

現行《主板規則》第十四 A 章與修訂後規則條文對照表  
 (修訂後規則將自 2014 年 7 月 1 日起生效)

現行規則	修訂後規則	評註
前言		
14A.01	14A.01	
14A.02	14A.03、14A.36	
14A.03	14A.04	
14A.04	14A.02、14A.34	
14A.05	-	根據《上市規則》第2.04條，上市發行人可隨時向聯交所尋求指引。該規則亦給予聯交所權力去增訂附加規定。
14A.06	14A.07(6)、14A.19、14A.75	
14A.07	14A.04、14A.102	
14A.08	14A.64	
14A.09	14A.66	
有關定義及釋義的一般事項		
14A.10(1)	14A.06(3)、14A.88	
14A.10(2)	-	刪除「代價」的定義(該定義參照《上市規則》第14.15條的內容)。修訂後《上市規則》第14A.77條註明第十四章內規模測試的計算方法亦適用於關連交易。
14A.10(3)	14A.06(13)、14A.28(1)	[採納建議 E(a)] 從控權人的定義中，剔除發行人旗下附屬公司的董事、最高行政人員及控股股東。
14A.10(4)	14A.06(17)、14A.24(4)	作草擬上的修改，以闡明財務資助的範圍。
14A.10(5)	-	刪除「獨立股東」的定義
14A.10(6)	-	刪除「發行人」的定義
14A.10(7)	14A.06(22)	[修訂] 將「上市發行人」的定義易名為「上市發行人集團」。
14A.10(8)	14A.06(26)	[修訂] 將「一般商務條款」的定義易名為「一般商務條款或更佳條款」，以反映其涵義。
14A.10(9)	14A.06(28)	
14A.10(10)	14A.06(30)	
14A.10(10A)	14A.06(33)	

現行規則	修訂後規則	評註
14A.10(10B)	14A.06(34)	
14A.10(10C)	14A.06(35)	
14A.10(11)	14A.06(36)	
14A.10(12)	-	刪除「資產總值」的定義（該定義參照《上市規則》第 14.04(12)條的內容）。修訂後《上市規則》第 14A.77 條註明第十四章內規模測試的計算方法亦適用於關連交易。
14A.10(13)(a) 至 (j)	14A.24	
<b>關連人士的定義</b>		
14A.11(1)	14A.07(1)	
14A.11(2)	14A.07(2)	
14A.11(3)	14A.07(3)	
14A.11(4)	14A.07(4)、14A.12 至 14A.13、14A.15	[採納修訂後建議 C(2)] 豁免僱員股份計劃或職業退休計劃的受託人，前提是相關計劃是為廣泛參與者而設立，而關連人士於此計劃的權益合共少於 30%。
14A.11(4)(a)	14A.20	
14A.11(4)(b)(i)及(ii)	14A.12(2)(a) 及 (b)	
14A.11(4)(c)(i)及(ii)	14A.21、14A.22	
14A.11(4) - 註 1	14A.14	[採納建議 C(3)] 若關連人士及其聯繫人於一家 30%受控公司的權益（不計透過發行人持有的權益）合共少於 10%，該 30%受控公司將不會被視為聯繫人。
14A.11(4) - 註 2 [已於 2010 年 6 月 3 日刪除]	-	
14A.11(4) - 註 3	14A.12(2)(b)、 14A.21(1)(b)	
14A.11(5)	14A.16(1)	
14A.11(5) - 註 1 [已於 2010 年 6 月 3 日刪除]	-	
14A.11(5) - 註 2	14A.16(1)	
14A.11(6)	14A.16(2)	
14A.12	14A.18(1)	
14A.12A(1)(a)及(b)	14A.18(2)	
14A.12A(2)	14A.10	
<b>關連交易的定義</b>		

現行規則	修訂後規則	評註
14A.13(1)(a)	14A.25	
收購或出售公司權益		
14A.13(1)(b)(i)	14A.28 至 14A.29	[採納建議 E(a)及(b)] 剔除以下交易：(1) 涉及附屬公司層面 關聯人士的交易；及 (2) 出售交易。
14A.13(1)(b)(i) - 註 1 及 2	14A.30	
14A.13(1)(b)(i) - 註 3 及 4	-	[採納建議 E(a)及(b)] 剔除以下交易：(1) 涉及附屬公司層面 關聯人士的交易；及 (2) 出售交易。
14A.13(1)(b)(ii)	-	[採納建議 E(c)] 刪除
以優惠條款認購		
14A.13(1)(b)(iii)	-	[採納建議 E(c)] 刪除
認購不同類別股份		
14A.13(1)(b)(iv)		[採納建議 E(c)] 刪除
財務資助		
14A.13(2)(a)(i)	14A.25	
14A.13(2)(a)(ii)	14A.26、14A.27	
14A.13(2)(b)(i)	14A.25	
14A.13(2)(b)(ii)	14A.26、14A.27	
14A.13(3)	14A.25、14A.26	
14A.13(4)	14A.25、14A.26	
選擇權		
14A.13(5)	14A.24(2)、14A.25	
合營企業		
14A.13(6)	14A.24(5)、14A.25	
持續關連交易的定義		
14A.14	14A.31	
14A.15	14A.50	
總則		
類別		
14A.16	14A.33、14A.74	
14A.17	14A.32、14A.34 至 14A.59	
獨立股東批准		
14A.18	14A.36、14A.70(12)	
14A.19	-	刪除交互參照的條文。

現行規則	修訂後規則	評註
14A.20 [已於 2010 年 6 月 3 日刪除]	-	
獨立財務意見		
14A.21	14A.39	
14A.22	14A.45	
14A.23	14A.44	
計算交易代價或價值的方法		
14A.24	14A.77	
將交易合併計算		
14A.25	14A.81	
14A.26	14A.82	
14A.27	14A.83	
14A.27A 14A.27A- 註	14A.84 至 14A.86	
例外情況		
14A.28	14A.74	
14A.29	14A.74	
本交易所的酌情權		
14A.30	14A.75	
獲豁免遵守有關申報、公告及獨立股東批准規定的關連交易		
集團內部交易		
14A.31(1)	14A.18	
14A.31(1A)	14A.17	
符合最低豁免水平的交易		
14A.31(2)	14A.76(1)	[修訂建議 I] 將適用於全面豁免關連交易的金額上限由 100 萬港元提高至 300 萬港元。
14A.31(2) - 註	14A.92- 註	
發行新證券		
14A.31(3)(a)	14A.92(1)	
14A.31(3)(b)	14A.92(3)	
14A.31(3)(c)	14A.92(2)	
14A.31(3)(d)	14A.92(4)	
證券交易所的交易		
14A.31(4)	14A.93	
購回本身證券		
14A.31(5)	14A.94	
董事服務合約		
14A.31(6)	14A.95	
消費品或消費服務		

現行規則	修訂後規則	評註
14A.31(7)	14A.97	[採納建議 J] 刪除交易金額不得超過 1% 的上限。
共用行政管理服務		
14A.31(8)	14A.98	
與附屬公司層面的關連人士進行的交易		
14A.31(9)	14A.09	[採納建議 C(1)] 在關連人士的定義中，豁免僅與發行人旗下非重大附屬公司有關連的人士，而非單是豁免與這些人士進行的交易。
與被動投資者的聯繫人進行的交易		
14A.31(10)	14A.99、14A.100	
獲豁免獨立股東批准規定的關連交易		
14A.32	14A.76(2)	
14A.32 - 註	14A.92- 註	
獲豁免申報、年度審核、公告及獨立股東批准規定的持續關連交易		
消費品或消費服務		
14A.33(1)	14A.97	[採納建議 J] 刪除交易金額不得超過 1% 的上限。
共用行政管理服務		
14A.33(2)	14A.98	
符合最低豁免水平的交易		
14A.33(3)	14A.76(1)	[修訂建議 I] 將適用於全面豁免關連交易的金額上限由 100 萬港元提高至 300 萬港元。
與附屬公司層面的關連人士進行的交易		
14A.33(4)	14A.09	[採納建議 C(1)] 在關連人士的定義中，豁免僅與發行人旗下非重大附屬公司有關連的人士，而非單是豁免與這些人士進行的交易。
與被動投資者的聯繫人進行的交易		
14A.33(5)	14A.99、14A.100	
14A.33 - 註 1 及 2	14A.60	
獲豁免獨立股東批准規定的持續關連交易		
14A.34	14A.76(2)	
不獲豁免的持續關連交易		
14A.35(1)	14A.34、14A.51、 14A.52	
14A.35(2)	14A.53、14A.68(4)	

現行規則	修訂後規則	評註
14A.35(3)	-	刪除交互參照的條文
14A.35(4)	-	刪除交互參照的條文
14A.35(5)	-	刪除交互參照的條文
14A.36(1)及(2)	14A.54(1) 及 (2)	[修訂] 加入附註以闡明更改全年上限或修訂協議條款時計算規模測試的方法。
<b>持續關連交易的年度審核</b>		
14A.37(1) 至 (3)	14A.55(1) 至 (3)、 14A.71(6)(a)	
14A.38(1) 至 (4)	14A.56(1) 至 (4)、 14A.57、14A.71(6)(b)	[採納建議 F(3)] 修訂有關核數師確認持續關連交易的條文，使其與香港會計師公會刊發的《實務說明》第 740 號「關於香港《上市規則》所述持續關連交易的核數師函件」所載條文一致。
14A.39	14A.58	
14A.40	14A.59	
14A.41	14A.60(1)	
<b>豁免</b>		
本交易所的酌情權		
14A.42(1)	14A.103	
14A.42(2)	14A.104	
14A.42(3)	14A.105	
豁免召開股東大會		
14A.43	14A.06(5)、14A.37、 14A.38	
豁免條件		
14A.44	14A.102	
申報規定		
14A.45 及 14A.46	14A.49、14A.71	
公告規定		
14A.47(1)	14A.35	
14A.47(2)	14A.35	
14A.47(2) - 註	14A.64	
14A.47(3)	-	刪除交互參照的條文。
14A.47A	14A.47	
獨立股東批准規定		
14A.48	-	刪除交互參照的條文。
股東通函		
14A.49	14A.46、14A.48	

現行規則	修訂後規則	評註
14A.50 [已於 2009 年 1 月 1 日刪除]	-	
14A.51	-	根據《上市規則》第 2.07C(4)(b)條，通函必須以英文及中文刊發。
獨立股東批准		
14A.52	14A.36、14A.53(3)	
14A.53	14A.37	
14A.54	14A.36	
14A.55 [已於 2010 年 6 月 3 日刪除]	-	
公告內容		
14A.56(1)	14A.68(1) 及 (3)	
14A.56(2)	14A.68(2)	
14A.56(3)	14A.68(9)	
14A.56(4)	14A.68(4)	
14A.56(5)	14A.68(5)	
14A.56(6)	14A.68(6)	
14A.56(7)	14A.68(10)	
14A.56(8)	14A.68(7)	
14A.56(9)	14A.68(8)	
14A.56(10)	14A.68(11)、14A.47	
保證盈利或有形資產淨值		
14A.57	14A.62、14A.63	
通函的內容		
一般原則		
14A.58	14A.69(1) 至 (4)、 14A.42、14A.43、 14A.45、14A.70(6)	
通函的具體披露資料		
14A.59(1)	14A.70(1)	
14A.59(2)(a)	14A.70(2)、14A.70(3)	
14A.59(2)(b)	14A.70(2)	
14A.59(2)(c)	14A.70(2)	
14A.59(2)(d)	14A.70(4)	
14A.59(2)(e)	14A.70(4)	
14A.59(2)(f)	14A.70(2)	
14A.59(3)	14A.70(13)	
14A.59(4)	14A.70(14)	
14A.59(5)	14A.70(12)	

現行規則	修訂後規則	評註
14A.59(6)	14A.70(7) 及 (8)	
14A.59(7)	14A.70(6)	
14A.59(8)	14A.70(6)	
14A.59(9)	14A.70(5)	
14A.59(10)	14A.70(10) 、 14A.63	
14A.59(11)	14A.70(15)	
14A.59(12)	14A.70(2) 、 14A.70(10)	
14A.59(13)	14A.70(2)	
14A.59(14)	14A.70(2)	
14A.59(15)	14A.70(2)	
14A.59(16)	14A.70(2)	
14A.59(17)(a) 及 (b)	14A.70(9)	
14A.59(18)	14A.70(11)	
14A.59(19)	14A.70(16)	
如關連交易同時是《上市規則》第十四章所述的交易通函須載有的附加資料		
14A.60 至 14A.62	14A.64 、 14A.65	
<b>財務資助</b>		
一般事項		
14A.63	14A.32, 14A.33	
計算符合股權比例之財務資助時對應佔權益的處理		
14A.64	14A.89(2)	
豁免有關申報、公告及獨立股東批准的規定		
14A.65(1)	14A.87(1)	
14A.65(2)	14A.76(1) 、 14A.87(2)	
14A.65(3)	14A.89	
14A.65(4)	14A.90	
豁免有關獨立股東批准的規定		
14A.66(1)	14A.87(3)	
14A.66(2)	14A.76(2)	
<b>選擇權</b>		
14A.67	14A.06(27)	
14A.68	14A.24(2)(a)	
14A.69(1)	14A.61 、 14A.79(1)	
14A.69(2)	14A.61(1)	
14A.69(3)	14A.61(1) 、 14A.61(2)	
14A.70(1)	14A.79(2)	
14A.70(2)	14A.79(3)	
14A.70(3)	14A.79(4)	[採納修訂後建議 G(1) 及 (2)] 闡明有關終止選擇權的規定，以及為 轉讓、不行使或終止選擇權增設替代 交易分類方法。

現行規則	修訂後規則	評註
14A.71	14A.79(5)	
<b>合資格地產收購的豁免</b>		
14A.72、14A.73	14A.101-註	[修訂] 載於修訂後《上市規則》第14A.101條有關與附屬公司層面關連人士進行交易的新增豁免亦將會適用於「合資格地產收購」。引入新豁免後，現行「合資格地產收購」的豁免將不需保留。