

# 創業板上市規則

## 第一章

...

### 釋義

1.01 在本冊內，除文意另有所指外，下列詞語具有如下意義：

...

“專業會計師”  
(professional accountant) 指根據《專業會計師條例》註冊為專業會計師的人士

...

## 第七章

...

### *有關財務資料的具體細節*

7.04 根據上述《創業板上市規則》第 7.03(1)至(4)條編製的業績及財務狀況報告，至少須分別披露下列資料：二

(1) 損益表

...

(i) 非控股少數股東權益應佔盈利（或虧損）；

...

(2) 資產負債表資料如下（如適用）：

...

(h) 非控股少數股東權益。

...

## 第十七章

...

### 有關發行證券的公告

17.30 如董事同意根據《創業板上市規則》第 17.39 條或 17.41 條發行任何證券以籌集現金，發行人須盡快刊登公告，時間上無論如何不得遲過下一個營業日的早市或任何開市前時段開始交易（以較早者為準）之前至少 30 分鐘。公告中載有以下資料：二

...

(15) 有關發行的任何其他主要資料（包括限制發行人發行額外證券，或限制獲分配證券者將那些發行予他們的股份出售，或限制現有股東將其獲分配而持有之證券出售）。

附註：(1) 本規則不適用於根據符合《創業板上市規則》第二十三章規定的股份期權計劃授出期權或發行證券。在此等情況下，發行人必須遵守《創業板上市規則》第 23.06A 條的公告規定。

(2) 就這些期權的行使，發行人必須遵守《創業板上市規則》第 17.27A 條及 17.27B 條的披露責任。

...

### 更改

17.50 發行人若就以下列任何事項作的出決定，須在切實可行範圍內盡快刊登公告：二

...

(2) ...

發行人如委任新董事、監事~~或~~行政總裁或其現有董事、監事或行政總裁辭職或~~、~~調職、退休或被罷免，發行人必須在切實可行的範圍內，盡快刊登公告~~、~~公布有關變更~~、~~並於公告中載入下列有關新委任或調職之董事、監事或行政總裁的詳情：-

...

...

## 第十八章

...

### 初步公告的內容

18.50 會計年度業績的初步公告最低限度須包括下列與集團有關的資料：

...

- (6) 說明上市發行人有否遵守附錄十五所載~~《企業管治常規守則》~~《企業管治守則》的守則條文。上市發行人亦須披露任何偏離守則條文的行為，並就該等偏離行為提供經過深思熟慮得出的理由 ...

...

18.50B 除非是經營銀行業務的公司而必須遵守《創業板上市規則》第 18.80 條，上市發行人的半年度初步業績公告、會計年度初步業績公告、半年度報告及年度報告必須至少包括下列的集團資料：—

- (1) 損益表

...

- (i) 非控股少數股東權益應佔盈利（或虧損）；

...

- (n) 股權持有人應佔聯營公司及共同控制的實體的盈利(或虧損)(即聯營公司及共同控制的實體的除稅及非控股少數股東權益後的部分)；及

...

- (2) 資產負債表的下列資料(如適用)：

...

- (h) 非控股少數股東權益；及

...

...

#### 半年報告的內容

- 18.55 每份半年報告須至少載有下列與集團有關的資料：二

...

- (4) 說明上市發行人在半年度報告所述會計期間有否遵守附錄十五所載《企業管治常規守則》《企業管治守則》的守則條文。上市發行人如有任何偏離《企業管治常規守則》《企業管治守則》守則條文的行為，須就該等偏離行為提供經過深思熟慮得出的理由：

...

...

...

#### 每個會計年度首 6 個月業績的初步公告

- 18.78 上市發行人必須在董事會批准或其代董事會批准業績後，盡快在創業板網站上登載(按照《創業板上市規則》第十六章的規定)每個會計年度首 6 個月的初步業績公告。發行人必須在有關期間結束日期起計 45 天內登載有關業績。公告最低限度須包括以下資料：

...

- (4) 說明上市發行人有否遵守附錄十五所載《企業管治常規守則》《企業管治守則》的守則條文。上市發行人亦須披露任何偏離守則條文的行為，並就該等偏離行為提供通過深思熟慮得出的理由 …

…

…

### 每個會計年度首 3 個月和首 9 個月的業績初步公告

- 18.79 除非是經營銀行業務的公司 … 發行人必須在有關期間結束日期起計 45 天內登載有關業績。

…

- (4) 非控股少數股東權益應佔盈利（或虧損）；

…

## 第十九章

…

### 盈利

- 19.13 盈利指扣除稅項以外的所有費用，但未計入非控股少數股東權益及非經常性項目的純利（另見《創業板上市規則》第 19.17 條）。如透過非全資附屬公司收購或出售資產（股本除外），所收購或出售資產的應佔盈利（非指上市發行人按權益比例計算出來的盈利）將成為盈利比率的分子。

…

…

### 公告的內容

#### 所有交易

19.58 股份交易、須予披露的交易、主要交易、非常重大的出售事項、非常重大的收購事項或反收購行動的公告，至少須載有下列資料：二

...

(8) 如屬適用，交易所涉及的資產於交易前兩個財政年度的應佔純利（包括除稅及非經常項目前後的純利）；

...

## 第三十五章

...

### 有資產支持的證券

#### 上市資格

35.12 下列有關上市資格的增訂及例外情況適用於有資產支持的證券發行人：

...

(2) 有關有資產支持的證券的發行如獲股本證券支持，則該等證券須在一家證券交易所上市，或在另一個受管制及正常運作的公開市場進行交易。股本證券須代表發行股本證券的公司的非控股少數股東權益，卻不得授與其關乎公司的法律或管理控制權 ...

...

## 附錄十七

### 標題類別

以下各項文件由發行人提交以供在本交易所網站的「上市公司資料」部分發布

...

## 附表 1

### 公告及通告的標題類別

...

公司狀況變動及委員會／公司變動

...

審核委員會的職權範圍

薪酬委員會的職權範圍

提名委員會的職權範圍

其他董事會轄下之委員會的職權範圍

...

重組／股權變動／主要改動／公眾持股量／上市地位

《收購守則》所指的受約人受要約公司刊發的公告

《收購守則》所指的要約人要約公司刊發的公告

...

## 附表 2

### 通函的標題類別

...

重組／股權改動／主要改動／公眾持股量／上市地位

《收購守則》所指的受約人受要約公司發出的文件

《收購守則》所指的要約人要約公司發出的文件

...