

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

部分條文修正對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第九條</p> <p>本準則第九條第一項第三款所規定「足以影響公司財務業務正常營運之重大勞資糾紛」，係指下列情事之一：</p> <p>一、發生重大勞資爭議者。</p> <p><u>二</u>、因安全衛生設施不良而發生重大職業災害；或違反<u>職業安全衛生法</u>被處以部分或全部停工者；或設置危險性機械、設備未檢查合格者。但經申請由檢查機構複查合格者，不在此限。</p> <p><u>三</u>、積欠勞工保險保費及滯納金，經依法追訴仍未繳納者。</p> <p>同款所規定「足以影響財務業務正常營運之重大<u>污染環境</u>」，係指公司或其事業活動相關場廠有下列情事之一：</p> <p>一、依法令應取得污染設置、操作或排放許可證而未取得者。</p> <p>二、曾因環境污染，於申請上市會計年度或最近二會計年度，各該年度經環保機關按日連續處罰者或經限期改善，而未完成改善者。</p> <p>三、有公害糾紛事件而無有效污</p>	<p>第九條</p> <p>本準則第九條第一項第三款所規定「足以影響公司財務業務正常營運之重大勞資糾紛」，係指下列情事之一：</p> <p>一、發生重大勞資爭議者。</p> <p>二、<u>未依法提撥職工福利金，組織職工福利委員會者；或未依法按月提撥勞工退休準備金專戶儲存、未依法補提勞工退休準備金差額或未依法提繳勞工退休金者。</u></p> <p><u>三</u>、因安全衛生設施不良而發生重大職業災害；或違反<u>勞工安全衛生法</u>被處以部分或全部停工者；或設置危險性機械、設備未檢查合格者。但經申請由檢查機構複查合格者，不在此限。</p> <p><u>四</u>、積欠勞工保險保費及滯納金，經依法追訴仍未繳納者。</p> <p>同款所規定「足以影響財務業務正常營運之重大環境污染」，係指公司或其事業活動相關場廠有下列情事之一：</p> <p>一、依法令應取得污染設置、操作或排放許可證而未取得者。</p> <p>二、曾因環境污染，於申請上市會計年度或最近二會計年度，各該年度經環保機關按日連續處罰者或經限期改善，而未完成改善者。</p> <p>三、有公害糾紛事件而無有效污</p>	<p>一、按申請公司如未依職工福利金條例、勞動基準法或勞工退休金條例提撥職工福利金，組織職工福利委員會者；或未按月提撥勞工退休準備金專戶儲存、未補提勞工退休準備金差額或未提繳勞工退休金者，依現行條文第一項第二款係屬足以影響公司財務業務正常營運之重大勞資糾紛。惟鑑於該款未設有一定金額門檻，倘違反情節輕微即認有不宜上市情事恐過於嚴苛，加諸考量倘申請公司有上開情事，致生重大勞資爭議，亦得以第一項第一款相繩，爰刪除第二款規定。現行第三、四款款次配合調整。</p> <p>二、現行條文第一項第三款援引之勞工安全衛生法之法規名稱已修正為職業安全衛生法，爰配合修正之。</p> <p>三、配合準則第九條第一項第三款規定用語酌調第二項文字。</p> <p>四、按申請公司因土地污染土壤或地下水而被環保機關公告為控制場址或整治場址者，因有停</p>

<p>染設備，或未能提供污染防治設備之正常運轉及定期檢修紀錄者。</p> <p>四、有環境污染情事，經有關機關命令停工、停業、歇業或撤銷污染相關許可證者。</p> <p>五、廢棄物任意棄置或未依相關規定貯存、清除、處理或於處理過程中造成環境重大污染，因而致人於死或致重傷或危害人體健康導致疾病者。</p> <p>六、經<u>土壤及地下水污染整治法</u>主管機關指定公告之事業，其土地因污染土壤或地下水而被公告為控制場址或整治場址者。<u>但污染控制計畫或調查及評估計畫經環保機關核定、整治費用已依一般公認會計原則認列且對營運無重大影響者，不在此限。</u></p> <p>七、法人有製造、加工或輸入偽禁環境用藥情事，其負責人經判刑確定者。</p> <p>同款所規定「尚未改善者」，係指在本公司受理其股票上市申請案之日以後仍有上開情事者。</p> <p><u>第二</u>項第二款之重大環境污染情事，以其已委託經環保機關認可之檢測機構，進行檢測及提出檢測結果報告書，並據以向環保機關申報污染改善完成報告書，於申報後三個月內未再續遭處罰者，作為是否改善之認定標準。</p>	<p>染設備，或未能提供污染防治設備之正常運轉及定期檢修紀錄者。</p> <p>四、有環境污染情事，經有關機關命令停工、停業、歇業或撤銷污染相關許可證者。</p> <p>五、廢棄物任意棄置或未依相關規定貯存、清除、處理或於處理過程中造成環境重大污染，因而致人於死或致重傷或危害人體健康導致疾病者。</p> <p>六、經<u>中央</u>主管機關指定公告之事業，其土地因污染土壤或地下水而被公告為控制場址或整治場址者。</p> <p>七、法人有製造、加工或輸入偽禁環境用藥情事，其負責人經判刑確定者。</p> <p>同款所規定「尚未改善者」，係指在本公司受理其股票上市申請案之日以後仍有上開情事者。</p> <p><u>但前</u>項第二款之重大環境污染情事，以其已委託經環保機關認可之檢測機構，進行檢測及提出檢測結果報告書，並據以向環保機關申報污染改善完成報告書，於申報後三個月內未再續遭處罰者，作為是否改善之認定標準。</p>	<p>業、部分或全部停工之風險，故屬本準則第九條第一項第三款之「足以影響財務業務正常營運之重大環境污染」之情事之一，惟考量申請公司經公告為控制或整治場址之土地或非屬公司主要營運之廠址，環保機關未必命其停業、部分或全部停工，倘申請公司依土壤及地下水污染整治法規定提出之污染控制計畫或調查及評估計畫業經環保機關核定、整治費用已依一般公認會計原則認列且說明對公司營運無重大影響者，應可認為對財務業務正常營運無重大影響，爰於第二項第六款增訂但書排除之。</p> <p>五、第四項文字酌做修正。</p>
<p>第十三條</p> <p>本準則第九條第一項第六款所規定「不依有關法令及一般</p>	<p>第十三條</p> <p>本準則第九條第一項第六款所規定「不依有關法令及一般</p>	<p>為規範周延計，爰酌修本條第二項第一款文字。</p>

<p>公認會計原則編製財務報告」，係指有下列情事之一者：</p> <p>一、財務報告未依有關法令及一般公認會計原則編製，經會計師出具否定意見或無法表示意見之查核報告書者，或經會計師出具保留意見之查核報告書而影響財務報告之允當表達者。</p> <p>二、財務報告經主管機關函示應改進而未改進者。</p> <p>三、簽證會計師查核工作底稿，經本公司調閱後，發現有重大缺失，致無法確認財務報告是否允當表達者。</p> <p>同款所規定「迄未有效執行書面會計制度、內部控制制度、內部稽核制度」，係指有下列情事之一者：</p> <p>一、在申請上市年度未依主管機關訂頒之各業別財務報告編製準則或內部控制相關法令規定，建立健全書面會計制度、<u>內部控制制度</u>、<u>內部稽核制度</u>。</p> <p>二、經本公司實地查核，發現未依書面會計制度、內部控制制度、內部稽核制度合理運作者。</p>	<p>公認會計原則編製財務報告」，係指有下列情事之一者：</p> <p>一、財務報告未依有關法令及一般公認會計原則編製，經會計師出具否定意見或無法表示意見之查核報告書者，或經會計師出具保留意見之查核報告書而影響財務報告之允當表達者。</p> <p>二、財務報告經主管機關函示應改進而未改進者。</p> <p>三、簽證會計師查核工作底稿，經本公司調閱後，發現有重大缺失，致無法確認財務報告是否允當表達者。</p> <p>同款所規定「迄未有效執行書面會計制度、內部控制制度、內部稽核制度」，係指有下列情事之一者：</p> <p>一、在申請上市年度未依主管機關訂頒之各業別財務報告編製準則或內部控制相關法令規定，建立健全書面會計制度。</p> <p>二、經本公司實地查核，發現未依書面會計制度、內部控制制度、內部稽核制度合理運作者。</p>	
<p>第十七條</p> <p>本準則第九條第一項第九款所規定「董事會有無法獨立執行其職務」，係指不得具有下列情事之一者：</p> <p>一、擔任申請公司獨立董事，有不符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所訂之要件者。</p> <p>二、擔任申請公司獨立董事者，未於該公司輔導期間進修法律、財務或會計專業知識每年達三小時以上</p>	<p>第十七條</p> <p>本準則第九條第一項第九款所規定「董事會有無法獨立執行其職務」，係指不得具有下列情事之一者：</p> <p>一、擔任申請公司獨立董事，有不符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所訂之要件者。</p> <p>二、擔任申請公司獨立董事者，未於該公司輔導期間進修法律、財務或會計專業知識每年達三小時以上</p>	<p>按擔任申請公司獨立董事者，未於該公司輔導期間進修法律、財務或會計專業知識每年達三小時以上且取得「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」參、四（一）、（二）、（四）訂定之進修體系所出具之相關證明文件者，屬現行條文所定董事會有無法獨立執行其職務之情事。茲因本公司於一百一十年十一月五日公告修正「上市上櫃公司董事、監察</p>

<p>且取得「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」<u>第六條第一、二、四款</u>訂定之進修體系所出具之相關證明文件。</p> <p>三、申請公司之董事彼此間有超過半數之席次，具有下列關係之一：</p> <p>(一) 配偶。</p> <p>(二) 二親等以內之親屬。</p> <p>(三) 同一法人之代表人。</p> <p>前項第三款之規定，對於政府或法人為股東，以政府或法人身分當選為董事，而指派代表行使職務之自然人；暨由其代表人當選為董事之代表人，亦適用之。</p> <p>董事間有超過半數之席次具有第一項第三款第三目之關係，經目的事業主管機關核准者，不適用之。</p>	<p>且取得「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」<u>參、四(一)、(二)、(四)</u>訂定之進修體系所出具之相關證明文件。</p> <p>三、申請公司之董事彼此間有超過半數之席次，具有下列關係之一：</p> <p>(一) 配偶。</p> <p>(二) 二親等以內之親屬。</p> <p>(三) 同一法人之代表人。</p> <p>前項第三款之規定，對於政府或法人為股東，以政府或法人身分當選為董事，而指派代表行使職務之自然人；暨由其代表人當選為董事之代表人，亦適用之。</p> <p>董事間有超過半數之席次具有第一項第三款第三目之關係，經目的事業主管機關核准者，不適用之。</p>	<p>人進修推行要點」，其參、四(一)、(二)、(四)規定業已異動調整為第六條第一、二、四款，爰配合調整本條第一項第二款援引上開要點規定之條號款次。</p>
<p>第二十九條</p> <p>本準則第二十八條之八第六款所規定「董事會有無法獨立執行其職務」，係指不得具有下列情事之一者：</p> <p>一、擔任申請公司獨立董事，有不符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所訂之要件者。</p> <p><u>二、擔任申請公司獨立董事者，未於該公司輔導期間進修法律、財務或會計專業知識每年達三小時以上且取得「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」第六條第一、二、四款訂定之進修體系所出具之相關證明文</u></p>	<p>第二十九條</p> <p>本準則第二十八條之八第六款所規定「董事會有無法獨立執行其職務」，係指不得具有下列情事之一者：</p> <p>一、擔任申請公司獨立董事，有不符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所訂之要件者。</p>	<p>外國發行人之董事亦為「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之適用對象，爰增訂第一項第二款，並調整以下款次。</p>

<p><u>件。</u></p> <p><u>三</u>、申請公司之董事彼此間有超過半數之席次，具有下列關係之一：</p> <p>(一) 配偶。</p> <p>(二) 二親等以內之親屬。</p> <p>(三) 同一法人之代表人。</p> <p><u>四</u>、前款規定，對於政府或法人為股東，以政府或法人身分當選為董事，而指派代表行使職務之自然人；暨由其代表人當選為董事之代表人，亦適用之。</p>	<p>二、申請公司之董事彼此間有超過半數之席次，具有下列關係之一：</p> <p>(一) 配偶。</p> <p>(二) 二親等以內之親屬。</p> <p>(三) 同一法人之代表人。</p> <p>三、前款規定，對於政府或法人為股東，以政府或法人身分當選為董事，而指派代表行使職務之自然人；暨由其代表人當選為董事之代表人，亦適用之。</p>	
<p>第三十條</p> <p>外國發行人依本準則第四章申請股票在創新板第一上市者，本準則第三十一條第一項第三款所規定「足以影響公司財務業務正常營運之重大勞資糾紛」，係指下列情事之一：</p> <p>一、發生重大勞資爭議者。</p> <p>二、未依法提撥或繳納重要營運據點之法定勞工保險金。</p> <p>三、因安全衛生設施不良而發生重大職業災害；或違反<u>職業</u>安全衛生相關法令被行政機關或法院處以部分或全部停工者；或設置危險性機械、設備未檢查合格者。但經申請由檢查機構複查合格者，不在此限。</p> <p>同款所規定「足以影響財務業務正常營運之重大<u>污染環境</u>」，係指公司或其事業活動相關場廠有下列情事之一：</p> <p>一、依法令應取得污染設置、操作或排放許可證而未取得者。</p>	<p>第三十條</p> <p>外國發行人依本準則第四章申請股票在創新板第一上市者，本準則第三十一條第一項第三款所規定「足以影響公司財務業務正常營運之重大勞資糾紛」，係指下列情事之一：</p> <p>一、發生重大勞資爭議者。</p> <p>二、未依法提撥或繳納重要營運據點之法定勞工保險金。</p> <p>三、因安全衛生設施不良而發生重大職業災害；或違反安全衛生相關法令被行政機關或法院處以部分或全部停工者；或設置危險性機械、設備未檢查合格者。但經申請由檢查機構複查合格者，不在此限。</p> <p>同款所規定「足以影響財務業務正常營運之重大環境污染」，係指公司或其事業活動相關場廠有下列情事之一：</p> <p>一、依法令應取得污染設置、操作或排放許可證而未取得者。</p>	<p>修正理由同第九條。</p>

<p>二、曾因環境污染，於申請上市會計年度或最近會計年度，各該年度經環保機關處以連續處罰之行政處分或經限期改善，而未完成改善者。</p> <p>三、有公害糾紛事件而無有效污染設備，或未能提供污染防治設備之正常運轉及定期檢修紀錄者。</p> <p>四、有環境污染情事，經環保機關或法院命令停工、停業、歇業或撤銷污染相關許可證者。</p> <p>五、廢棄物任意棄置或未依相關規定貯存、清除、處理或於處理過程中造成環境重大污染，因而致人於死或致重傷或危害人體健康導致疾病者。</p> <p>六、法人有製造、加工或輸入偽禁環境用藥情事，其負責人經判刑確定者。</p> <p>同款所規定「尚未改善者」，係指在本公司受理其股票上市申請案之日以後仍有上開情事者。</p>	<p>二、曾因環境污染，於申請上市會計年度或最近會計年度，各該年度經環保機關處以連續處罰之行政處分或經限期改善，而未完成改善者。</p> <p>三、有公害糾紛事件而無有效污染設備，或未能提供污染防治設備之正常運轉及定期檢修紀錄者。</p> <p>四、有環境污染情事，經環保機關或法院命令停工、停業、歇業或撤銷污染相關許可證者。</p> <p>五、廢棄物任意棄置或未依相關規定貯存、清除、處理或於處理過程中造成環境重大污染，因而致人於死或致重傷或危害人體健康導致疾病者。</p> <p>六、法人有製造、加工或輸入偽禁環境用藥情事，其負責人經判刑確定者。</p> <p>同款所規定「尚未改善者」，係指在本公司受理其股票上市申請案之日以後仍有上開情事者。</p>	
<p>第三十一條</p> <p>外國發行人依本準則第四章申請股票在創新板第一上市者，本準則第三十一條第一項第五款所規定「迄未有效執行書面會計制度、內部控制制度、內部稽核制度」，係指有下列情事之一者：</p> <p>一、在申請上市年度未依主管機關訂頒之各業別財務報告編製準則、美國一般公認</p>	<p>第三十一條</p> <p>外國發行人依本準則第四章申請股票在創新板第一上市者，本準則第三十一條第一項第五款所規定「迄未有效執行書面會計制度、內部控制制度、內部稽核制度」，係指有下列情事之一者：</p> <p>一、在申請上市年度未依主管機關訂頒之各業別財務報告編製準則、美國一般公認</p>	<p>修正理由同第十三條。</p>

<p>會計原則或國際財務報導準則編製，或內部控制相關法令規定，建立健全書面會計制度、<u>內部控制制度</u>、<u>內部稽核制度</u>。</p> <p>二、經本公司上市審查程序規定，發現未依書面會計制度、內部控制制度、內部稽核制度合理運作者。</p> <p>同款所規定「不依有關法令及一般公認會計原則編製財務報告」，係指下列情事之一：</p> <p>一、財務報告未依有關法令及主管機關訂頒之各業別財務報告編製準則、美國一般公認會計原則或國際財務報導準則編制，經會計師出具否定意見或無法表示意見之查核報告書者，或經會計師出具保留意見之查核報告書而影響財務報告之允當表達者。</p> <p>二、財務報告經主管機關函示應改進而未改進者。</p> <p>三、簽證會計師查核工作底稿，經本公司調閱後，發現有重大缺失，致無法確認財務報告是否允當表達者。</p>	<p>會計原則或國際財務報導準則編製，或內部控制相關法令規定，建立健全書面會計制度。</p> <p>二、經本公司上市審查程序規定，發現未依書面會計制度、內部控制制度、內部稽核制度合理運作者。</p> <p>同款所規定「不依有關法令及一般公認會計原則編製財務報告」，係指下列情事之一：</p> <p>一、財務報告未依有關法令及主管機關訂頒之各業別財務報告編製準則、美國一般公認會計原則或國際財務報導準則編制，經會計師出具否定意見或無法表示意見之查核報告書者，或經會計師出具保留意見之查核報告書而影響財務報告之允當表達者。</p> <p>二、財務報告經主管機關函示應改進而未改進者。</p> <p>三、簽證會計師查核工作底稿，經本公司調閱後，發現有重大缺失，致無法確認財務報告是否允當表達者。</p>	
--	--	--