

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業務規則
 部分條文修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第十二條</p> <p>發行人有下列情事之一者，本中心對其上櫃之有價證券得列為變更交易方法有價證券，證券經紀商於接受委託買賣時，應先收足款券始得辦理買賣申報：</p> <p>(第一至二款略)</p> <p>三、其依證券交易法第三十六條規定公告並申報之最近期財務報告，會計師出具繼續經營能力存在重大不確定性之查核或核閱報告者，或經其簽證會計師出具保留意見之查核報告或保留<u>結論</u>之核閱報告者。但依主管機關法令規定，或期中財務報告因非重要子公司或採用權益法之投資及相關損益金額及其損益之計算係採被投資公司未經會計師查核或核閱之報表計算，經其簽證會計師將保留之原因及可能影響之項目金額於查核或核閱報告中充分揭露且無重大異常者，不在此限。惟若係納入編製合併報表之重要子公司、金融控股</p>	<p>第十二條</p> <p>發行人有下列情事之一者，本中心對其上櫃之有價證券得列為變更交易方法有價證券，證券經紀商於接受委託買賣時，應先收足款券始得辦理買賣申報：</p> <p>(第一至二款略)</p> <p>三、其依證券交易法第三十六條規定公告並申報之最近期財務報告，會計師出具繼續經營能力存在重大不確定性之查核<u>報告</u>或<u>繼續經營假設有重大疑慮之</u>核閱報告者，或經其簽證會計師出具保留意見之查核報告或保留<u>式</u>之核閱報告者。但依主管機關法令規定，或期中財務報告因非重要子公司或採用權益法之投資及相關損益金額及其損益之計算係採被投資公司未經會計師查核或核閱之報表計算，經其簽證會計師將保留之原因及可能影響之項目金額於查核或核閱報告中充分揭露且無重大異常者，不在此限。惟若係納入編製合</p>	<p>配合審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」發布，已不使用「繼續經營假設有重大疑慮」文字，而改以「繼續經營能力存在重大不確定性」作為會計師納入核閱報告之敘述用語，暨公報將核閱報告類型區分為無保留結論、保留結論、否定結論及無法作成結論等 4 類，爰酌予修正第 1 項第 3 款文字。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>公司之子公司，其期中財務報告應依相關法令規定經會計師查核或核閱。</p> <p>(以下款次未修正)</p>	<p>併報表之重要子公司、金融控股公司之子公司，其期中財務報告應依相關法令規定經會計師查核或核閱。</p> <p>(以下款次未修正)</p>	
<p>第十二條之一</p> <p>發行人有下列情事之一者，本中心得停止其有價證券櫃檯買賣，並報請主管機關備查；或得由發行人依「上櫃公司申請終止有價證券櫃檯買賣處理程序」規定申請終止其有價證券櫃檯買賣：</p> <p>(第一至四款略)</p> <p>五、其依證券交易法第三十六條規定公告並申報之財務報告，未依有關法令及一般公認會計原則編製且情節重大，經通知更正或重編而逾期仍未更正或重編者；或其公告並申報之財務報告，經其簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告或出具否定<u>結論</u>或<u>無法作成結論</u>之核閱報告者；或其公告並申報經會計師核閱之財務預測，經其簽證會計師出具否定式或拒絕式核閱報告者。</p> <p>(以下款次未修正)</p> <p>因前項各款情事之一停</p>	<p>第十二條之一</p> <p>發行人有下列情事之一者，本中心得停止其有價證券櫃檯買賣，並報請主管機關備查；或得由發行人依「上櫃公司申請終止有價證券櫃檯買賣處理程序」規定申請終止其有價證券櫃檯買賣：</p> <p>(第一至四款略)</p> <p>五、其依證券交易法第三十六條規定公告並申報之財務報告，未依有關法令及一般公認會計原則編製且情節重大，經通知更正或重編而逾期仍未更正或重編者；或其公告並申報之財務報告，經其簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告或出具否定<u>式</u>或<u>拒絕式</u>之核閱報告者；或其公告並申報經會計師核閱之財務預測，經其簽證會計師出具否定式或拒絕式核閱報告者。</p> <p>(以下款次未修正)</p> <p>因前項各款情事之一停</p>	<p>配合審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」發布，係以無保留結論、保留結論、否定結論及無法作成結論等 4 類表達核閱報告類型，爰酌予修正第 1 項第 5 款、第 2 項第 1 款文字。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>止其有價證券櫃檯買賣者，除第四款、第五款、第九款、第十七款及第十八款之情形，另須符合下列各款規定外，得於其原因消滅且無該項其他各款原因時，檢具相關證明書件，申請恢復交易，本中心得自公告日次二營業日起恢復其櫃檯買賣，並報請主管機關備查：</p> <p>一、因前項第四款或第五款規定停止買賣後，經檢送前未依規定公告申報財務報告或財務預測，且無第十二條第一項第三款所規定保留意見之查核報告或保留<u>結論</u>之核閱報告者；如財務預測未於當年度補行公告者，以公告申報之同年度財務報告代之。 (以下款次未修正)</p>	<p>止其有價證券櫃檯買賣者，除第四款、第五款、第九款、第十七款及第十八款之情形，另須符合下列各款規定外，得於其原因消滅且無該項其他各款原因時，檢具相關證明書件，申請恢復交易，本中心得自公告日次二營業日起恢復其櫃檯買賣，並報請主管機關備查：</p> <p>一、因前項第四款或第五款規定停止買賣後，經檢送前未依規定公告申報財務報告或財務預測，且無第十二條第一項第三款所規定保留意見之查核報告或保留<u>式</u>之核閱報告者；如財務預測未於當年度補行公告者，以公告申報之同年度財務報告代之。 (以下款次未修正)</p>	
<p>第十二條之四 第二上櫃公司有下列情事之一者，本中心對其上櫃之有價證券得列為變更交易方法有價證券，證券經紀商於接受委託買賣時，應先收足款券始得辦理買賣申報：</p> <p>(第一至二款略)</p> <p>三、依規定公告並申報之最近期財務報告，會計師出具繼續經營能力存在重大不確定性之查核或核閱報告者，或經其簽</p>	<p>第十二條之四 第二上櫃公司有下列情事之一者，本中心對其上櫃之有價證券得列為變更交易方法有價證券，證券經紀商於接受委託買賣時，應先收足款券始得辦理買賣申報：</p> <p>(第一至二款略)</p> <p>三、依規定公告並申報之最近期財務報告，會計師出具繼續經營能力存在重大不確定性之查核<u>報</u><u>告</u>或<u>繼續經營假設有</u></p>	<p>同第 12 條修正說明。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>證會計師出具保留意見之查核報告或保留<u>結論</u>之核閱報告者。但期中財務報告若因子公司或採用權益法之投資係採被投資公司未經會計師查核簽證或核閱之報表計算，經其簽證會計師將保留之原因及可能影響之會計項目金額於查核報告或核閱報告中充分揭露且無重大異常者，不在此限。</p> <p>四、依規定公告並申報之最近期財務報告，經其簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告或出具否定<u>結論</u>或<u>無法作成結論</u>之核閱報告者。</p> <p>(以下款次未修正)</p> <p>第二上櫃公司因有前項各款規定情事之一，致其上櫃有價證券經列為變更交易方法有價證券者，符合下列各該款之規定，且無前項其他各款規定情事，本中心得恢復其有價證券之交易方法：</p> <p>(第一至三款略)</p> <p>四、因前項第四款規定列為變更交易方法後，經其會計師重新查核，並出具已無原無法表示意</p>	<p><u>重大疑慮之</u>核閱報告者，或經其簽證會計師出具保留意見之查核報告或保留<u>式</u>之核閱報告者。但期中財務報告若因子公司或採用權益法之投資係採被投資公司未經會計師查核簽證或核閱之報表計算，經其簽證會計師將保留之原因及可能影響之會計項目金額於查核報告或核閱報告中充分揭露且無重大異常者，不在此限。</p> <p>四、依規定公告並申報之最近期財務報告，經其簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告或出具否定<u>式</u>或<u>拒絕式</u>之核閱報告者。</p> <p>(以下款次未修正)</p> <p>第二上櫃公司因有前項各款規定情事之一，致其上櫃有價證券經列為變更交易方法有價證券者，符合下列各該款之規定，且無前項其他各款規定情事，本中心得恢復其有價證券之交易方法：</p> <p>(第一至三款略)</p> <p>四、因前項第四款規定列為變更交易方法後，經其會計師重新查核，並出具已無原無法表示意</p>	

修正條文	現行條文	說明
<p>見、否定意見之查核報告或已無原否定<u>結論</u>、<u>無法作成結論</u>之核閱報告且無前項第三款所規定保留意見之查核報告或保留<u>結論</u>之核閱報告者。</p> <p>(以下款次未修正)</p>	<p>見、否定意見之查核報告或已無原否定<u>式</u>、<u>拒絕式</u>之核閱報告且無前項第三款所規定保留意見之查核報告或保留<u>式</u>之核閱報告者。</p> <p>(以下款次未修正)</p>	
<p>第十三條</p> <p>發行人有下列情事之一者，本中心得停止其櫃檯買賣管理股票之交易，並報請主管機關備查：</p> <p>(第一至四款略)</p> <p>五、其依證券交易法第三十六條規定公告並申報之財務報告，未依有關法令及一般公認會計原則編製且情節重大，經通知更正或重編而逾期仍未更正或重編者；或其公告並申報之財務報告，經其簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告或出具否定<u>結論</u>或<u>無法作成結論</u>之核閱報告者。</p> <p>(以下款次未修正)</p>	<p>第十三條</p> <p>發行人有下列情事之一者，本中心得停止其櫃檯買賣管理股票之交易，並報請主管機關備查：</p> <p>(第一至四款略)</p> <p>五、其依證券交易法第三十六條規定公告並申報之財務報告，未依有關法令及一般公認會計原則編製且情節重大，經通知更正或重編而逾期仍未更正或重編者；或其公告並申報之財務報告，經其簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告或出具否定<u>式</u>或<u>拒絕式</u>之核閱報告者。</p> <p>(以下款次未修正)</p>	<p>同第 12 條之 1 修正說明。</p>