

**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
部分條文修正條文對照表**

| 修正條文 | 現行條文 | 說明 |
|---|--|--|
| <p>第十四條</p> <p>本準則第九條第一項第七款所規定「嚴重衰退」，係指有下列情事之一者，<u>但申請股票上市公司最近一個會計年度之營業利益及稅前淨利占股本比率不低於百分之十二者，不適用之</u>：</p> <p>一、最近一個會計年度或申請上市會計年度之營業收入及營業利益與同業比較，顯有重大衰退者。</p> <p>二、最近一個會計年度或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。</p> <p>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。</p> <p>四、最近三個會計年度之稅前淨利，連續呈現負成長情形者。</p> <p>五、產品或技術已過時，而未有改善計畫者。</p> <p><u>前項各款規定，對於依本準則第四條第二項、第三項或第五條規定申請股票上市公司，經提出合理性說明者，得不適用之。</u></p> <p style="text-align: center;">(以下略)</p> | <p>第十四條</p> <p>本準則第九條第一項第七款所規定「嚴重衰退」，係指有下列情事之一者：</p> <p>一、最近一個會計年度或申請上市會計年度之營業收入及營業利益與同業比較，顯有重大衰退者。</p> <p>二、最近一個會計年度或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。</p> <p>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。</p> <p>四、最近三個會計年度之稅前淨利，連續呈現負成長情形者。</p> <p>五、產品或技術已過時，而未有改善計畫者。</p> <p><u>前項規定，對於申請股票上市公司最近一個會計年度之營業利益及稅前淨利占股本比率不低於百分之十二者，不適用之。</u></p> <p style="text-align: center;">(以下略)</p> | <p>一、將第二項規定移列至第一項但書。</p> <p>二、依本準則第四條第二、三項(多元上市條件)、第五條(科技事業或文化創意事業)規定申請股票上市之公司，已豁免獲利能力之要求，爰於第二項增訂，申請股票上市公司有第一項規定情事，提出合理性說明者，得不認有所營事業嚴重衰退之情事。</p> |
| <p>第十五條</p> <p>本準則第九條第一項第八款所規定「違反誠信原則之行為」，係指下列情事之一者：</p> <p>(第一款略)</p> <p>二、董事、總經理或實質負責人部分：</p> | <p>第十五條</p> <p>本準則第九條第一項第八款所規定「違反誠信原則之行為」，係指下列情事之一者：</p> <p>(第一款略)</p> <p>二、董事、總經理或實質負責人部分：</p> | <p>為促使上市公司負責人依循公司治理原則執行業務，爰修正第二款第三目，明定申請公司董事、總經理或實質負責人有重大違反公司治理原則之行為，亦屬於本準則第九條第一項第八款所規定違反誠信</p> |

| | | |
|---|--|--|
| <p>(第一至二目略)</p> <p>(三) 有經營其他公司涉及惡性倒閉或重大違反公司<u>治理原則</u>等不良行為者。</p> <p>(以下略)</p> | <p>(第一至二目略)</p> <p>(三) 有經營其他公司涉及惡性倒閉等不良經營行為者。</p> <p>(以下略)</p> | <p>原則之行為。</p> |
| <p>第二十七條</p> <p>本準則第二十七條之二第二款及第二十八條之八第四款所規定「違反誠信原則之行為」，係指申請公司或申請第一上市之外國發行人之從屬公司，或各該公司之現任董事、監察人、總經理或實質負責人有下列各款情事之一，且情節重大而無合理事由者： (第一至三款略)</p> <p>四、<u>有經營其他公司涉及惡性倒閉或重大違反公司<u>治理原則</u>等不良行為者。</u></p> <p>五、<u>有其他虛偽不實或喪失公司債信情事，而有損害公司利益或股東權益或公眾利益者。</u></p> | <p>第二十七條</p> <p>本準則第二十七條之二第二款及第二十八條之八第四款所規定「違反誠信原則之行為」，係指申請公司或申請第一上市之外國發行人之從屬公司，或各該公司之現任董事、監察人、總經理或實質負責人有下列各款情事之一，且情節重大而無合理事由者： (第一至三款略)</p> <p>四、<u>有其他虛偽不實或喪失公司債信情事，而有損害公司利益或股東權益或公眾利益者。</u></p> | <p>一、為促使上市公司負責人依循公司治理原則執行業務，爰增訂第四款，明定申請公司或申請第一上市之外國發行人之從屬公司，或各該公司之現任董事、監察人、總經理或實質負責人有經營其他公司涉及惡性倒閉或重大違反公司<u>治理原則</u>等不良行為，亦屬於本準則第二十七條之二第二款及第二十八條之八第四款所規定違反誠信原則之行為。</p> <p>二、將第四款規定移列至第五款。</p> |
| <p>第二十八條</p> <p>本準則第二十八條之八第五款所規定「嚴重衰退」，係指有下列情事之一者，<u>但申請股票上市公司最近一個會計年度之稅前淨利不低於新台幣二億四千萬元者，不適用之：</u></p> <p>一、最近一個會計年度或申請上市會計年度之營業收入及營業利益與同業比較，顯有重大衰退者。</p> <p>二、最近一個會計年度或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。</p> <p>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。</p> | <p>第二十八條</p> <p>本準則第二十八條之八第五款所規定「嚴重衰退」，係指有下列情事之一者：</p> <p>一、最近一個會計年度或申請上市會計年度之營業收入及營業利益與同業比較，顯有重大衰退者。</p> <p>二、最近一個會計年度或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。</p> <p>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。</p> | <p>修正理由同第十四條。</p> |

| | | |
|--|---|--|
| <p>四、最近三個會計年度之稅前淨利，連續呈現負成長情形者。</p> <p>五、產品或技術已過時，而未有改善計畫者。</p> <p><u>前項各款規定，對於依本準則第二十八條之一第二項、第五項及第六項規定申請股票上市公司，經提出合理性說明者，得不適用之。</u></p> <p>(以下略)</p> | <p>四、最近三個會計年度之稅前淨利，連續呈現負成長情形者。</p> <p>五、產品或技術已過時，而未有改善計畫者。</p> <p><u>前項規定，對於申請股票上市公司最近一個會計年度之稅前淨利不低於新台幣二億四千萬元者，不適用之。</u></p> <p>(以下略)</p> | |
|--|---|--|