

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>第六條之二</p> <p>本準則第四條第二項、第三項、第二十八條之一第一項、第二項、第五項、第六項及第二十九條第一項所稱市值計算方式如下：</p> <p>(第一款略)</p> <p>二、股票已在櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司申請上市、<u>第一上市、創新板上市或創新板</u>第一上市者，以上市申請書件所記載申請上市股票發行股數，乘以申請上市日前三十個、九十個、一百二十個營業日收盤平均價格孰低者。</p> <p>三、創新板上市公司、創新板第一上市公司申請改列為上市公司或第一上市公司者，或上市公司、<u>第一上市公司申請改列為創新板上市公司或創新板</u>第一上市公司者，以上市申請書件所記載申請改列上市股票發行股數，乘以下列股票價格孰低者：</p>	<p>第六條之二</p> <p>本準則第四條第二項、第三項、第二十八條之一第一項、第二項、第五項、第六項及第二十九條第一項所稱市值計算方式如下：</p> <p>(第一款略)</p> <p>二、股票已在櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司申請上市或第一上市者，以上市申請書件所記載申請上市股票發行股數，乘以申請上市或第一上市日前三十個、九十個、一百二十個營業日收盤平均價格孰低者。</p> <p>三、創新板上市公司、創新板第一上市公司申請改列為上市公司或第一上市公司者，以上市申請書件所記載申請改列上市股票發行股數，乘以下列股票價格孰低者：</p>	<p>一、修正第一項第二款及第三款。</p> <p>二、配合本公司開放上櫃公司申請創新板上市及上市公司申請改列創新板機制，爰參照現行上櫃公司申請上市規定，酌作文字修正。</p>

(以下略)	(以下略)	
<p>第六條之三</p> <p>本準則所稱「陸港澳主要營運或控制」，係指公司主要營運地位於大陸、香港、澳門地區，或該地區人民、法人、團體或其他機構，或其於第三地區投資之公司，合計直接或間接持有該公司股份或出資總額逾百分之三十，或對其具有控制能力者。</p> <p>前項所稱第三地區投資之公司，係指大陸、香港、澳門地區人民、法人、團體或其他機構對於第三地區之公司有下列情形之一者：</p> <p>一、直接或間接持有該第三地區公司股份或出資總額逾百分之三十。</p> <p>二、對該第三地區公司具有控制能力。</p> <p>前二項所稱大陸、香港、澳門地區，依「臺灣地區與大陸地區人民關係條例」及「香港澳門關係條例」相關規定認定之。</p> <p>第一項所稱主要營運地，係指申請上市會計年度或最近一個會計年度符合會計師受託查核簽證財</p>	<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、配合本公司有價證券上市審查準則鬆綁臺籍董事過半之規定，暨考量實務上部分外國發行人，其主要營運地、股權結構及控制權並非來自大陸、香港及澳門等地區，且在選任臺籍董事時確實面臨相當困難，為移除此類障礙並優化我國引資環境，爰有必要針對此等非陸港澳主要營運或控制之外國發行人，提供更具彈性之規範，以有效吸引多元優質之外國企業來臺上市，亦能兼顧市場開放與投資人權益保障。</p> <p>三、爰參考「外國人募集與發行有價證券處理準則」第五十八條之一、「大陸地區人民來臺投資許可辦法」第三條、「臺灣地區與大陸地區人民關係條例」及「香港澳門關係條例」等相關法規及函令就陸資持股及控制力認定之要件，訂定「陸港澳主</p>	

<p>務報表規則第三條第二項規定重要子公司標準之一者，或承銷商認為其對外國發行人財務報告影響重大之營業據點或子公司。</p>		<p>要營運或控制」之定義。</p> <p>四、另參考現行本公司「外國發行人申請股票第一上市法律事項檢查表」填表注意事項第七點對『重要營業據點及子公司』之定義，增訂第四項之主要營運地定義。</p>
<p>第九條 本準則第九條第一項第三款所規定「重大勞資糾紛」，係指有下列情事之一：</p> <p>一、發生重大勞資爭議者。</p> <p>二、因安全衛生設施不良而發生重大職業災害；或違反職業安全衛生法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>三、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「重大污染環境」，係指公司或其事業活動相關場廠有下列情事之一：</p>	<p>第九條 本準則第九條第一項第三款所規定「<u>足以影響公司財務業務正常營運之重大勞資糾紛</u>」，係指下列情事之一：</p> <p>一、發生重大勞資爭議者。</p> <p>二、因安全衛生設施不良而發生重大職業災害；或違反職業安全衛生法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>三、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「<u>足以影響財務業務正常營運之重大污染環境</u>」，係指公司或其事業活動相關場廠有</p>	<p>一、修正第一項、第二項、第二項第一款、第三款及第七款。</p> <p>二、配合本公司有價證券上市審查準則第九條第一項第三款之修正，修訂本條第一項、第二項、第二項第一款、第三款及第七款文字。</p>

<p>一、依法令應取得<u>污染相關</u>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<u>污染防治</u>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、經土壤及地下水污染防治法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。但污染控制計畫或調查及</p>	<p>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、經土壤及地下水污染防治法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。但污染控制計畫或調查及</p>
--	---

<p>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。</p> <p>七、法人有製造、加工或輸入<u>偽造、禁用</u>環境用藥情事，其負責人經判刑確定者。</p> <p>(以下略)</p>	<p>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。</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>(以下略)</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投板第一上市者，本準則第三十一條第一項第三款所規定「重大勞資糾紛」，係指有下列情事之一：</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；或違反職業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>第三十條</p> <p>外國發行人依本準則第四章申請股票在創投板第一上市者，本準則第三十一條第一項第三款所規定「<u>足以影響公司財務業務正常營運</u>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；或違反職業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>一、修正第一項、第二項、第二項第一款、第三款、第六款。</p> <p>二、修正理由同第九條。</p>

<p>同款所規定「重大污染環境」，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<u>污染相關</u>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<u>污染防治</u>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<u>偽造、禁用</u>環境</p>	<p>同款所規定「<u>足以影響財務業務正常營運</u>之重大污染環境」，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</p>	
--	---	--

用藥情事，其負責人 經判刑確定者。 (以下略)	事，其負責人經判刑 確定者。 (以下略)	
-------------------------------	----------------------------	--