

財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 創櫃板管理辦法部分條文修正條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<p>第四條 公司或籌備處提出登錄創櫃板之申請，應符合下列各款條件：</p> <p>一、係依我國公司法組織之股份有限公司或有限公司，或依我國公司法募集設立股份有限公司之籌備處。</p> <p style="text-align: center;">(本款刪除)</p> <p>二、公司或募集設立規劃之公司具創新、創意構想及未來發展潛力者。</p> <p style="text-align: center;">(以下未修訂)</p>	<p>第四條 公司或籌備處提出登錄創櫃板之申請，應符合下列各款條件：</p> <p>一、係依我國公司法組織之股份有限公司或有限公司，或依我國公司法募集設立股份有限公司之籌備處。</p> <p><u>二、實收資本額或募集設立規劃之實收資本額在新臺幣五千萬元以下者。但符合第五條第一項規定者，不在此限。</u></p> <p>三、公司或募集設立規劃之公司具創新、創意構想及未來發展潛力者。</p> <p style="text-align: center;">(以下未修訂)</p>	<p>一、創櫃板現行已存有各種規模之新創公司，為使各界更明瞭公司申請登錄創櫃板之條件不以實收資本額在新台幣五千萬元以下者為限，爰刪除第一項第二款有關實收資本額之規定。</p> <p>二、現行條文第一項第三款順次調整為第一項第二款。</p>
<p>第五條 申請公司或籌備處符合下列各款情形之一者，得免除前條第三項創新創意審查委員之審查：</p> <p>一、取具<u>中央目的事業主管機關、科技部、縣(市)以上層級政府、國家實驗研究院、工業技術研究院、商業發展研究院、資訊工業策進會或其他提出申請經本中心認可機關(下稱「推薦單位」)</u>之「<u>公司具創新創意意見書</u>」(附件三)者。</p> <p>二、<u>取具中央目的事業主管機關出具敘明公司具創新創</u></p>	<p>第五條 <u>申請公司或籌備處取具中央目的事業主管機關、科技部、縣(市)以上層級政府、國家實驗研究院、工業技術研究院、商業發展研究院、資訊工業策進會或其他提出申請經本中心認可機關(下稱「推薦單位」)之推薦函或「公司具創新創意意見書」(附件三)者，得不受前條第一項第二款實收資本額之限制。</u></p> <p>申請公司或籌備處符合下列各款情形之一者，得免除前條第三項創新創意審查委員之審查：</p>	<p>一、第一項刪除，將有關推薦單位之定義移至修正條文第一項第一款。現行條文第二項及第三項則順次調整為第一項及第二項。</p> <p>二、為使中央目的事業主管機關出具創新創意審查意見之格式更具彈性，於修正條文第一項增訂第二款規定，明定申請公司或籌備處取得中央目的事業主管機關出具敘明公司具創新創意理由之推薦函者，得免除創新創意之審查機制。現行條文第二項第二款及第三款順次調整為第</p>

修正條文	現行條文	說明
<p><u>意理由之推薦函者。</u></p> <p><u>三</u>、獲得經本中心認可之國家級獎項並經推薦單位推薦者。</p> <p><u>四</u>、獲得經本中心認可之國內外機構登錄或認證為社會企業並經推薦單位推薦者。</p> <p><u>五</u>、<u>最近年度經會計師查核簽證之財務報告顯示營業收入達新臺幣五千萬元以上者。</u></p> <p>推薦單位應依據本中心訂定之「公司具創新創意意見書」，充分說明及評估公司具創新、創意構想及未來發展潛力等之具體理由。</p>	<p>一、取具<u>推薦單位</u>之「公司具創新創意意見書」者。</p> <p><u>二</u>、獲得經本中心認可之國家級獎項並經推薦單位推薦者。</p> <p><u>三</u>、獲得經本中心認可之國內外機構登錄或認證為社會企業並經推薦單位推薦者。</p> <p>推薦單位應依據本中心訂定之「公司具創新創意意見書」，充分說明及評估公司具創新、創意構想及未來發展潛力等之具體理由。</p>	<p>一項第三款及第四款。</p> <p>三、考量新創公司具有一定程度銷售實績，已可證明其產品或營運模式之創新、創意已獲得市場認同。爰於修正條文第一項增訂第五款規定，明定申請公司最近年度經會計師查核簽證之財務報告顯示營業收入達新台幣五千萬元以上者，得免除創新創意之審查機制。</p>
<p>第十七條</p> <p><u>(第一項至第三項未修訂)</u></p> <p>受輔導公司或籌備處辦理登錄創櫃板前籌資或登錄創櫃板前，發生本辦法第二十三條第一項第一款至第七款<u>及第十二款</u>情事之一且情節重大致影響營運，第二十三條第一項第八款、第二十六條第一項第二款、第四款、第五款、<u>第七款</u>、第二十七條第四款至第七款情事之一，或其他本中心認為有必要之原因者，本中心得立即停止其透過創櫃板之籌資資格或登錄創櫃板，並得依本辦法第十二條之規定終止輔導作業。</p> <p>前項情形，本中心得中</p>	<p>第十七條</p> <p><u>(第一項至第三項未修訂)</u></p> <p>受輔導公司或籌備處辦理登錄創櫃板前籌資或登錄創櫃板前，發生本辦法第二十三條第一項第一款至第七款情事之一且情節重大致影響營運，第二十三條第一項第八款、第二十六條第一項第二款、第四款、第五款、第二十七條第四款至第七款情事之一，或其他本中心認為有必要之原因者，本中心得立即停止其透過創櫃板之籌資資格或登錄創櫃板，並得依本辦法第十二條之規定終止輔導作業。</p> <p>前項情形，本中心得中止該籌資案之進行，已表達</p>	<p>一、第一項至第三項、第五項未修正。</p> <p>二、配合第二十三條第一項增列第十二款情事及第二十六條第一項增列第七款情事，爰於本條第四項予以增列。</p> <p>三、第六項酌作文字修正。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>止該籌資案之進行，已表達認購意願之投資人，其認購失其效力；已繳款者，受輔導公司或籌備處應加給專戶所生之利息並自行負擔匯款手續費後辦理退款作業。</p> <p>受輔導公司或籌備處經本中心依第四項規定停止其透過創櫃板之籌資資格或登錄創櫃板者，應檢具有關<u>第四</u>項所列異常情事之說明及具體改善計畫函報本中心。受輔導公司或籌備處除經本中心不同意其說明或計畫，終止輔導作業外，應將前開說明及計畫，暨後續改善情形準用本辦法第二十三條之規定辦理重大訊息揭露。本中心得視後續改善情形，恢復其透過創櫃板之籌資資格或登錄創櫃板，或終止輔導作業。</p>	<p>認購意願之投資人，其認購失其效力；已繳款者，受輔導公司或籌備處應加給專戶所生之利息並自行負擔匯款手續費後辦理退款作業。</p> <p>受輔導公司或籌備處經本中心依第四項規定停止其透過創櫃板之籌資資格或登錄創櫃板者，應檢具有關<u>前</u>項所列異常情事之說明及具體改善計畫函報本中心。受輔導公司或籌備處除經本中心不同意其說明或計畫，終止輔導作業外，應將前開說明及計畫，暨後續改善情形準用本辦法第二十三條之規定辦理重大訊息揭露。本中心得視後續改善情形，恢復其透過創櫃板之籌資資格或登錄創櫃板，或終止輔導作業。</p>	
<p>第二十條 創櫃板公司<u>透過創櫃板籌資系統</u>辦理現金增資，<u>就</u>員工及股東有放棄認購之部分，應全數提出透過創櫃板供投資人或僅供天使投資人認購，<u>並經本中心檢視其現金增資計畫之資金用途及價格訂定依據相關資料後，依相關法令規定辦理。</u></p>	<p>第二十條 <u>創櫃板公司視其資金需求，並經本中心檢視其現金增資計畫之資金用途及價格訂定依據相關資料齊備後，得依相關法令規定辦理現金增資。</u></p> <p>創櫃板公司辦理現金增資，<u>除一定比例由公司員工承購外，餘由公司股東依其持股比例分認，倘員工及股東未有放棄認購者，其現金增資即無須透過創櫃板執</u></p>	<p>一、第一項刪除。考量創櫃板公司尚未公開發行，且無公開交易機制，若公司辦理現金增資，已全數由原股東及員工認購或依規定洽由特定人認購者，因未對不特定大眾募資，爰放寬無須事先經本中心同意，爰刪除第一項規定，並修正第二項規定，明定僅公司透過創櫃板籌資系統辦理現金增資者，須事</p>

修正條文	現行條文	說明
(以下未修訂)	<p><u>行；倘</u>員工及股東有放棄認購者，<u>該放棄認購</u>之部分，<u>公司得經本中心同意後依相關法令規定洽由特定人認購，否則即</u>應全數提出透過創櫃板供投資人或僅供天使投資人認購。</p> <p>(以下未修訂)</p>	<p>先經本中心檢視相關資料後，始得依相關法令規定辦理。</p> <p>二、現行條文第三項至第六項未修正惟順次調整為第二項至第五項。</p>
<p>第二十二條 創櫃板公司應將下列資訊依本中心規定之格式輸入本中心指定之網際網路資訊申報系統：</p> <p>一、公司基本資料，含公司概況、董事、監察人及經營團隊基本資料等資訊：應於公司知悉變動時起五日內輸入。</p> <p>二、公司內部人持股等資訊：應於每月十五日前輸入。</p> <p>三、股東常會及臨時會之開會日期及其停止股東名簿記載變更期間：應於停止股東名簿記載變更日期至少五個營業日前輸入。</p> <p>四、提請股東常會承認之營業報告書、年度財務報表、盈餘分派或虧損撥補議案：應於股東常會開會日至少十日前輸入。年度財務報表<u>得僅</u>包括<u>簡明</u>資產負債表及<u>綜合</u>損益表，<u>且</u>實收資本額未達新臺幣三千萬元者，得<u>以</u>自結之財務報表<u>數據輸入</u>；實收資本額達新臺幣三千萬元</p>	<p>第二十二條 創櫃板公司應將下列資訊依本中心規定之格式輸入本中心指定之網際網路資訊申報系統：</p> <p>一、公司基本資料，含公司概況、董事、監察人及經營團隊基本資料等資訊：應於公司知悉變動時起五日內輸入。</p> <p>二、公司內部人持股等資訊：應於每月十五日前輸入。</p> <p>三、股東常會及臨時會之開會日期及其停止股東名簿記載變更期間：應於停止股東名簿記載變更日期至少五個營業日前輸入。</p> <p>四、提請股東常會承認之營業報告書、年度財務報表、盈餘分派或虧損撥補議案：應於股東常會開會日至少十日前輸入。年度財務報表<u>應</u>包括資產負債表、<u>損益表</u>、<u>股東權益變動表</u>及<u>現金流量表</u>。實收資本額未達新臺幣三千萬元者，得<u>出具</u>自結之財務報表；實收資本額達新</p>	<p>考量創櫃板公司尚未公開發行，且無公開交易機制，為營造友善創櫃板公司之發展環境及兼顧本中心監理與一般投資人之需求，爰將第一項第四款之年度財務報表簡化為於資訊公開系統得僅揭示簡明資產負債表及綜合損益表。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>以上者，應以經會計師查核簽證之財務報表數據輸入。 (以下未修訂)</p>	<p>臺幣三千萬元以上者，財務報表應經會計師查核。 (以下未修訂)</p>	
<p>第二十三條 創櫃板公司除依本辦法第二十七條規定終止登錄創櫃板者，應自本中心公告日起之次一營業日內將該訊息內容依本中心規定之格式輸入本中心指定之網際網路資訊申報系統外，有下列各款情事之一者，應於事實發生日起五日內輸入：</p> <p>一、存款不足之退票、拒絕往來或其他喪失債信情事者。</p> <p>二、因訴訟、非訟、行政處分、行政爭訟、保全程序或強制執行事件，對公司財務或業務有重大影響者。</p> <p>三、嚴重減產或全部或部分停工、公司廠房或主要設備出租、全部或主要部分資產質押，對公司營業有影響者。</p> <p>四、有公司法第一百八十五條第一項所定各款情事之一者。</p> <p>五、董事長、總經理發生變動者。</p> <p>六、業務合作計畫或重要契約之簽訂、變更、終止或解除，對公司財務或業務有重大影響者。</p> <p>七、董事會決議增資發行新股及增資基準日，或前開事項有重大變更者。</p>	<p>第二十三條 創櫃板公司有下列各款情事之一者，應於事實發生日起五日內將該訊息內容依本中心規定之格式輸入本中心指定之網際網路資訊申報系統：</p> <p>一、存款不足之退票、拒絕往來或其他喪失債信情事者。</p> <p>二、因訴訟、非訟、行政處分、行政爭訟、保全程序或強制執行事件，對公司財務或業務有重大影響者。</p> <p>三、嚴重減產或全部或部分停工、公司廠房或主要設備出租、全部或主要部分資產質押，對公司營業有影響者。</p> <p>四、有公司法第一百八十五條第一項所定各款情事之一者。</p> <p>五、董事長、總經理發生變動者。</p> <p>六、業務合作計畫或重要契約之簽訂、變更、終止或解除，對公司財務或業務有重大影響者。</p> <p>七、董事會決議增資發行新股及增資基準日，或前開事項有重大變更者。</p> <p>八、董事會決議向主管機關提出補辦公開發行之申報者。</p> <p>九、董事會或股東會決議申請</p>	<p>一、為利於創櫃板公司發布終止登錄創櫃板之重大訊息，爰修正第一項，明定公司依第二十七條終止登錄時，應自本中心公告日起之次一營業日內輸入重大訊息。第一項第十一款配合修正。</p> <p>二、新增第一項第十二款。增列發生災難、集體抗議、罷工、環境污染或其他重大情事，對公司財務或業務有重大影響時，創櫃板公司應依規定時限發布重大訊息。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>八、董事會決議向主管機關提出補辦公開發行之申報者。</p> <p>九、董事會或股東會決議申請終止登錄創櫃板者。</p> <p>十、依本辦法第十七條第六項或第二十六條第二項規定應揭露異常情事之說明及具體改善計畫暨後續改善情形者。</p> <p>十一、依本辦法第二十六條規定停止公司透過創櫃板籌資資格者；或前開事項有重大變更者。</p> <p><u>十二、發生災難、集體抗議、罷工、環境污染或其他重大情事，對公司財務或業務有重大影響者。</u></p> <p><u>十三、其他對股東權益有重大影響之情事者。</u></p> <p>(以下未修訂)</p>	<p>終止登錄創櫃板者。</p> <p>十、依本辦法第十七條第六項或第二十六條第二項規定應揭露異常情事之說明及具體改善計畫暨後續改善情形者。</p> <p>十一、依本辦法第二十六條<u>或第二十七條</u>規定停止公司透過創櫃板籌資資格<u>或終止公司登錄創櫃板</u>者；或前開事項有重大變更者。</p> <p><u>十二</u>、其他對股東權益有重大影響之情事者。</p> <p>(以下未修訂)</p>	
<p>第二十六條 創櫃板公司有下列情事之一者，本中心得公告其自公告日之次二營業日起停止透過創櫃板之籌資資格：</p> <p>一、未公告申報年度財務報表者。</p> <p>二、未依公司法規定期限召開股東常會者。</p> <p>三、未依規定辦理重大訊息公開，經限期改善而未改善者。</p> <p>四、違反所出具之聲明或承諾事項者。</p>	<p>第二十六條 創櫃板公司有下列情事之一者，本中心得公告其自公告日之次二營業日起停止透過創櫃板之籌資資格：</p> <p>一、未公告申報年度財務報表者。</p> <p>二、未依公司法規定期限召開股東常會者。</p> <p>三、未依規定辦理重大訊息公開，經限期改善而未改善者。</p> <p>四、違反所出具之聲明或承諾事項者。</p>	<p>配合實務需求，若公司發生存款不足之退票情事，於公司提出具體改善計畫及清償票據債務前，應停止其透過創櫃板對外進行籌資，以保障投資人權益，爰增訂第一項第七款規定。現行第七款則順次調整為第八款。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>五、規避或拒絕本中心之輔導或查核情節重大者。</p> <p>六、重大違反公司法或本辦法相關規定者。</p> <p>七、<u>發生存款不足之金融機構退票情事者。</u></p> <p>八、其他本中心認為有必要停止透過創櫃板籌資資格之情事者。</p> <p>(以下未修訂)</p>	<p>五、規避或拒絕本中心之輔導或查核情節重大者。</p> <p>六、重大違反公司法或本辦法相關規定者。</p> <p>七、其他本中心認為有必要停止透過創櫃板籌資資格之情事者。</p> <p>(以下未修訂)</p>	
<p>第二十七條之一 創櫃板公司於登錄屆滿三年後繼續登錄者，應依下列規定辦理：</p> <p>一、<u>委託經本中心同意之專業股務代理機構處理股務作業，並自行負擔專業股務代理機構之相關費用。</u></p> <p>二、設置專職會計人員，但財務報告已委任會計師查核簽證者，不在此限。</p>	<p>第二十七條之一 創櫃板公司</p> <p><u>無下列各款情事之一者，得於登錄屆滿三年後繼續登錄為創櫃板公司：</u></p> <p>一、<u>經本中心進行實地輔導，發現有未依內部控制及會計制度合理運作之情事，迄未改善者。</u></p> <p>二、<u>公司或其董事、監察人、總經理或實質負責人有違反誠信原則之行為。</u></p> <p>三、<u>未依本辦法第二十二條規定期限辦理資訊申報或第二十三條規定期限辦理重大訊息揭露，且個案情節重大者。</u></p> <p>四、<u>營運資金顯有不足之疑慮者。</u></p> <p>五、<u>未設置專職會計人員，但財務報告已委任會計師查核簽證者，不在此限。</u></p> <p>六、<u>其他經本中心認定不宜者。</u></p> <p><u>屬前項之創櫃板公司應自行負擔會計師事務所及專業股務代理機構等外部專業</u></p>	<p>一、因創櫃板已為公司得永續登錄之板塊，為反應實務需求，且衡酌本中心對創櫃板公司之平時輔導與管理已訂有相關規範，故無須於創櫃板公司登錄屆滿三年之時點再予以考核或評估是否符合繼續登錄之規定，爰刪除現行條文第一項第一款至第四款及第六款規定。</p> <p>二、創櫃板公司登錄屆滿三年後，應委託專業股務代理機構處理股務作業及自行負擔相關費用、設置專職會計人員或委任會計師查核簽證其財務報告，爰酌作文字修正，並將現行條文第二項及第一項第五款規定分別移至第一款及第二款。</p>

修正條文	現行條文	說明
	<u>單位之相關費用。</u>	