臺灣證券交易所股份有限公司 函

地址:11049臺北市信義路5段7號9樓

承辦人:施先生 電話:0281013007

電子信箱:1197@twse.com.tw

受文者:社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

發文日期:中華民國114年6月9日

發文字號:臺證上一字第11400102301號

速別:普通件

密等及解密條件或保密期限:

附件:如文(請上網下載) (00102301A0C_ATTCH9.pdf、00102301A0C_ATTCH6.docx、

00102301A0C ATTCH3. doc)

主旨:檢送修正本公司「有價證券上市審查準則」等八部規章之公告乙份如附件,請查照。

正本:各證券承銷商、各上市公司

副本:金融監督管理委員會證券期貨局(含附件)、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 (含附件)、臺灣集中保管結算所股份有限公司(含附件)、中華民國證券商業同業 公會(含附件)、社團法人中華民國會計師公會全國聯合會(含附件)、全國律師聯 合會(含附件)、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會(含附件)、法源資 訊股份有限公司(含附件)、博仲法律事務所(含附件)、植根國際資訊股份有限公 司(含附件)、國際通商法律事務所(含附件)、本公司上市二部(含附件)、秘書部

(含附件) 電 2085/2010 文章

附件二

臺灣證券交易所就______股份有限公司初次申請股票上市案審查意見 徵詢表

有無<u>下列</u>有價證券上市審查準則第九條第一項各款規定不宜上市情事方面:

- 1. 遇有證券交易法第一百五十六條第一項第一款、第二款所列情事,或其行為有虛 偽不實或違法情事,足以影響其上市後之證券價格,而及於市場秩序或損害公益 之虞者。
- 2. 財務或業務未能與他人獨立劃分者。
- 3. 有足以影響公司財務業務正常營運之重大勞資糾紛或污染環境情事,尚未改善者。
- 4. 經發現有重大非常規交易,尚未改善者。
- 5. 申請上市年度已辦理及辦理中之增資發行新股併入各年度之決算實收資本額財務 報告所列示股本計算,其獲利能力不符合上市規定條件者。<u>公司股票無面額或每</u> 股面額非屬新臺幣十元者,前開財務報告所列示股本以淨值替代之。
- 6. 有迄未有效執行書面會計制度、內部控制制度、內部稽核制度,或不依有關法令及一般公認會計原則編製財務報告等情事,情節重大者。
- 7. 所營事業嚴重衰退者。
- 8. 申請公司於最近五年內,或其現任董事、總經理或實質負責人於最近三年內,有 違反誠信原則之行為者。
- 9. 申請公司之董事會成員少於五人<u>或為單一性別</u>,獨立董事人數少於三人或少於董事席次<u>五三</u>分之一;其董事會有無法獨立執行其職務;或未依證券交易法第十四條之六及其相關規定設置薪資報酬委員會者。另所選任獨立董事其中至少一人須為會計或財務專業人士。
- 10.申請公司於申請上市會計年度及其最近一個會計年度已登錄為證券商營業處所買賣興櫃股票,於掛牌日起,其現任董事及持股超過其發行股份總額百分之十之股東有未於興櫃股票市場而買賣申請公司發行之股票情事者。但因辦理本準則第十一條之承銷事宜或有其他正當事由者,不在此限。
- 11. 申請公司之股份為上市(櫃)公司持有且合於下列條件之一者,該上市(櫃)公司最近三年內為降低對申請公司之持股比例所進行之股權移轉,未採公司原有股東優先認購或其他不損害公司股東權益方式:
 - (一)申請公司係屬上市(櫃)公司進行分割後受讓營業或財產之既存或新設公司。
- (二)申請公司係屬上市(櫃)公司子公司,於申請上市前三年內,上市 (櫃)公司降低對申請公司直接或間接持股比例累積達百分之二十以上。12.其他因事業範圍、性質或特殊狀況,本公司認為不宜上市者。

臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則部分 條文修正條文對昭表

條文修正條文對照表		
修正條文	現行條文	說明
第四條	第四條	按發行公司如採行無票
申請股票上市之發行	申請股票上市之發行	面金額股者,依公司法第
公司,合於下列各款條件	公司,合於下列各款條件	一百五十六條第二項規
者,同意其股票上市:	者,同意其股票上市:	定,其所得股款應全數撥
一、設立年限:(略)	一、設立年限:(略)	充資本,故其股本較採票
二、資本額:(略)	二、資本額:(略)	面金額股發行者為大,該
三、獲利能力:其財務報	三、獲利能力:其財務報	等公司申請上市欲達成
告之稅前淨利符合下	告之稅前淨利符合下	本條所定獲利能力門檻
列標準之一,且最近	列標準之一,且最近	相對困難,而發行公司如
一個會計年度決算無	一個會計年度決算無	採行每股面額非屬新臺
累積虧損;於股票採	累積虧損 <u>者。</u>	幣十元者,其所得股款高
行無面額或每股面額		於票面金額部分列為資
非屬新臺幣十元之公		本公積,其撥充股本之金
司,以公司年度決算		額將視其面額所訂高低
淨值替代財務報告所		而有不同,致無面額或每
列示股本計算下列各		股面額非屬新臺幣十元
<u></u> 目比率,並達各目所		之公司獲利能力之達成
定比率二分之一以		難易與每股面額新臺幣
<u>上:</u>		十元之公司有不衡平之
(一) 稅前淨利占年度	(一) 稅前淨利占年	處,爰經參採本公司對股
決算之財務報告	度決算之財務	票無面額公司或每股面
所列示股本比	報告所列示股	額非屬新臺幣十元之公
率,最近二個會	本比率,最近	司上市後監理標準,係以
計年度均達百分	二個會計年度	淨值替代股本且計算比
之六以上。	均達百分之六	率折半之概念計算,修正
(二) 稅前淨利占年度	以上。	第一項第三款,增訂渠等
決算之財務報告	(二) 稅前淨利占年	公司之獲利能力以公司
所列示股本比	度決算之財務	年度決算淨值替代股本
率,最近二個會	報告所列示股	計算第一項第三款所列
計年度平均達百	本比率,最近	示各目之比率且應達各
分之六以上,且	二個會計年度	目所定比率二分之一以
最近一個會計年	平均達百分之	上。
度之獲利能力較	六以上,且最	
前一會計年度為	近一個會計年	

佳。

(三)稅前淨利占年度 決算之財務報告 所列示股本比 率,最近五個會 計年度均達百分 之三以上。

(以下略)

度之獲利能力 較前一會計年 度為佳。

(三)稅前淨利占年 度決算之財務 報告所列,最上率 五個會計 五個會百分之 以上。

(以下略)

第六條

申請股票上市之發行 公司,屬於國家經濟建設 之重大事業,經目的事業 主管機關認定,並出具證 明文件,合於下列各款條 件者,同意其股票上市:

- 一、(略)
- 二、(略)
- 三、股權分散合於第四條 第一項第四款規定標準 者。

第六條

申請股票上市之發行 條之條文項次。公司,屬於國家經濟建設之重大事業,經目的事業主管機關認定,並出具證明文件,合於下列各款條件者,同意其股票上市:

- 一、(略)
- 二、(略)

三、股權分散合於第四條 第四款規定標準者。 明確第三款所援引第四條之條文項次。

第六條之一

第六條之一

明確第六款所援引第四條之條文項次。

第九條

申請股票上市之發行 公司雖符合本準則規定之 上市條件,但除有第八、 九、十款之任一款情事, 本公司應不同意其股票上 市外,有下列各款情事之 一,經本公司認為不宜上 市者,得不同意其股票上 市:

(第一款至第四款略)

五、申請上市年度已辦理 及辦理中之增資發行新 股併入各年度財務報告 所列示股本計算,其獲 利能力不符合上市規定 條件者。公司股票無面 額或每股面額非屬新臺 (以下略) 幣十元者,前開財務報 告所列示股本以淨值替 代之。

第九條

上市條件,但除有第八、 九、十款之任一款情事, 市外,有下列各款情事之 一,經本公司認為不宜上 市:

(第一款至第四款略)

及辦理中之增資發行 | 新股併入各年度之決 項第五款規定。 算實收資本額計算, 不符合上市規定條件 者。

按現行規定發行公司申 申請股票上市之發行 | 請上市時,已辦理及辦理 公司雖符合本準則規定之 中之增資發行新股,須併 入各年度之決算實收資 本額計算,以檢視是否符 本公司應不同意其股票上 | 合上市獲利能力條件,且 現行獲利能力係以股本 計算比率,且配合第四條 市者,得不同意其股票上 第一項增訂發行公司股 票無面額或每股面額非 屬新臺幣十元者,其獲利 五、申請上市年度已辦理 能力係以稅前淨利占淨 值比率計算,爰修正第一

(以下略)

第十二條之一

(第一項、第二項略)

上市公司依前項規定 向本公司申請同意函時, 應符合下列各款標準:

- 一、最近期及最近一個會 計年度財務報告顯示無 累積虧損者。
- 二、財務報告之稅前淨利 符合下列標準之一:
- (一) 稅前淨利占年度決 算之財務報告所列 示股本比率最近二 個會計年度均達百 分之四以上者。
- (二)稅前淨利占年度決

第十二條之一

(第一項、第二項略)

上市公司依前項規定 向本公司申請同意函時, 應符合下列各款標準:

- 一、最近期及最近一個會 計年度財務報告顯示 無累積虧損者。
- 二、財務報告之稅前淨利 符合下列標準之一:
- (一)稅前淨利占年度決 算之財務報告所列 示股本比率最近二 個會計年度均達百 分之四以上者。
- (二) 稅前淨利占年度決

一、配合第四條第一項 第三款之修正,新增 第七項,明定上市公 司股票無面額或每 股面額非屬新臺幣 十元者,於辦理私募 有價證券補辦公開 發行前先向本公司 申請同意函時,本條 第三項第二款、第七 款至第九款關於稅 前淨利占年度決算 之股本比率規範,以 公司年度決算淨值 替代財務報告所列 示股本計算之,並達

算之財務報告所列 示股本比率最近二 個會計年度平均達 百分之四以上,且 最近一個會計年度 之獲利能力較前一 會計年度為佳者。

三、(略)

四、(略)

五、全體董事所持有記名 式股份總額高於「公開 發行公司董事監察人股 權成數及查核實施規 則」所定之持股成數 者。

六、(略)

七、股東會決議辦理私募 有價證券前一會計年度 為稅後淨利且無累積虧 損者,有下列情形之 一,獲利能力除符合第 二款規定外,其最近會 計年度之稅前淨利占年 度決算之財務報告所列 示股本比率應較股東會 決議辦理私募有價證券 前一會計年度為佳。但 因行業景氣變化致申請 前三會計年度平均數較 股東會決議辦理私募有 價證券前一會計年度或 前三會計年度平均數為 佳,且該平均數達百分 之四以上者,不受前開 獲利能力限制:

(一)辦理私募係全部引 進策略性投資人, 且申請同意函時,

算之財務報告所列 示股本比率最近二 百分之四以上,且 最近一個會計年度 之獲利能力較前一 會計年度為佳者。

三、(略)

四、(略)

五、全體董事、監察人所 持有記名式股份總額 高於「公開發行公司 董事監察人股權成數 及查核實施規則」所 定之持股成數者。

六、(略)

七、股東會決議辦理私募 有價證券前一會計年 度為稅後淨利且無累 看虧損者,有下列情 形之一,獲利能力除 符合第二款規定外, 其最近會計年度之稅 前淨利占年度決算之 財務報告所列示股本 比率應較股東會決議 辨理私募有價證券前 一會計年度為佳。但 因行業景氣變化致申 請前三會計年度平均 數較股東會決議辦理 私募有價證券前一會 計年度或前三會計年 度平均數為佳,且該 平均數達百分之四以 上者,不受前開獲利 能力限制:

(一)辦理私募係全部引

各款所定比率二分 之一以上。

個會計年度平均達 二、按現行上市公司已 全面設置審計委員 會取代監察人制度, 爰修正第三項第五 款,刪除有關監察人 之文字。

- 私募股票未轉讓, 或轉讓予非內部人 或關係人持有者。
- (二)有發行人募集與發 行有價證券處理準 則第七條及第八條 規定情事之虞,但 有正當理由無法合 理改善而無法辦理 公開募集,且亟有 資金需求,經本公 司同意得辦理私 募,申請同意函 時,私募股票未轉 讓,或轉讓予非內 部人或關係人持有 者。
- 八、股東會決議辦理私募 有價證券前一會計年度 損者,有下列情形之 一,獲利能力除符合第 二款規定外,其最近會 計年度之稅前淨利占年 度決算之財務報告所列 示股本比率不得低於股 東會決議辦理私募有價 證券前一會計年度百分 之二百。但因行業景氣 變化致申請前三會計年 度平均數不低於股東會 決議辦理私募有價證券 前一會計年度或前三會 計年度平均數之百分之 二百,且該平均數達百 分之四以上者,不受前 開獲利能力限制:
- (一)辦理私募係全部引

- 進策略性投資人, 且申請同意函時, 私募股票未轉讓, 或轉讓予非內部人 或關係人持有者。
- (二)有發行人募集與發 行有價證券處理準 則第七條及第八條 規定情事之虞,但 有正當理由無法合 理改善而無法辦理 公開募集,且亟有 資金需求,經本公 司同意得辦理私 募,申請同意函 時,私募股票未轉 讓,或轉讓予非內 部人或關係人持有 者。
- 為稅後淨利且無累積虧 八、股東會決議辦理私募 有價證券前一會計年 度為稅後淨利且無累 積虧損者,有下列情 形之一,獲利能力除 符合第二款規定外, 其最近會計年度之稅 前淨利占年度決算之 財務報告所列示股本 比率不得低於股東會 決議辦理私募有價證 券前一會計年度百分 之二百。但因行業景 氣變化致申請前三會 計年度平均數不低於 股東會決議辦理私募 有價證券前一會計年 度或前三會計年度平 均數之百分之二百,

- 進策略性投資人, 且申請同意函時, 部分或全部私募股 票轉讓予內部人或 關係人持有者。
- (二)辦理私募非引進策 略性投資人者。
- (三)有預公費司募時募人者發揮係但合理有公費司募時與理八,法辦亟本私函部內有數理明金司,,股或。無人證條事理而集求得請分轉係集處第虞無法且經理意全予持與理八,法辦亟本私函部內有發準條但合理有公
- (四)辦理私募有價證券 未依公開發行公別 辦理私募有價證券 應注意事項(以意 簡稱私募應注意 項)規定 節重大者。

- 且該平均數達百分之 四以上者,不受前開 獲利能力限制:
- (一)辦理私募係全部引 進策略性投資人, 且申請同意函時, 部分或全部私募股 票轉讓予內部人或 關係人持有者。
- (二)辦理私募非引進策 略性投資人者。
- (三)有行用規有理公資司募時募人者發有第定正改開金同,,股或系統與理八,法辦區或讓人對與理八,法辦區或讓人對與理八,法辦亟本私函部內有發準條但合理有公 私部
- (四)辦理私募有價證券 未依公開發行行證券 辦理私募有價證券 應注意事項(證券 簡稱私募應注意事 項)規定辦理且情 節重大者。
- 一,獲利能力除符合第 二款規定外,其最近會 計年度之稅前淨利占年 度決算之財務報告所列 示股本比率應達百分之 六以上: 九、股東會決議辦理私募 有價證券前一會計年 度為稅後淨損或有累 積虧損者,有下列情 形之一,獲利能力除

- (一)內部人或關係人參 與私募,且認購價 格未符合主管機關 規定之成數者。
- (二)辨理私募有價證券 未依私募應注意事 項規定辦理且情節 重大者。

(第十款、第四項至第六項 略)

股票採行無面額或每 股面額非屬新臺幣十元之 公司,第三項第二款、第 七款至第九款關於稅前淨 利占年度決算之股本比率 規範,以公司年度決算淨 值替代財務報告所列示股 本計算之,並達各款所定 比率二分之一以上。

其最近會計年度之稅 前淨利占年度決算之 財務報告所列示股本 比率應達百分之六以 上:

- (一)內部人或關係人參 與私募,且認購價 格未符合主管機關 規定之成數者。
- (二)辦理私募有價證券 未依私募應注意事 項規定辦理且情節 重大者。

(第十款、第四項至第六 項略)

第二十八條之一 (第一項略)

外國發行人申請股票 第一上市者,若外國發行 人或對其整體營業收入貢 獻占百分之五十之從屬公 司,經依其事業屬性之中 華民國目的事業主管機關 或本公司委託之專業機構 出具其係屬科技事業或文 化創意事業且具市場性之 明確意見書,合於下列各 款條件者,本公司得出具 同意其上市之證明文件: (第一款至第三款略) 四、申請上市時經會計師 查核簽證之最近期財務 報告之淨值不低於股本 三分之二,且需證明有

第二十八條之一 (第一項略)

第一上市者,若外國發行 爰刪除第二項第四款後 人或對其整體營業收入頁 | 段規定。 獻占百分之五十之從屬公 司,經依其事業屬性之中 華民國目的事業主管機關 或本公司委託之專業機構 出具其係屬科技事業或文 化創意事業且具市場性之 明確意見書,合於下列各 款條件者,本公司得出具 同意其上市之證明文件: (第一款至第三款略)

四、申請上市時經會計師 查核簽證之最近期財 務報告之淨值不低於 股本三分之二,且需

配合本公司有價證券上 市審查準則補充規定第 外國發行人申請股票 六條之二第三項之增訂,

足供上市掛牌後十二個 月的營運之營運資金。 (以下略)

證明有足供上市掛牌 後十二個月的營運之 營運資金。無面額或 每股面額非屬新臺幣 十元之外國發行人, 其淨值應不低於股本 加計資本公積發行溢 價之合計數三分之

(以下略)

第二十八條之十三 (第一至四項略)

第一上市公司股票採 行無面額或每股面額非屬 於稅前淨利占年度決算之 新臺幣十元者,第三項第 股本比率規範,第一上市 六、七款關於稅前淨利占年 公司如為無面額或每股面 度決算之股本比率規範,以 額非屬新臺幣十元者,以 公司年度決算淨值替代財 稅前淨利占其股本加計資 務報告所列示股本計算之, 本公積-發行溢價合計數 並達各款所定比率二分之 計算之。 一以上。

(以下略)

第二十九條

本國發行公司申請股 票在創新板上市者,應符合 政府產業發展策略,擁有關 鍵核心技術,及創新能力或 創新經營模式,並應符合下 列條件:

(第一款至六款略)

外國發行人申請股票 在創新板第一上市,除應符 合前項本文及第二款至第 六款規定外,並應合於下列 條件:

(以下略)

第三十九條 (第一項、第二項略) 第二十八條之十三 (第一至四項略)

第三項第六、七款關

(以下略)

第二十九條

股票在創新板上市者,應 符合政府產業發展策略, 擁有關鍵核心技術,及創 新能力或創新經營模式, 並應符合下列條件:

(第一款至六款略)

外國發行人申請股 票在創新板第一上市,除 應符合前項第二款至第 六款規定外,並應合於下 列條件:

(以下略)

第三十九條 (第一項、第二項略)

外國發行人申請股票在 本國發行公司申請 | 創新板第一上市,亦應符 合政府產業發展策略,擁 有關鍵核心技術,及創新 能力或創新經營模式,爰 修正第二項。

修正理由同第十二條之

一修正說明一。

修正理由同第十二條之 一修正說明一。

創新板上市公司或創 新板第一上市公司依前項 規定向本公司申請同意函 時,應符合下列各款標 準:

- 一、最近期及最近一個會 計年度財務報告顯示無 累積虧損者。
- 二、財務報告之稅前淨利 符合下列標準之一:
- (一)稅前淨利占年度決 算之財務報告所列 示股本比率最近二 個會計年度均達百 分之四以上者。

(第三款至第六款略)

来等 一 二 計 度 示 決 前 因 前 股東 價稅者, 就 年 與 大 與 實 後 , 我 用 度 不 決 前 因 前 股 東 價 稅 者 , 就 年 算 本 辦 會 置 後 , 我 月 度 之 之 比 理 計 景 計 许 联 对 税 財 率 私 年 氣 年 養 好 稅 財 率 私 年 氣 年 養 度 度 期 帮 的 帮 的 帮 整 有 為 但 計 較 有 為 損 一 二 計 於 縣 應 募 度 變 度 辦 報 的 是 , 前 務 應 募 度 值 计 数 有 数 年 列 會 条 但 請 較 有

創新板上市公司或創 新板第一上市公司依前項 規定向本公司申請同意函 時,應符合下列各款標 準:

- 一、最近期及最近一個會 計年度財務報告顯示 無累積虧損者。
- 二、財務報告之稅前淨利 符合下列標準之一:
- (一)稅前淨利占年度決 算之財務報告所列 示股本比率最近二 個會計年度均達百 分之四以上者。
- (二)稅前淨利占年度決 算之財務報告所列 示股本比率最近二 個會計年度以上, 最近一個會計年度 之獲利能力較前一 會計年度為佳者。

(第三款至第六款略)

- 價證券前一會計年度或 前三會計年度平均數為 佳,且該平均數達百分 之四以上者,不受前開 獲利能力限制:
- (一)辦理私募係全部引 進策略性投資人, 且申請同意函時, 私募股票未轉讓, 或轉讓予非內部人 或關係人持有者。
- (二)有發行人募集與發 行有價證券處理準 則第七條及第八條 規定情事之虞,但 有正當理由無法合 理改善而無法辦理 公開募集, 且亟有 資金需求,經本公 司同意得辦理私 募,申請同意函 時,私募股票未轉 讓,或轉讓予非內 部人或關係人持有 者。
- 八、股東會決議辦理私募 有價證券前一會計年度 損者,有下列情形之 一,獲利能力除符合第 二款規定外,其最近會 計年度之稅前淨利占年 度決算之財務報告所列 示股本比率不得低於股 東會決議辦理私募有價 證券前一會計年度百分 之二百。但因行業景氣

變化致申請前三會計年

- 數較股東會決議辦理 私募有價證券前一會 計年度或前三會計年 度平均數為佳,且該 平均數達百分之四以 上者,不受前開獲利 能力限制:
- (一)辦理私募係全部引 進策略性投資人, 且申請同意函時, 私募股票未轉讓, 或轉讓予非內部人 或關係人持有者。
- (二)有發行人募集與發 行有價證券處理準 則第七條及第八條 規定情事之虞,但 有正當理由無法合 理改善而無法辦理 公開募集, 且亟有 資金需求,經本公 司同意得辦理私 募,申請同意函 時,私募股票未轉 讓,或轉讓予非內 部人或關係人持有 者。
- 為稅後淨利且無累積虧 八、股東會決議辦理私募 有價證券前一會計年 度為稅後淨利且無累 積虧損者,有下列情 形之一,獲利能力除 符合第二款規定外, 其最近會計年度之稅 前淨利占年度決算之 財務報告所列示股本 比率不得低於股東會 決議辦理私募有價證

- (一)辦理私募係全部引 進策略性投資人, 且申請同意函時, 部分或全部私募股 票轉讓予內部人或 關係人持有者。
- (二)辦理私募非引進策 略性投資人者。
- (三)有行則規有理公資司募時募人者發價七情當善募需意同,,股或人證條事理而集求得請分轉係集處第虞無法且經理意全予持與理八,法辦亟本私函部內有發準條但合理有公 私部
- (四)辦理私募有價證券 未依公開發行公證 辦理私募有價證券 應注意事項(以意 簡稱私募應注意 項)規定 節重大者。
- 九、股東會決議辦理私募 有價證券前一會計年度

- (一)辦理私募係全部引 進策略性投資人, 且申請同意函時, 部分或全部私募股 票轉讓予內部人或 關係人持有者。
- (二)辦理私募非引進策 略性投資人者。
- (三)有理公資司募時募人者發有第定正改開金同,,股或為有第大體條事理而集求得請分轉係基件事理而集求得請分轉係無與理八,法辦亟本私函部內有與理八,法辦亟本私函部內有與理八,法辦亟本私函部內有與理八,法辦亟本私函部內有
- (四)辦理私募有價證券 未依公開發行公司 辦理私募有價證券 應注意事項(以下 簡稱私募應注意事

為稅後淨損或有累積虧 損者,有下列情形之 二款規定外,其最近會 計年度之稅前淨利占年 度決算之財務報告所列 示股本比率應達百分之 六以上:

- (一)內部人或關係人參 與私募,且認購價 格未符合主管機關 規定之成數者。
- (二)辦理私募有價證券 未依私募應注意事 項規定辦理且情節 重大者。

(第十款、第四項至第六項 略)

創新板上市公司或創 新板第一上市公司股票採 行無面額或每股面額非屬 新臺幣十元者,第三項第 二款、第七款至第九款關 於稅前淨利占年度決算之 股本比率規範,以公司年 度決算淨值替代財務報告 所列示股本計算之,並達 各款所定比率二分之一以 上。

項)規定辦理且情 節重大者。

- 一,獲利能力除符合第 九、股東會決議辦理私募 有價證券前一會計年 度為稅後淨損或有累 積虧損者,有下列情 形之一,獲利能力除 符合第二款規定外, 其最近會計年度之稅 前淨利占年度決算之 財務報告所列示股本 比率應達百分之六以 上:
 - (一)內部人或關係人參 與私募,且認購價 格未符合主管機關 規定之成數者。
 - (二)辦理私募有價證券 未依私募應注意事 項規定辦理且情節 重大者。
 - (第十款、第四項至第六 項略)

臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則補充 規定第六條之二及第十四條修正條文對照表

規定第六條之二及第十四條修正條文對照表		
修正條文	現行條文	說明
第六條之二	第六條之二	參照本公司營業細則第四
(第一項、第二項略)	(第一項、第二項略)	十九條之五第二項關於無
本準則第四條第二		面額或每股面額非屬新臺
項、第三項、第五條、第二		幣十元公司之股本定義,
十八條之一第二項、第五		增訂第三項,明定有價證
項及第六項所稱之股本,		券上市審查準則第四條第
於無面額或每股面額非屬		二項、第三項、第五條、第
		二十八條之一第二項、第
外國發行人,係指股本加		五項及第六項所稱之股
計資本公積-發行溢價之		本,於股票無面額或每股
合計數。		面額非屬新臺幣十元之發
		行公司或外國發行人,係
		指股本加計資本公積 - 發
		行溢價之合計數。
第十四條	第十四條	考量申請公司如採行股票
本準則第九條第一項	本準則第九條第一項	無面額者,依公司法第一
第七款所規定「嚴重衰	第七款所規定「嚴重衰	百五十六條第二項規定,
退」,係指有下列情事之	退」,係指有下列情事之	其所得股款應全數撥充資
一者,但申請股票上市公	一者,但申請股票上市公	本,而發行公司如採行每
司最近一個會計年度之營	司最近一個會計年度之營	股面額非屬新臺幣十元
業利益及稅前淨利占股本	業利益及稅前淨利占股本	者,其所得股款高於票面
比率不低於百分之十二 <u>;</u>	比率不低於百分之十二	金額部分列為資本公積,
於股票採行無面額或每股	者,不適用之:	其撥充股本之金額將視其
面額非屬新臺幣十元之公		面額所訂高低而有不同,
司最近一個會計年度之營		致無面額或每股面額非屬
業利益及稅前淨利占淨值		新臺幣十元之公司於「嚴
比率不低於百分之六者,		重衰退」之評估規定與每
不適用之:		股面額新臺幣十元之公司
一、最近一個會計年度或	一、最近一個會計年度或	有不衡平之處,經參採本
申請上市會計年度之	申請上市會計年度之	公司對股票無面額公司或
營業收入及營業利益	營業收入及營業利益	每股面額非屬新臺幣十元
與同業比較,顯有重	與同業比較,顯有重	之公司上市後監理標準,
大衰退者。	大衰退者。	係以淨值替代股本且計算
二、最近一個會計年度或	二、最近一個會計年度或	比率折半之概念計算,爰

- 申請上市會計年度之 稅前淨利與同業比 較,顯有重大衰退 者。
- 三、最近三個會計年度之 營業收入及營業利 益,均連續呈現負成 長情形者。
- 稅前淨利,連續呈現 負成長情形者。
- 五、產品或技術已過時, 而未有改善計畫者。

(以下略)

申請上市會計年度之 稅前淨利與同業比 較,顯有重大衰退 者。

- 三、最近三個會計年度之 營業收入及營業利 益,均連續呈現負成 長情形者。
- 四、最近三個會計年度之一四、最近三個會計年度之 **税前淨利**,連續呈現 負成長情形者。
 - 五、產品或技術已過時, 而未有改善計畫者。 (以下略)

就本條所定申請公司豁免 適用本準則第九條第一項 第七款「嚴重衰退」之認 定標準,增訂股票採行無 面額或每股面額非屬新臺 幣十元之公司於最近一個 會計年度之營業利益及稅 前淨利占淨值比率不低於 百分之六者,不適用上開 「嚴重衰退」之評估規 定,修正第一項但書規 定。

臺灣證券交易所股份有限公司營業細則部分條文修正條文 對照表

現行條文

修正條文 第四十九條 (第一項略) 上市公司因有前:

(第一款至第十四款略)

十五、因前項第十六款規 定列為變更交易方 法有價證券後二年 内最近四期已公告 申報之財務報告歸 屬於母公司業主之 税前淨利合計數占 最近期財務報告所 列示股本比率達百 分之三以上且符合 第五十條第二項第 十三款第二至六目 規定者。於股票採 行無面額或每股面 額非屬新臺幣十元 之公司,以公司最 近期財務報告所列 示淨值替代股本計 算前開比率,並達 所定比率二分之一

(以下略)

以上。

第四十九條(第一項略)

(第一款至第十四款略)

(以下略)

按發行公司如採行無票面 金額股者,依公司法第一百 五十六條第二項規定,其所 得股款應全數撥充資本,故 其股本較採票面金額股發 行者為大,而發行公司如採 行每股面額非屬新臺幣十 元者,其所得股款高於票面 金額部分列為資本公積,其 撥充股本之金額將視其面 額所訂高低而有不同,致無 面額或每股面額非屬新臺 幣十元之公司,於計算稅前 淨利占股本比率資訊之達 成難易與每股面額新臺幣 十元之公司有不衡平之處, 無面額或每股面額非屬新 臺幣十元之上市公司如因 經營權異動及營業範圍重 大變更,致其上市有價證券 經列為變更交易方法有價 證券者,明定恢復其有價證 券之交易方法計算財務比 率方式以淨值代替股本,計 算比率折半,修正第二項第 十五款。

說明

第四十九條之四 (第一項略)

創新板上市公司、創 新板第一上市公司有因有 前項各款規定情事之一, 致其上市有價證券經列為 變更交易方法有價證券 者,符合下列各該款之規 者,符合下列各該款之規 定,且無前項其他各款規 定情事,本公司得恢復其 有價證券之交易方法:

(第一款至第十二款略)

十三、因前項第十四款規 十三、因前項第十四款規 定列為變更交易方 法有價證券後二年 內最近四期已公告 申報之財務報告歸 屬於母公司業主之 稅前淨利合計數占 最近期財務報告所 列示股本比率達百 分之三以上且符合 第五十條之九第二 項第十二款第二至 六目規定者。於股 票採行無面額或每 (以下略) 股面額非屬新臺幣 十元之公司,以公 司最近期財務報告 所列示淨值替代股 本計算前開比率, 並達所定比率二分 之一以上。

第四十九條之四 (第一項略)

創新板上市公司、創 新板第一上市公司有因有 前項各款規定情事之一, 致其上市有價證券經列為 變更交易方法有價證券 定,且無前項其他各款規 定情事,本公司得恢復其 有價證券之交易方法:

(第一款至第十二款略)

定列為變更交易方 法有價證券後二年 內最近四期已公告 申報之財務報告歸 屬於母公司業主之 稅前淨利合計數占 最近期財務報告所 列示股本比率達百 分之三以上且符合 第五十條之九第二 項第十二款第二至 六目規定者。

修正理由同第四十九條修 正說明。

(以下略)

第五十條

(第一項略)

上市公司因有前項各 款規定情事之一,致其上 款規定情事之一,致其上

第五十條 (第一項略)

上市公司因有前項各

修正理由同第四十九條修 正說明。

市有價證券經停止買賣 者,符合下列各該款之規 者,符合下列各該款之規 定,且無前項其他各款規 定情事,本公司得依證券 交易法第一百四十七條規 定,公告恢復其有價證券 之買賣,並報請主管機關 備查:

(第一款至第十二款略)

- 十三、因前項第十四款規 定停止買賣六個月 內,出具承銷商評 估報告並符合下列 情事者:
- (一)最近四期已公告申 報之財務報告歸屬 於母公司業主之稅 前淨利合計數占最 近期財務報告所列 示股本比率達百分 之二以上者。於股 票採行無面額或每 | (第二目至第六目略) 股面額非屬新臺幣 十元之公司,以公 司最近期財務報告 所列示淨值替代股 本計算前開比率, 並達所定比率二分 之一以上。

(第二目至第六目略)

十四、因前項第十五款規 十四、因前項第十五款規 定停止買賣後六個 月內最近四期已公 告申報之財務報告 歸屬於母公司業主 之稅前淨利合計數 占最近期財務報告 所列示股本比率達

市有價證券經停止買賣 定,且無前項其他各款規 定情事,本公司得依證券 交易法第一百四十七條規 定,公告恢復其有價證券 之買賣,並報請主管機關 備查:

(第一款至第十二款略)

- 十三、因前項第十四款規 定停止買賣六個月 內,出具承銷商評 估報告並符合下列 情事者:
- (一)最近四期已公告申 報之財務報告歸屬 於母公司業主之稅 前淨利合計數占最 近期財務報告所列 示股本比率達百分 之二以上者。

定停止買賣後六個 月內最近四期已公 告申報之財務報告 歸屬於母公司業主 之稅前淨利合計數 占最近期財務報告 所列示股本比率達

百分之三以上且符 合前款第二至第六 目規定者。於股票 採行無面額或每股 | (以下略) 面額非屬新臺幣十 元之公司,以公司 最近期財務報告所 列示淨值替代股本 計算前開比率,並 達所定比率二分之 一以上。

百分之三以上且符 合前款第二至第六 目規定者。

(以下略)

第五十條之九 (第一項略)

創新板上市公司、創 新板第一上市公司因有前 | 項各款規定情事之一,致 其上市有價證券經停止買 賣者,符合下列各該款之 規定,且無前項其他各款 規定情事,本公司得依證 券交易法第一百四十七條 或依同法第一百六十五條 之一準用第一百四十七條 | 之一準用第一百四十七條 規定,公告恢復其有價證 券之買賣,並報請主管機 關備查:

(第一款至第十一款略)

- 十二、因前項第十二款規 定停止買賣六個月 內,出具承銷商評 估報告並符合下列 情事者:
 - (一)最近四期已公告申 報之財務報告歸屬 於母公司業主之稅 前淨利合計數占最 近期財務報告所列

第五十條之九 (第一項略)

創新板上市公司、創 新板第一上市公司因有前 項各款規定情事之一,致 其上市有價證券經停止買 賣者,符合下列各該款之 規定,且無前項其他各款 規定情事,本公司得依證 券交易法第一百四十七條 或依同法第一百六十五條 規定,公告恢復其有價證 券之買賣,並報請主管機 關備查:

(第一款至第十一款略)

十二、因前項第十二款規 定停止買賣六個月 內,出具承銷商評 估報告並符合下列 情事者:

(一)最近四期已公告申 報之財務報告歸屬 於母公司業主之稅 前淨利合計數占最 近期財務報告所列 修正理由同第四十九條修 正說明。

示股本比率達百分 之二以上者。於股 票採行無面額或每 股面額非屬新臺幣 十元之公司,以公 司最近期財務報告 所列示淨值替代股 本計算前開比率, 並達所定比率二分 之一以上。

(第二至六目略)

十三、因前項第十四款規 定停止買賣後六個 月內最近四期已公 告申報之財務報告 歸屬於母公司業主 之稅前淨利合計數 占最近期財務報告 所列示股本比率達 百分之三以上且符 合前款第二至第六 目規定者。於股票 採行無面額或每股 (以下略) 面額非屬新臺幣十 元之公司,以公司 最近期財務報告所 列示淨值替代股本 計算前開比率,並 達所定比率二分之 一以上。

示股本比率達百分 之二以上者。

(第二至六目略)

十三、因前項第十四款規 定停止買賣後六個 月內最近四期已公 告申報之財務報告 歸屬於母公司業主 之稅前淨利合計數 占最近期財務報告 所列示股本比率達 百分之三以上且符 合前款第二至第六 目規定者。

(以下略)

第五十三條之八

上市公司與他未上市 公司進行合併而上市公司 消滅時,存續或新設之未 上市公司於合併基準日後 一年內,符合下列各款規 定情事者,得向本公司申

第五十三條之八

上市公司與他未上市 公司進行合併而上市公司 消滅時,存續或新設之未 上市公司於合併基準日後 一年內,符合下列各款規 定情事者,得向本公司申

上市公司如屬無面額或每 股面額非屬新臺幣十元者, 當與他未上市公司進行合 併而上市公司消滅,存續或 新設之未上市公司於合併 基準日後一年內如擬申請 上市時,明定消滅之上市公

請上市:

(第一款至第四款略)

五、消滅之上市公司合併 基準日前無第四十 九、五十及五十條之 一所訂情事之一,且 合併基準日前最近期 及最近一會計年度經 會計師查核或核閱之 財務報告之每股淨值 均達每股面額以上。 於股票採行無面額或 (以下略) 每股面額非屬新臺幣 十元之公司,前開每 股淨值均達每股面額 以上之條件,以均無 累積虧損替代之。

請上市:

(第一款至第四款略)

五、消滅之上市公司合併 基準日前無第四十 九、五十及五十條之 一所訂情事之一且合 併基準日前最近期及 最近一會計年度經會 計師查核或核閱之財 務報告之每股淨值均 達每股面額以上。

司合併基準日前最近期及 最近一會計年度經會計師 查核或核閱之財務報告,須 均無累積虧損,方得適用本 條簡易上市之規定。

(以下略)

臺灣證券交易所股份有限公司對上市公司財務業務平時及 例外管理處理程序第五條及第八條修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
第五條	第五條	參採本公司對股票無面額
本公司依下列標準選	本公司依下列標準選	公司或每股面額非屬新臺
定受查公司。	定受查公司。	幣十元之公司上市後監理
(第一款略)	(第一款略)	標準,增訂無面額公司選
二、符合下列事項者列為	二、符合下列事項者列為	定為受查公司之相關財務
必要受查公司,但經	必要受查公司,但經	比率計算標準。
分析後認為無須執行	分析後認為無須執行	
查核者得不列入:	查核者得不列入:	
(第一目至第四目略)	(第一目至第四目略)	
(五) 最近三年連續虧	(五) 最近三年連續虧	
損,且當期稅前	損,且當期稅前	
淨利較去年同期	淨利較去年同期	
增加數占財務報	增加數占財務報	
告所列示股本達	告所列示股本達	
百分之三十以上	百分之三十以上	
者。無面額或每	者。每股面額非	
股面額非屬新台	屬新台幣十元	
幣十元者,前開	者,前開有關股	
有關股本百分之	本百分之三十之	
三十之計算應以	計算應以權益百	
權益百分之十五	分之十五替代	
替代之。	之。	
(六)稅前淨損較去年	(六)稅前淨損較去年	
同期增加數占財	同期增加數占財	
務報告所列示股	務報告所列示股	
本達百分之三十	本達百分之三十	
以上者。無面額	以上者。每股面	
或每股面額非屬	額非屬新台幣十	
新台幣十元者,	元者,前開有關	
前開有關股本百	股本百分之三十	
分之三十之計算	之計算應以權益	
應以權益百分之	百分之十五替代	
十五替代之。	之。	
(第七目至第十目略)	(第七目至第十目略)	

- (十一)當期從事衍生性 商品交易之未實 現損失金額達一 億元且占權益百 分之三以上,或 當期以交易為目 的之未沖銷契約 金額占財務報告 所列示股本百分 之四十以上者。 無面額或每股面 額非屬新台幣十 元者,前開有關 股本百分之四十 之計算應以權益 百分之二十替代 之。
- (十一) 當期從事衍生性 商品交易之未實 現損失金額達一 億元且占權益百 分之三以上,或 當期以交易為目 的之未沖銷契約 金額占財務報告 所列示股本百分 之四十以上者。 每股面額非屬新 台幣十元者,前 開有關股本百分 之四十之計算應 以權益百分之二 十替代之。

(以下略)

(以下略)

第八條

上市公司發生下列重 大事件時,本公司應就該 重大事件對公司經營或市 場造成之影響,依本處理 程序第十、十一條之規定 提出檢查報告,報請主管 機關處理。

一、財務

第八條

上市公司發生下列重 大事件時,本公司應就該 重大事件對公司經營或市 場造成之影響,依本處理 程序第十、十一條之規定 提出檢查報告,報請主管 機關處理。

一、財務

- 二、其餘修正同前條修正 說明。

(第二目至第六目略)

- (八)當月以交易為目的 之衍生性商品,其 未沖銷契約金額較 上月增加達財務報 告所列示股本百分 之十以上者,或已 實現及未實現損失 金額合計較上月增 加達一億元以上 者。無面額或每股 面額非屬新台幣十 元者,前開有關股 本百分之十之計算 應以歸屬於母公司 業主之權益百分之 五替代之。

(第九目、第十目略) 二、業務 (第一目至第三目略)

(四)發生重大災害、抗 爭、罷工或環境污 染情事而預估短期

(第二目至第六目略)

- (八) 當月以交易為目的 之衍生性商品,其 未沖銷契約金額較 上月增加達財務報 告所列示股本百分 之十以上者,或已 實現及未實現損失 金額合計較上月增 加達一億元以上 者。每股面額非屬 新台幣十元者,前 開有關股本百分之 十之計算應以歸屬 於母公司業主之權 益百分之五替代 之。

(第九目、第十目略) 二、業務 (第一目至第三目略)

(四)發生重大災害、抗 爭、罷工或環境污 染情事而預估短期 內或該列十以每幣關之母百無法預司股新者面元本算司之懷損務百幣無非,分以主替與報分三面屬前之歸之十分以主人會額新開二屬權之代數。

內或該列十以非者百應業十為其公示或上屬,分以主替後捐務百幣每幣有十於益。台開二屬權之代數十關之母百人與一人,過所二元額 本算司之明過所二元額 本算司之

(以下略)

(以下略)

臺灣證券交易所股份有限公司審閱上市公司財務報告作業 和方等四位位工位于魁阳主

程序第四條修正條文對照表		
修正條文	現行條文	說明
第四條	第四條	參採本公司對股票無面額
(第一項略)	(第一項略)	公司或每股面額非屬新臺
實質審閱係採選案查	實質審閱係採選案查	幣十元之公司上市後監理
核,並依下列標準於年度	核,並依下列標準於年度	標準,增訂無面額公司選
財務報告至少選定百分之	財務報告至少選定百分之	定為受查公司之相關財務
十、第二季及第三季財務	十、第二季及第三季財務	比率計算標準。
報告至少選定百分之五,	報告至少選定百分之五,	
第一季財務報告至少選定	第一季財務報告至少選定	
百分之三列為受查公司,	百分之三列為受查公司,	
上市公司每五年至少需被	上市公司每五年至少需被	
選定為受查公司一次。	選定為受查公司一次。	
(第一款略)	(第一款略)	
二、符合下列事項者列為	二、符合下列事項者列為	
必要受查公司,但經	必要受查公司,但經	
分析後認為無須執行	分析後認為無須執行	
查核者得不列入:	查核者得不列入:	
(第一目至第四目略)	(第一目至第四目略)	
(五) 最近三年連續虧	(五) 最近三年連續虧	
損,且當期稅前淨	損,且當期稅前淨	
利較去年同期增加	利較去年同期增加	
數占財務報告所列	數占財務報告所列	
示股本達百分之三	示股本達百分之三	
十以上者。 <u>無面額</u>	十以上者。每股面	
或每股面額非屬新	額非屬新台幣十元	
台幣十元者,前開	者,前開有關股本	
有關股本百分之三	百分之三十之計算	
十之計算應以權益	應以權益百分之十	
百分之十五替代	五替代之。	
之。		
(六)稅前淨損較去年同	(六)稅前淨損較去年同	
期增加數占財務報	期增加數占財務報	
告所列示股本達百	告所列示股本達百	
分之三十以上者。	分之三十以上者。	
無面額或每股面額	每股面額非屬新台	

非屬新台幣十元 者,前開有關股本 百分之三十之計算 應以權益百分之十 五替代之。

(第七目至第十目略)

(十一) 當期從事衍生性 商品交易之未實 現損失金額達一 億元且占權益百 分之三以上,或 當期以交易為目 的之未沖銷契約 金額占財務報告 所列示股本百分 之四十以上者。 無面額或每股面 額非屬新台幣十 元者,前開有關 股本百分之四十 之計算應以權益 百分之二十替代 之。

(第十二目至第二十目、 第三款略)

財務預測之形式審閱範圍亦涵蓋所有上市公司實審閱係採選案查核,其有下列情事之一列為受查公司外,各季並得視實際情況另行抽核之一、以務預測者:

(第一目、第二目略)

(三)年度終了後申報之 綜合損益自行結算 數或經會計師查核 簽證之綜合損益 幣十元者,前開有 關股本百分之三十 之計算應以權益百 分之十五替代之。 (第七目至第十目略)

(十一)當期從事衍生性 商品交易之未實 現損失金額達一 億元且占權益百 分之三以上,或 當期以交易為目 的之未沖銷契約 金額占財務報告 所列示股本百分 之四十以上者。 每股面額非屬新 台幣十元者,前 開有關股本百分 之四十之計算應 以權益百分之二 十替代之。

(第十二目至第二十目、 第三款略)

財務預測之形式審閱 範圍亦涵蓋所有上市公 實質審閱係採選案查 核,其有下列情事之一 為受查公司外,各季並得 視實際情況另行抽核之 一、上市公司公開完整式 財務預測者:

(第一目、第二目略)

(三)年度終了後申報之 綜合損益自行結算 數或經會計師查核 簽證之綜合損益

數,較最近一次公 告申報財務預測之 綜合損益衰退達百 分之二十且金額達 三千萬元及財務報 告所列示股本之千 分之五者, 並較原 編財務預測之綜合 損益衰退幅度達百 分之三十及金額逾 新台幣二億元者。 無面額或每股面額 非屬新台幣十元 者,前開有關股本 千分之五之計算應 以權益千分之二點 五替代之。

數,較最近一次公 告申報財務預測之 綜合損益衰退達百 分之二十且金額達 三千萬元及財務報 告所列示股本之千 分之五者, 並較原 編財務預測之綜合 損益衰退幅度達百 分之三十及金額逾 新台幣二億元者。 每股面額非屬新台 幣十元者,前開有 關股本千分之五之 計算應以權益千分 之二點五替代之。

(以下略)

(以下略)

臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司及境外 指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法第 三條修正條文對照表

二條修止條义對照表		
修正條文	現行條文	說明
第三條	第三條	配合本公司營業細則第四
上市公司應向本公	上市公司應向本公	十九條、第四十九條之
司定期申報資訊之事項	司定期申報資訊之事項	四、第五十條及第五十條
及時限,依下列各款之規	及時限,依下列各款之規	之九增訂股票採行無面額
定:	定:	或每股面額非屬新臺幣十
(第一款至第二十九款	(第一款至第二十九款	元之公司,於經營權異動
略)	略)	且有營業範圍重大變更情
三十、經營權異動資訊:	三十、經營權異動資訊:	事之恢復有價證券交易方
凡有本公司營業	凡有本公司營業	法或恢復有價證券之買賣
細則第五十條第	細則第五十條第	之條件,爰明定渠等公司
一項第十四款及	一項第十四款及	於經營權異動且有營業範
第五十條之三第	第五十條之三第	圍重大變更情事者,應於
一項第十一款規	一項第十一款規	每月底前申報上月之自結
定之認定標準所	定之認定標準所	稅前淨利占淨值比率資
述(一)經營權異	述(一)經營權異	訊,增修第一項第三十款
動且營業範圍尚	動且營業範圍尚	後段規定,並酌以文字修
未有重大變更者,	未有重大變更者,	正。
自經營權異動當	自經營權異動當	
季起二年內,於每	季起二年內,於每	
月底前申報上月	月底前申報上月	
份之自結營運資	份之自結營運資	
訊變動情形;(二)	訊變動情形;(二)	
經營權異動且有	經營權異動且有	
營業範圍重大變	營業範圍重大變	
更者,應於每月底	更者,應於每月底	
前申報上月之自	前申報上月之自	
結稅前淨利占股	結稅前淨利占股	
本比 <u>率</u> 資訊,並持	本比 <u>例</u> 資訊,並持	
續公告至符合本	續公告至符合本	
公司營業細則第	公司營業細則第	
四十九條第二項	四十九條第二項	
第十五款、第四十	第十五款、第四十	

九之一條第二項

九之一條第二項

第十一款、第五十條第二項第十三款、十四款或第五十條之三第二項第十一款、十二款情事止。

(以下略)

(以下略)

臺灣證券交易所股份有限公司上市公司產業類別劃分暨調整要點第五點修正條文對照表

修正條文

現行條文

說明

第五點

本公司每年定期調 整各上市公司之產業類 別,對於所營業務性質改 變或經營策略調整者,按 其依證券交易法第三十 六條規定檢送之最近二 個會計年度財務報告依 要點三及要點四之規定, 重新公告調整其產業類 別,並報請主管機關備 查。但有特殊情形致所營 業務性質改變者,本公司 於必要時,得審酌其最近 期財務報告,報請主管機 關備查並公告調整其產 業類別。

第五點

本公司每年定期調 整各上市公司之產業類 別,對於所營業務性質改 變或經營策略調整者,按 其依證券交易法第三十 六條規定檢送之最近二 個會計年度財務報告依 要點三及要點四之規定, 重新公告調整其產業類 別,並報請主管機關備 查。但有特殊情形致所營 業務性質改變者,本公司 於必要時,得審酌其最近 期財務報告,報請主管機 關備查並公告調整其產 業類別。

依前項調整產業類別時,上市公司增加之營業項目雖符合要點三營業收入標準,惟經依部門別資訊核計,該營運部門之部門利益未達年度決算之股本 2%以上者,不予調整。

(以下略)

按發行公司如採行無票面 金額股者,依公司法第一 百五十六條第二項規定, 其所得股款應全數撥充資 本,故其股本較採票面金 額股發行者為大,而發行 公司如採行每股面額非屬 新臺幣十元者,其所得股 款高於票面金額部分列為 資本公積,其撥充股本之 金額將視其面額所訂高低 而有不同,致無面額或每 股面額非屬新臺幣十元之 公司,於計算部門利益達 年度決算股本比率之達成 難易與每股面額新臺幣十 元之公司有不衡平之處, 爰經參採本公司對股票無 面額公司或每股面額非屬 新臺幣十元之公司上市後 監理標準,係以淨值替代 股本且計算比率折半之概 念計算,爰明定股票採行 無面額或每股面額非屬新 臺幣十元之公司,其營運 部門之部門利益未達年度 決算淨值百分之一者,不 予調整產業類別,修正第 五點第二項, 並酌予調整 文字。

臺灣證券交易所股份有限公司發行公司初次申請股票上市 案意見徵詢作業要點第十四條修正條文對照表

N C / C / N X M - N / M / C / N / C / N / C		
修正條文	現行條文	說明
第十四條	第十四條	增訂本作業要點相關附件
本作業要點報請主管	本作業要點報請主管	之修正施行程序。
機關核備後公告實施;本作	機關核備後公告實施,修正	
業要點相關之附件則簽請	時亦同。	
總經理核可後實施,修正時		
亦同。		

保存年限:

臺灣證券交易所股份有限公司 公告

發文日期:中華民國114年6月9日

發文字號:臺證上一字第1140010230號

附件:如文

主旨:修正本公司「有價證券上市審查準則」等八部規章如附件, 自公告日起實施。

依據:案經報奉金融監督管理委員會114年6月4日金管證發字第 1140139779號函同意核備。

公告事項:旨揭修正規章分別如下:

- 一、本公司「有價證券上市審查準則」第四條、第六條、第六條 之一、第九條、第十二條之一、第二十八條之一、第二十八 條之十三、第二十九條及第三十九條。
- 二、本公司「有價證券上市審查準則補充規定」第六條之二及第 十四條。
- 三、本公司「營業細則」第四十九條、第四十九條之四、第五十 條、第五十條之九及第五十三條之八。
- 四、本公司「對上市公司財務業務平時及例外管理處理程序」第 五條及第八條。
- 五、本公司「審閱上市公司財務報告作業程序」第四條。
- 六、本公司「對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之 境外基金機構資訊申報作業辦法」第三條。
- 七、本公司「上市公司產業類別劃分暨調整要點」第五點。
- 八、本公司「發行公司初次申請股票上市案意見徵詢作業要點」第十四條及附件「初次申請股票上市案審查意見徵詢表」。

總經理 李 爱 玲