

修訂後《主板規則》第十四 A 章 – 條文來源表
 (修訂後規則將自 2014 年 7 月 1 日起生效)

修訂後規則	現行規則	評註
引言		
14A.01	14A.01	
14A.02	14A.04、14A.10(13)	
14A.03	14A.02、14A.37、 14A.38	
14A.04	14A.03、14A.07	
14A.05	-	[新增] 闡明本章內圖例的應用。
定義		
14A.06(1)	-	[新增] 「30%受控公司」的定義
14A.06(2)	-	[新增] 「聯繫人」的定義(見修訂後《上市規則》第 14A.12 至 14A.15 條)
14A.06(3)	14A.10(1)	
14A.06(4)	-	[新增] 「上限」的定義(見修訂後《上市規則》第 14A.53 條)
14A.06(5)	14A.43(2) – 註 1	
14A.06(6)	-	[新增] 「共同持有的實體」的定義(見修訂後《上市規則》第 14A.27 條)
14A.06(7)	14A.11	
14A.06(8)	-	[新增] 「發行人層面的關連人士」的定義
14A.06(9)	-	[新增] 「附屬公司層面的關連人士」的定義
14A.06(10)	-	[新增] 「關連附屬公司」的定義(見修訂後《上市規則》第 14A.16 條)
14A.06(11)	14A.13	見有關修訂後《上市規則》第 14A.23 至 14A.30 條的評註。
14A.06(12)	14A.14	
14A.06(13)	14A.10(3)	[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.06(14)	14.29	
14A.06(15)	-	[新增] 一家公司由一名人士或實體「直接持有」的定義
14A.06(16)	-	[新增] 「家屬」的定義(見修訂後《上市規則》第 14A.12(2)(a)條)
14A.06(17)	14A.10(4)	見有關修訂後《上市規則》第 14A.24(4) 條的評註。

修訂後規則	現行規則	評註
14A.06(18)	-	[新增] 「直系家屬」的定義(見修訂後《上市規則》第 14A.12(1)(a)條)
14A.06(19)	-	[新增] 一家公司由一名人士或實體「間接持有」的定義
14A.06(20)	-	[新增] 「非重大附屬公司」的定義(見修訂後《上市規則》第 14A.09 條)
14A.06(21)	1.01	
14A.06(22)	14A.10(6)	[修訂] 將「上市發行人」的定義易名為「上市發行人集團」。
14A.06(23)	-	[新增] 「佔多數控制權的公司」的定義
14A.06(24)	2.15、2.16	
14A.06(25)	14.12	
14A.06(26)	14A.10(8)	[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.06(27)	14A.67	
14A.06(28)	14A.10(9)	
14A.06(29)	-	[新增] 「被動投資者」的定義(見修訂後《上市規則》第 14A.100 條)
14A.06(30)	14A.10(10)	
14A.06(31)	19A.04	
14A.06(32)	14.61	
14A.06(33)	14A.10(10A)	
14A.06(34)	14A.10(10B)	
14A.06(35)	14A.10(10C)	
14A.06(36)	14A.10(11)	
14A.06(37)	-	[新增] 「親屬」的定義(見修訂後《上市規則》第 14A.21(1)(a)條)
14A.06(38)	14A.10(4)及(13)、 14A.13(5)及(6)、 14A.68、14A.70(3)	
14A.06(39)	-	[新增] 「受託人」的定義(見修訂後《上市規則》第 14A.12(1)(b) 或 14A.13(2)條)
關連人士的定義		
14A.07(1)	14A.11(1)	
14A.07(2)	14A.11(2)	
14A.07(3)	14A.11(3)	
14A.07(4)	14A.11(4)	
14A.07(5)	14A.11(5) 及(6)	
14A.07(6)	14A.06	
14A.08	21.13	

修訂後規則	現行規則	評註
例外情況		
14A.09	14A.31(9)、14A.33(4)	[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。
14A.10	14A.12A(2)、19A.19	
14A.11	1.01- (c)、19B.03(a) 至(c)	
聯繫人的定義		
14A.12(1)(a)	1.01- (a)(i) 及(ii)、19A.04- (a)(i)及(ii)	
14A.12(1)(b)	1.01- (a)(iii)、19A.04- (a)(iii)	[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.12(1)(c)	1.01- (a)(v)、19A.04- (a)(v)	
14A.12(2)(a)	14A.11(4)(b)(i)	
14A.12(2)(b)	14A.11(4)(b)(ii)、14A.11(4) – 註 3	
14A.13(1)	1.01- (b)(i)、19A.04- (b)(i)	
14A.13(2)	1.01- (b)(ii)、19A.04- (b)(ii)	
14A.13(3)	1.01- (b)(iv)、19A.04- (b)(iv)	
14A.14	14A.11(4) – 註 1	[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.15	19A.04-(b)(v)	
關連附屬公司的定義		
14A.16	14A.11(5) 及(6)	
14A.17	14A.31(1A)	
14A.18(1)	14A.12	
14A.18(2)	14A.12A(1)(a) 及(b)	
視作關連人士		
14A.19	14A.06	

修訂後規則	現行規則	評註
14A.20	14A.11(4)(a)	
14A.21	14A.11(4)(c)、 14A.11(4) – 註 3	
14A.22	14A.11(4)(c)	作草擬上的修改，以闡明發行人在進行修訂後《上市規則》第 14A.20(1)條[現行《上市規則》第 14A.11(4) (a)條]所述的交易時須通知聯交所。
甚麼是關連交易		
14A.23	14A.13、14A.04	
14A.24	14A.10(4)及(13)、 14A.13(5)及(6)、 14A.68、14A.70(3)	作草擬上的修改，以闡明修訂後《上市規則》第 14A.24(4) 條下財務資助的範圍。
與關連人士的交易		
14A.25	14A.13(1)(a)、 14A.13(2)(a)(i)、 14A.13(2)(b)(i)、 14A.13(3) 至(6)	
與第三方的交易		
14A.26	14A.13(2)(a)(ii)、 14A.13(2)(b)(ii) 14A.13(3)、14A.13(4)	
14A.27	14A.13(2)(a)(ii)、 14A.13(2)(b)(ii)	
14A.28 14A.28 – 註	14A.10(3)、 14A.13(1)(b)(i)	[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.29	14A.13(1)(b)(i)	
14A.30	14A.13(1)(b)(i) – 註 1 及 2	
持續關連交易的定義		
14A.31	14A.14	
關連交易的規定		
14A.32、14A.33	14A.16、14A.17、 14A.42	
書面協議		
14A.34	14A.04、14A.35(1)	
公告		
14A.35	14A.47(2)、14A.56	
14A.35 – 註	-	[新增] 將現行處理終止交易、重大修訂交易條款，及完成交易日期出現嚴重延誤情

修訂後規則	現行規則	評註
		況的常規納入《上市規則》。
股東批准		
14A.36	14A.02、14A.18、 14A.52、14A.54	
14A.37	14A.43、14A.53	
14A.38	14A.43 – 註 2	
14A.39	14A.21	
獨立董事委員會		
14A.40	13.39(6)、(7)	[採納建議 H] 闡明獨立董事委員會就關連交易所給予的意見亦須包括以下事宜：關連交易是否按一般商務條款以及在發行人日常業務中進行。
14A.41	13.39(6)(c)	
14A.42	13.39(6)(c)、 14A.58(3) – 註	
14A.43	13.39(7)(a)、 14A.58(3)(c)	
獨立財務顧問		
14A.44	13.39(6)(b)、14A.23	
14A.45	13.39(6)(b)、 13.39(7)(b)、14A.22、 14A.58(3)(d)	
通函		
14A.46	14A.49(a) 及(b)	
14A.47	14A.47A、14A.56(10) – 註	
補充通函或公告		
14A.48	14A.49	
年度申報		
14A.49	14A.45、14A.46	
持續關連交易的規定		
14A.50	14A.15	
協議條款		
14A.51	14A.35(1)	
14A.52	14A.35(1)	
全年上限		
14A.53(1)	14A.35(2)	
14A.53(2)	14A.35(2)	
14A.53(3)	14A.52	

修訂後規則	現行規則	評註
上限或協議條款的修訂		
14A.54	14A.36	[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。
獨立非執行董事及核數師的年度審核		
14A.55	14A.37	
14A.56	14A.38	[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.57	14A.38	
14A.58	14A.39	
14A.59	14A.40	
持續交易其後變成關連交易		
14A.60	14A.41、14A.33-註 1 及 2	
關於關連交易的其他規定		
選擇權		
14A.61	14A.69(1)	
14A.61(1)	14A.69(2)、 14A.69(3)(c)	
14A.61(2)	14A.69(3)(a) 及 (b)	
保證盈利或有形資產淨值		
14A.62、14A.63	14A.57、14A.59(10)	
建議交易變成關連交易		
14A.64、14A.65	14A.08、14A.60、 14A.61、14A.62	
核對清單		
14A.66	14A.09	
內容規定		
14A.67	-	為「內容規定」部分加入引言段。
公告		
14A.68(1)	14A.56(1)	
14A.68(2)	14A.56(2)	
14A.68(3)	14A.56(1)	
14A.68(4)	14A.56(4)、14.35(2)	[修訂] 將現行常規納入成規，要求發行人披露協議所載需繳付款項的計算基準（見修訂後《上市規則》第 14A.51 條[現行《上市規則》第 14A.35 (1) 條]）。

修訂後規則	現行規則	評註
14A.68(5)	14A.56(5)	
14A.68(6)	14A.56(6)	
14A.68(7)	14A.56(8)	
14A.68(8)	14A.56(9)	
14A.68(9)	14A.56(3)	
14A.68(10)	14A.56(7)	
14A.68(11)	14A.56(10)	
通函		
14A.69(1)	14A.58(1)	
14A.69(2)	14A.58(2)	
14A.69(3)	14A.58(3)(a)	
14A.69(4)	14A.58(3)(b)	
14A.70(1)	14A.59(1)	
14A.70(2)	14A.59(2)(a)、(b)、 (c)、(f)、14A.59(12) 至(16)	
14A.70(3)	14A.59(2)(a)	
14A.70(4)	14A.59(2)(d) 及(e)	
14A.70(5)	14A.59(9)、14A.35(2)	
14A.70(6)	14A.59(7) 及(8)、 14A.58(3)(c) 及(d)	
14A.70(7)	14A.59(6)	
14A.70(8)	14A.59(6)	
14A.70(9)	14A.59(17)	
14A.70(10)	14A.59(10)、 14A.59(12)	
14A.70(11)	14A.59(18)	
14A.70(12)	14A.18、14A.59(5)	
14A.70(13)	14A.59(3)	
14A.70(14)	14A.59(4)	
14A.70(15)	14A.59(11)	
14A.70(16)	14A.59(19)	
年報		
14A.71	14A.37、14A.38、 14A.45、14A.46	
14A.72	附錄 16 第 8(3)段	
豁免		
14A.73	-	[新增] 概述適用於特定關連交易類別的豁免。
14A.74	14A.16、14A.28、 14A.29	

修訂後規則	現行規則	評註
14A.75	14A.06、14A.30	
符合最低豁免水平的交易		
14A.76(1)	14A.31(2)、 14A.33(3)、 14A.65(2)(b)	[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.76(2)	14A.32、14A.34、 14A.66(2)	
百分比率的計算		
14A.77	14A.24	[新增] 闡明第十四章內規模測試的計算方 法亦適用於第十四 A 章。
14A.78	-	[新增] 闡明有關持續關連交易的規模測試 計算方法。
14A.79(1)	14A.69(1)	
14A.79(2)	14A.70(1)	
14A.79(3)	14A.70(2)	
14A.79(4)	14A.70(3)	[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。
14A.79(5)	14A.71	
14A.79(5) – 註	-	[新增] 闡明第十四章及第十四 A 章處理選 擇權安排的分別。
計算百分比率的例外情況		
14A.80	-	[新增] 將現行常規納入《上市規則》，即 會在任何百分比率時出現異常結果的情 況下，可考慮採納替代測試。
將交易合併計算		
14A.81	14A.25	
14A.82	14A.26	
14A.83	14A.27	
14A.84 至 14A.86	14A.27A 及 14A.27A– 註	
財務資助		
上市發行人集團提供的財務資助		
14A.87(1)	14A.65(1)	
14A.87(2)	14A.65(2)(a)	[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.87(3)	14A.66(1)	
14A.88	14A.10(1)	

修訂後規則	現行規則	評註
14A.89	14A.64、14A.65(3)	
上市發行人集團收取的財務資助		
14A.90	14A.65(4)	
上市發行人集團向董事提供賠償保證		
14A.91	-	[採納修訂後建議 K] 豁免發行人向董事提供賠償保證遵守關連交易規則，前提是相關賠償必須是香港法例所容許的，以及是提供賠償保證的公司註冊成立地區法例所容許的。
上市發行人或其附屬公司發行新證券		
14A.92(1)	14A.31(3)(a)	
14A.92(2)	14A.31(3)(c)	
14A.92(3)	14A.31(3)(b)	
14A.92(4)	14A.31(3)(d)	
在證券交易所證券買賣		
14A.93	14A.31(4)	
上市發行人或其附屬公司購回證券		
14A.94	14A.31(5)	
董事的服務合約及保險		
14A.95	14A.31(6)	
14A.96	-	[採納修訂後建議 K] 豁免發行人替董事購買保險遵守關連交易規則，前提是相關保險必須是香港法例所容許的，以及是購買保險的公司註冊成立地區法例所容許的。
購買或出售消費品或消費服務		
14A.97	14A.31(7)、14A.33(1)	[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.98	14A.31(8)、14A.33(2)	
與被動投資者的聯繫人進行交易		
14A.99 及 14A.100	14A.31(10)、 14A.33(5)	
與附屬公司層面的關連人士進行交易		
14A.101	-	[採納建議 A(2)(a)] 豁免與附屬公司層面的關連人士進行的交易遵守獨立股東批准規定。
14A.101 -註	14A.72、14A.73(1)、 14A.73(2) -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

修訂後規則	現行規則	評註
		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。
個別豁免		
14A.102	14A.07、14A.44	
與非執行董事的交易		
14A.103	14A.42(1)	
就經投標方式判出之公營機構合約向關連附屬公司或共同持有的實體提供保證		
14A.104	14A.42(2)	
新申請人的持續關連交易		
14A.105	14A.42(3)	