

財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心
證券商營業處所買賣有價證券審查準則第十條第一項各款不宜上櫃規定之
具體認定標準第七點、第十一點修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>七、公司或申請時之董事、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。</p> <p>審查認定標準：</p> <p>(一)所謂「最近三年內」：係指該股票申請上櫃案經本中心收文受理之日起算之前三年內。</p> <p>(二)所謂「有違反誠信原則之行為」，係指有下列情事之一者：</p> <p>1. 公司部分</p> <p>(1)所開立之支票存款戶經票據交換所公告為拒絕往來戶，或因簽發支票或以金融業為擔當付款人之票據，發生存款不足退票列入紀錄，未經達成本中心「證券商營業處所買賣有價證券業務規則」第十二條第四項所列之補正程序並檢附相關書件證明者。</p> <p>(2)向金融機構貸款有逾期還款之情形者。</p> <p>(3)曾違反勞動基準法經判決有罪確定者。但最近一年內未受勞工主管機關罰鍰以上處分或法院刑事有罪判決者，不在此限。</p> <p>(4)違反稅捐稽徵法經判決有罪確定者。</p> <p>(5)違反申請上櫃時所出</p>	<p>七、公司或申請時之董事、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。</p> <p>審查認定標準：</p> <p>(一)所謂「最近三年內」：係指該股票申請上櫃案經本中心收文受理之日起算之前三年內。</p> <p>(二)所謂「有違反誠信原則之行為」，係指有下列情事之一者：</p> <p>1. 公司部分</p> <p>(1)所開立之支票存款戶經票據交換所公告為拒絕往來戶，或因簽發支票或以金融業為擔當付款人之票據，發生存款不足退票列入紀錄，未經達成本中心「證券商營業處所買賣有價證券業務規則」第十二條第四項所列之補正程序並檢附相關書件證明者。</p> <p>(2)向金融機構貸款有逾期還款之情形者。</p> <p>(3)曾違反勞動基準法經判決有罪確定者。但最近一年內未受勞工主管機關罰鍰以上處分或法院刑事有罪判決者，不在此限。</p> <p>(4)違反稅捐稽徵法經判決有罪確定者。</p> <p>(5)違反申請上櫃時所出</p>	<p>為促使申請公司董事、總經理或實質負責人依循公司治理原則執行業務，爰修正第二款第二目之(3)之規定，明定上開人員(依「證券商營業處所買賣有價證券審查準則」第十條第二項規定，申請公司重要子公司之董事、監察人、總經理或實質負責人亦適用之)有重大違反公司治理原則之不良行為，亦屬違反誠信原則之行為。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>具聲明書之聲明事項者。</p> <p>(6) 有其他重大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。</p> <p>2. 董事、總經理或實質負責人部分</p> <p>(1) 同前 1. 之(1)至(5)部分。但屬向金融機構貸款逾期還款者，倘逾期還款情節非屬重大或有合理事由者，不在此限。</p> <p>(2) 觸犯公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、證券交易法、期貨交易法、商業會計法、票券金融管理法等商事法所定之罪，或貪污、瀆職、詐欺、背信、侵占等罪，經法院判決有期徒刑以上之刑者。</p> <p>(3) 有經營其他公司涉及惡性倒閉<u>或重大違反公司治理原則</u>等不良行為者。</p>	<p>具聲明書之聲明事項者。</p> <p>(6) 有其他重大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。</p> <p>2. 董事、總經理或實質負責人部分</p> <p>(1) 同前 1. 之(1)至(5)部分。但屬向金融機構貸款逾期還款者，倘逾期還款情節非屬重大或有合理事由者，不在此限。</p> <p>(2) 觸犯公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、證券交易法、期貨交易法、商業會計法、票券金融管理法等商事法所定之罪，或貪污、瀆職、詐欺、背信、侵占等罪，經法院判決有期徒刑以上之刑者。</p> <p>(3) 有經營其他公司涉及惡性倒閉等不良<u>經營</u>行為者。</p>	
<p>十一、所營事業嚴重衰退者。審查認定標準：</p> <p>申請公司如有下列情形之一者，本中心得認其所營事業嚴重衰退，<u>但申請公司最近一會計年度財務報告之稅前淨利不包含非控制權益之淨利(損)占股本之比率達百分之六以上者，不適用之：</u></p> <p>(一)最近一會計年度或申請上櫃會計年度之營業收入及</p>	<p>十一、所營事業嚴重衰退者。審查認定標準：</p> <p>申請公司如有下列情形之一者，本中心得認其所營事業嚴重衰退：</p> <p>(一)最近一會計年度或申請上櫃會計年度之營業收入及</p>	<p>一、現行第二項規定移列至第一項但書。</p> <p>二、依「證券商營業處所買賣有價證券審查準則」第三條第一項第二款「淨值、營業收入及營業活動現金流量」標準，或依同準則第三條第四項(科技事業或文化創意事業)規定申請股票上櫃之公司，並未</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>營業利益與同業比較，顯有重大衰退者。</p> <p>(二)最近一會計年度或申請上櫃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，對於依本準則第三條第一項第二款「淨值、營業收入及營業活動現金流量」標準或第四項規定申請上櫃，且提出合理性說明者，得不適用之。</u></p> <p>第一項第一款及第二款所規定「同業比較」，推薦證券商應評估說明所採樣同業之合理性。</p> <p>第一項第三款及第四款之規定，對於已有具體改善計畫並產生效益者，不適用之。</p>	<p>營業利益與同業比較，顯有重大衰退者。</p> <p>(二)最近一會計年度或申請上櫃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>對於申請公司最近一會計年度財務報告之稅前淨利不包含非控制權益之淨利(損)占股本之比率達百分之六以上者，不適用前項規定。</u></p> <p>第一項第一款及第二款所規定「同業比較」，推薦證券商應評估說明所採樣同業之合理性。</p> <p>第一項第三款及第四款之規定，對於已有具體改善計畫並產生效益者，不適用之。</p>	<p>要求其獲利能力，爰於第二項增訂，該等申請公司如有第一項規定情事，經提出合理性說明，得不認有所營事業嚴重衰退之情事。</p>