

臺灣證券交易所股份有限公司
證券承銷商辦理股票初次申請上市案之評估查核程序
第六點修正條文對照表

| 修正條文 | 現行條文 | 說明 |
|--|---|---|
| <p>六、財務狀況：</p> <p>(第(一)至(三)略)</p> <p>(四)轉投資事業及重大投資案：</p> <p>1.發行公司及其各子公司(包括母子公司間交易事項)轉投資事業之概況：</p> <p>(第(1)至(4)略)</p> <p>(5)發行公司申請上市會計年度或最近一個會計年度其子公司符合會計師<u>受託</u>查核簽證財務報表規則<u>第三條</u>第二項或會計師受託查核簽證金融機構財務報表相關規定第五條之重要子公司標準之一者，承銷商應派員實地輔導及評估其內部控制執行情形。對於符合前開標準之重要子公司，承銷商應另就其內部控制制度實施情形執行下列評估查核程序：</p> <p>(以下略)</p> | <p>六、財務狀況：</p> <p>(第(一)至(三)略)</p> <p>(四)轉投資事業及重大投資案：</p> <p>1.發行公司及其各子公司(包括母子公司間交易事項)轉投資事業之概況：</p> <p>(第(1)至(4)略)</p> <p>(5)發行公司申請上市會計年度或最近一個會計年度其子公司符合會計師查核簽證財務報表規則<u>第二條之一</u>第二項或會計師受託查核簽證金融機構財務報表相關規定第五條之重要子公司標準之一者，承銷商應派員實地輔導及評估其內部控制執行情形。對於符合前開標準之重要子公司，承銷商應另就其內部控制制度實施情形執行下列評估查核程序：</p> <p>(以下略)</p> | <p>配合主管機關修正「會計師受託查核簽證財務報表規則」法規名稱及條次，爰修正本條援引該法規之名稱及條次。</p> |