

投資人園地



證券投資人及期貨交易人保護中心

問 題	答 覆 內 容
一、陳小姐表示，最近自報載得知，97 年 4 月 15 日到 4 月 23 日七個交易日內，證交所與櫃買中心共公告 68 檔次注意股票與 4 檔處置股票，創今年來新高，請問何謂注意股票及處置股票？被公布處置股票之處置措施為何？如何得知公布注意股票及處置股票訊息？	一、注意股票：當上市櫃公司股票之股價漲跌幅度、成交量、周轉率、集中度、本益比、股價淨值比或券資比等達一定標準，證交所或櫃買中心即於市場公布該股票相關交易資訊，以提醒投資人注意交易及交割安全。 二、處置股票：當上市櫃公司股票連續五個營業日或最近十個營業日內有六個營業日或最近三十個營業日內有十二個營業日被公布為注意股票者，證交所或櫃買中心即於次一營業日起五個營業日內，對該股票採取處置措施，俾據以進一步提醒投資人注意交易及交割安全。 三、當上市櫃公司股票達處置標準時，證交所或櫃買中心即在市場公告，並採取（一）對該股票以人工管制撮合，延長撮合時間（二）通知各證券經紀商對買賣該股票數量較大之投資人，應收取一定比例或全部款券等處置措施。 四、證交所及櫃買中心透過下列管道公布注意股票或處置股票名稱及其交易資訊或處置內容： （一）在次一營業日上午 8 時至下午 4 時間，於基本市況報導(MIS)【網址：mis.tse.com.tw/】中公告。

問 題	答 覆 內 容
	(二) 透過網際網路及電話查詢系統提供投資人查詢。【證交所網址：www.tse.com.tw/，電話語音系統：8101-3101>按 1>按 5；櫃買中心網址：www.otc.org.tw/，投資人服務專線：2366-6100】 (三) 請證券商將該資料於其營業處所公告。 (四) 提供該資料予傳播媒體播報、刊載。
二、張小姐表示，查閱許多上市櫃公司 96 年度經會計師查核之財務報告，欲瞭解會計師出具查核意見類型對上市櫃公司有價證券買賣之影響程度為何？	公開發行公司依規定公告申報之各期財務報表，應先經會計師查核（年度及半年度財務報告）或核閱（季財務報告）並出具查核意見或核閱報告。會計師出具查核報告依其查核結果所提意見類型可分為無保留意見、修正式無保留意見、保留意見、否定意見及無法表示意見，而核閱報告則依其核閱結果所提核閱類型可分為標準式無保留核閱報告、修正式無保留核閱報告、保留式核閱報告、否定式核閱報告及拒絕式核閱報告。 依證交所及櫃買中心針對上市櫃公司有價證券買賣之規定，就會計師對公司財務報表出具之查核意見類型而言，原則上必須係出具無保留意見或修正式無保留意見之查核報告，惟有下列 2 種情況之保留意見，係屬可為接受之財務報告，而不至於被處以變更交易方法之處置： (一) 半年度財務報告若因長期股權投資金額及其損益之計算係採被投資公司未經會計師查核簽證之報表計算，經其簽證會計師出具保留意見，且將保留之原因及可能影響之科目金額於查核報告中充分揭露，且無重大異常者，但前述僅限於半年度財務報告；若屬年度財務報告，仍需依被投資公司經其他會計師查核報告認列投資損益出具「修正式無保留意見」。 (二) 金融機構之財務報告因依據金融機構合併

問 題	答 覆 內 容
	法，將出售不良債權而產生之損失分五年攤提，致簽證會計師對該事項出具保留意見，且已在查核報告中充分揭露可能影響之科目及金額者。 另外，上市櫃公司有價證券買賣因會計師查核所出具之意見而處以變更交易或停止交易，其相關規定說明如下： (一) 會計師出具上述 2 種情形以外之保留意見，或自 96 年第 3 季起會計師出具「繼續經營假設存有重大疑慮」之修正式無保留意見，該公司股票即改列為「全額交割股」。 (二) 會計師出具否定意見或無法表示意見之查核報告，該公司股票將「停止買賣」。

為保障自身權益及避免交易
糾紛，證券集保存摺、銀行
存摺與印鑑應自行保管，切
勿委託營業員全權操作。