

證券商辦理有價證券借貸操作辦法第三條 修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第三條</p> <p>證券商辦理有價證券借貸業務，係指證券商與其客戶、其他證券商或證券金融事業借入或出借有價證券，並約定於一定期限內，以同種類、同數量有價證券返還之業務行為。</p> <p>前項所稱一定期限不得超過六個月，但經出借方同意，於屆期前，借券方得申請展延，並以二次為限，且不得變更借貸條件。</p> <p>第一項所稱之有價證券借貸標的，係指得為融資融券交易之有價證券或其他經主管機關核准之有價證券。</p> <p>前項有價證券借貸標的，若有附表二所列公開資訊觀測站「<u>財務及交易資訊</u>重點專區」<u>財務資訊</u>指標項目之任一情事者，除列為變更交易或處以停止買賣者，依其公告之實施日期外，其餘均自次一營業日起停止其借貸交易。上開專區指標如有修正，由證券交易所會同櫃檯買賣中心另行公告調整附表內容。</p> <p style="text-align: center;">(以下略)</p>	<p>第三條</p> <p>證券商辦理有價證券借貸業務，係指證券商與其客戶、其他證券商或證券金融事業借入或出借有價證券，並約定於一定期限內，以同種類、同數量有價證券返還之業務行為。</p> <p>前項所稱一定期限不得超過六個月，但經出借方同意，於屆期前，借券方得申請展延，並以二次為限，且不得變更借貸條件。</p> <p>第一項所稱之有價證券借貸標的，係指得為融資融券交易之有價證券或其他經主管機關核准之有價證券。</p> <p>前項有價證券借貸標的，若有附表二所列公開資訊觀測站「財務重點專區」指標項目之任一情事者，除列為變更交易或處以停止買賣者，依其公告之實施日期外，其餘均自次一營業日起停止其借貸交易。上開專區指標如有修正，由證券交易所會同櫃檯買賣中心另行公告調整附表內容。</p> <p style="text-align: center;">(以下略)</p>	<p>因應「公開資訊觀測站『財務重點專區』資訊揭露處理原則」修訂，將「財務重點專區」更名為「財務及交易資訊重點專區」，並依指標屬性，區分為「財務資訊」及「交易資訊」二大類，爰配合修正第四項規定及其附表內容。</p>

附表二：達到公開資訊觀測站「財務及交易資訊重點專區」財務資訊所列
指標應予停止有價證券借貸交易之指標項目一覽表

財務資訊項目	修正內容	現行內容
指標 1	變更交易方法或處以停止買賣者。	變更交易方法或處以停止買賣者。
指標 2	最近期財務報告每股淨值低於 10 元且最近連續三個會計年度虧損者。	最近期財務報告每股淨值低於 10 元且最近連續三個會計年度虧損者。
指標 3	最近期財務報告每股淨值低於 10 元且負債比率高於 60%及流動比率小於 1 者。(金融保險業除外)	最近期財務報告每股淨值低於 10 元且負債比率高於 60%及流動比率小於 1 者。(金融保險業除外)
指標 4	最近期財務報告每股淨值低於 10 元且最近兩個會計年度及最近期之營業活動淨現金流量均為負數者。	最近期財務報告每股淨值低於 10 元且最近兩個會計年度及最近期之營業活動淨現金流量均為負數者。
指標 7 (僅適用於淨值低於 10 元之標的證券)	<p>符合下列任一情事者：</p> <p>(1)會計師出具繼續經營之能力存在重大不確定性之查核或核閱報告。</p> <p>(2)相關資料顯示資產保全、債務償還存有重大疑慮、或對股東權益產生重大不利影響之虞。</p> <p>(3)最近期財務報告每股淨值低於 10 元且上市(櫃)普通股股數未達其已發行普通股股份總數之 50 %。</p> <p>(4)第一上市(櫃)公司最近期財務報告營業收入及應收帳款週轉率分別較去年同期衰退 50 %及 30 %以上，或營業收入及存貨週轉率分別較去年同期衰退 50 %及 30%以上。</p> <p>(5)第一上市公司：最近期財務報告營業收入及稅前淨利分別較去年同期衰退 30 %及 50 %以上，且最近四季稅前淨利合計金額低於 1 億 2000 萬元。 第一上櫃公司：最近期財務報告營業收入及稅前淨利分別較去年同期衰退 30 %及</p>	<p>符合下列任一情事者：</p> <p>(1)會計師出具繼續經營能力存在重大不確定性之查核或<u>繼續經營假設有重大疑慮之</u>核閱報告。</p> <p>(2)相關資料顯示資產保全、債務償還存有重大疑慮、或對股東權益產生重大不利影響之虞。</p> <p>(3)最近期財務報告每股淨值低於 10 元且上市(櫃)普通股股數未達其已發行普通股股份總數之 50 %。</p> <p>(4)第一上市(櫃)公司最近期財務報告營業收入及應收帳款週轉率分別較去年同期衰退 50 %及 30 %以上，或營業收入及存貨週轉率分別較去年同期衰退 50 %及 30%以上。</p> <p>(5)第一上市公司：最近期財務報告營業收入及稅前淨利分別較去年同期衰退 30 %及 50 %以上，且最近四季稅前淨利合計金額低於 1 億 2000 萬元。 第一上櫃公司：最近期財務報告營業收入及稅前淨利分</p>

	50 %以上，且最近四季稅前淨利合計金額低於400萬元。	別較去年同期衰退30 %及50 %以上，且最近四季稅前淨利合計金額低於400萬元。
--	------------------------------	---

附註：無面額或每股面額非屬新臺幣10元者，以累積虧損代替上開指標每股淨值低於10元之篩選標準。