

附表 2：

中小企业板上市公司退市风险警示、暂停上市、申请恢复上市、退市标准及程序调整一览表

标准	退市风险警示		暂停上市		终止上市		备注
	原规定	新规定	原规定	新规定	原规定	新规定	
连续亏损	两年 (或追溯重述导致连续两年亏损)	两年 (或追溯重述导致连续两年亏损)	三年 (实行退市风险警示处理后首个会计年度继续亏损)	三年 (实行退市风险警示处理后首个会计年度继续亏损)	四年 (或被暂停上市后未在法定期限内披露首 个年报)	四年 (或被暂停上市后未在法定期限内披露首 个年报)	不变
净资产为负	一年	一年 (或因追溯重述导致净资产为负)	两年	两年	两年半 (中期报告)	三年 (或被暂停上市后未在法定期限内披露首 个年报)	退市周 期延长 半年
营业收入低于 1000 万元	/	一年 (或因追溯重述导致营业收入低 于 1000 万元)	/	两年	/	三年 (或被暂停上市后未在法定期限内披露首 个年报)	新增
年度审计报告为否定意见或 无法表示意见	一年	一年	两年	两年	两年半 (中期报告)	三年 (或被暂停上市后未在法定期限内披露首 个年报)	退市周 期延长 半年
因财务类退市指标触及退市 情形未在法定期限内披露年 报	/	/	/	/	/	因连续亏损、净资产为负、 营业收入低于 1000 万元、 被出具否定意见或无法表 示意见审计报告等情形被	新增

						暂停上市后，未在法定期限内披露年度报告	
未改正财务会计报告中的重大差错或虚假记载	两个月	两个月	四个月	四个月	六个月	六个月	不变
未在法定期限内披露年度报告或中期报告	两个月	两个月	四个月	四个月	六个月	六个月	不变
连续受到交易所公开谴责	24个月内2次受到谴责	/	12个月内再次受到谴责	/	12个月内再次受到谴责	36个月内累计受到3次谴责	直接退市
资金占用余额超过2000万元或占净资产的50%以上	一年	/	两年	/	两年半	/	取消
担保余额超过1亿元且占净资产的100%以上	一年	/	两年	/	两年半	/	取消
连续120个交易日累计股票成交量低于300万股	首次触及	/	/	/	第二次触及	首次触及	直接退市
连续20个交易日每日收盘价均低于每股面值	首次触及	/	/	/	在后续90个交易日内未出现连续20个交易日每日收盘价高于每股面值	连续20个交易日每日收盘价均低于每股面值	直接退市
连续20个交易日股权分布不符合上市条件	提出解决方案获我所同意，恢复交易当天	提出解决方案获我所同意，恢复交易当天	方案公布后6个月仍不符合上市条件	方案公布后6个月仍不符合上市条件	方案公布后12个月仍不符合上市条件	方案公布后12个月仍不符合上市条件	不变
公司股本总额发生变化不再具备上市条件	/	/	一旦发生，即暂停上市	一旦发生，即暂停上市	在本所规定的期限内仍不能达到上市条件	在本所规定的期限内仍不能达到上市条件	不变
宣告破产	披露相关破产受理公告后的次一	披露相关破产受理公告后的次一	/	/	被法院宣告破产	被法院宣告破产	不变

	交易日	交易日					
公司解散	披露可能被解散 公告后次一交易 日	披露可能被解散 公告后次一交易 日	/	/	公司因故解散	公司因故解散	不变
未在规定期限内补充恢复上市申请材料	/	/	/	/	/	未能在 30 个交易日内补充提交恢复上市申请材料	新增
因财务类退市指标被暂停上市或不具备申请恢复上市的条件	/	/	/	/	/	因连续亏损、净资产为负、营业收入低于 1000 万元、被出具否定或无法表示意见审计报告等情形其股票被暂停上市的公司申请恢复上市，存在扣除非经常性损益前后的净利润孰低为负、净资产为负、营业收入低于 1000 万元、被出具保留意见、否定意见或无法表示意见的审计报告等情形之一	新增