵占公司财产挪用公司资金；

②将公司资金以其个人名义或者以其他个人名义开立账户存储；

③利用职权贿赂或者收受其他非法收入；

④接受他人与公司交易的佣金归为己有；

⑤擅自披露公司秘密；

⑥违反对公司忠实义务的其他行为。



第四节 公司运行

（二）董监高的义务

1. 董事、监事、高级管理人员对公司负有忠实义务，应当采取措施避免自身利益与公司利益冲突，不得利用职权牟取不正当利益。

2. 董事、监事、高级管理人员对公司负有勤勉义务，执行职务应当为公司的最大利益尽到管理者通常应有的合理注意。

公司的**控股股东、实际控制人**不担任公司董事但实际执行公司事务的，适用前两款规定。



第四节 公司运行

3. 从业禁止

董事、监事、高级管理人员，直接或者间接与本公司订立合同或者进行交易，应当就与订立合同或者进行交易有关的事项向董事会或者股东会**报告**，并按照公司**章程**的规定经**董事会**或者**股东会**决议通过。

董事、监事、高级管理人员的**近亲属**，董事、监事、高级管理人员或者其**近亲属直接或者间接控制**的企业，以及与董事、监事、高级管理人员有其他关联关系的关联人，与公司订立合同或者进行交易，适用前款规定。



第四节 公司运行

董事、监事、高级管理人员，不得利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会。但是，有下列情形之一的除外：

（1）向董事会或者股东会**报告**，并按照公司**章程**的规定经**董事会或者股东会决议**通过；

（2）根据**法律、行政法规**或者公司**章程**的规定，**公司不能利用**该商业机会。



第四节 公司运行

4. 表决回避

上市公司董事与董事会会议决议事项所涉及的企业或者个人有关联关系的，该董事应当及时向董事会书面报告。有关联关系的董事不得对该项决议行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权。

该董事会会议由**过半数**的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联关系董事**过半数**通过。

出席董事会会议的无关联关系董事人数**不足3人**的，应当将该事项提交上市公司**股东会审议**。



第四节 公司运行

【例题-单选题】2024年8月，下列人员中可以担任甲公司独立董事的是（ ）。

- A. 某公司法定代表人李某，公司于2022年因违法被吊销营业执照，李某负主要责任
- B. 2007年6月出生的王某，以自己的收入为主要生活来源
- C. 某公司董事赵某，因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产被判刑，刑满释放刚满3年
- D. 某公司董事钱某，2022年公司破产清算，钱某负有个人责任



第四节 公司运行

答案：B

解析：有下列情形之一的，不得担任公司的董事、监事、高级管理人员：（1）无民事行为能力或者限制民事行为能力。16周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人；选项B中王某视为完全民事行为能力人，可以担任。（2）因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾五年，被宣告缓刑的，自缓刑考验期满之日起未逾二年。（选项C中“未逾5年”，不得担任）。



第四节 公司运行

(3) 担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾3年（选项D中“未逾3年”，不得担任）。

(4) 担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照、责令关闭之日起未逾3年（选项A中“未逾3年”，不得担任）。(5) 个人因所负数额较大债务到期未清偿被人民法院列为失信被执行人。



第四节 公司运行

四、公司财务会计（★★）

（一）财务会计报告的要求

1. 审计要求

公司应当在**每一会计年度终了时**编制财务会计报告，并依法经**会计师事务所审计**。



第四节 公司运行

2. 财务会计报告的披露

(1) 有限责任公司应当按照公司**章程规定的期限**将财务会计报告送交各股东。

(2) 股份有限公司的财务会计报告应当在召开股东会**年度的20日前**置备于本公司，供股东查阅。

(3) 公开发行股票的股份有限公司应当**公告**其财务会计报告。



第四节 公司运行

（二）公积金

1. 法定公积金的提取标准

按照公司**税后利润的10%**提取，达到公司注册资本的**50%**以上时**可以**不再提取。

2. 资本公积金

公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款、发行无面额股所得股款未计入注册资本的金额以及国务院财政部门规定列入资本公积金的其他项目，应当列为公司资本公积金。



第四节 公司运行

3. 公积金的用途

- (1) 弥补公司亏损。
- (2) 扩大公司生产经营。
- (3) 转增资本。

法定公积金转为增加注册资本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的**25%**。



第四节 公司运行

（三）收益分配顺序

公司当年税后利润分配的法定顺序是：

1. 弥补亏损，即在公司已有的法定公积金不足以弥补上一年度亏损时，**先用当年利润弥补亏损**。

2. 提取法定公积金，即应当提取利润的**10%**列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的**50%以上**的，可以不再提取。

3. 提取任意公积金，即经股东会或者股东大会决议，可以从税后利润中提取任意公积金。

4. 支付股利，即将所余利润分配给股东。



第四节 公司运行

【例题-单选题】根据公司法法律制度的规定，下列关于公积金的说法，正确的是（ ）。

- A. 资本公积金可以弥补亏损
- B. 法定公积金不得转增资本
- C. 法定公积金累计提取到30%可以不再提取
- D. 超过股票票面价格所得溢价款列入盈余公积金



第四节 公司运行

答案：A

解析：公司的公积金用于弥补公司的亏损、扩大公司生产经营或者转为增加公司资本；选项A正确、选项B错误。公司法定公积金累计额为公司注册资本的50%以上的，可以不再提取；选项C错误。公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款、发行无面额股所得股款未计入注册资本的金额以及国务院财政部门规定列入资本公积金的其他项目，应当列为公司资本公积金；选项D错误。