

外國發行人募集與發行有價證券處理準則部分條文及附表一至附表三十四、附表三十八至附表四十、附表四十四至附表四十七修正條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	明 說
<p>第三條 本準則用詞定義如下：</p> <p>一、外國發行人：指依照外國法律組織登記之法人，或符合金融監督管理委員會（以下簡稱本會）所定條件之金融機構分支機構。</p> <p>二、第一上市（櫃）公司：指外國發行人所發行之股票首次經臺灣證券交易所股份有限公司（以下簡稱證券交易所）或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱證券櫃檯買賣中心）同意上市或上櫃買賣時，其股票未在海外證券市場掛牌交易者。</p> <p>三、第二上市（櫃）公司：指外國發行人所發行之股票或表彰股票之有價證券已在經核定之海外證券市場掛牌交易，且其有價證券經證券交易所或證券櫃檯買賣中心同意上市或上櫃買賣者。</p> <p>四、興櫃公司：指外國發</p>	<p>第三條 本準則用詞定義如下：</p> <p>一、外國發行人：指依照外國法律組織登記之法人，或符合<u>行政院</u>金融監督管理委員會（以下簡稱本會）所定條件之金融機構分支機構。</p> <p>二、第一上市（櫃）公司：指外國發行人所發行之股票首次經臺灣證券交易所股份有限公司（以下簡稱證券交易所）或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱證券櫃檯買賣中心）同意上市或上櫃買賣時，其股票未在海外證券市場掛牌交易者。</p> <p>三、第二上市（櫃）公司：指外國發行人所發行之股票或表彰股票之有價證券已在經核定之海外證券市場掛牌交易，且其有價證券經證券交易所或證券櫃檯買賣中心同意上市或上櫃買賣者。</p> <p>四、興櫃公司：指外國發</p>	<p>金融監督管理委員會組織法業奉行政院核定自一百零一年七月一日施行，爰修正本準則之主管機關全銜。</p>

<p>行人所發行之股票未 在海外證券市場掛牌 交易，且其股票經證 券櫃檯買賣中心同意 登錄興櫃者。</p> <p>五、存託機構：指在國內 經有關主管機關許可 得辦理臺灣存託憑證 業務之金融機構；或 指在海外依發行地國 之證券有關法令發行 海外存託憑證之機 構。</p> <p>六、保管機構：指與存託 機構訂立保管契約或 其他文件，保管存託 憑證所表彰有價證券 之金融機構；或指保 管外國發行人所發行 股票之機構。</p> <p>七、臺灣存託憑證：指存 託機構在國內所發行 表彰存放於保管機構 之外國發行人有價證 券之憑證。</p> <p>八、參與發行：指外國發 行人依存託契約協助 執行存託憑證發行計 畫，並依約定履行提 供財務資訊之行為。</p> <p>九、申報生效：指外國發 行人依規定檢齊相關 書件向本會提出申 報，除因申報書件應 行記載事項不充分、 為保護公益有必要補 正說明或經本會退回 者外，其案件自本會</p>	<p>行人所發行之股票未 在海外證券市場掛牌 交易，且其股票經證 券櫃檯買賣中心同意 登錄興櫃者。</p> <p>五、存託機構：指在國內 經有關主管機關許可 得辦理臺灣存託憑證 業務之金融機構；或 指在海外依發行地國 之證券有關法令發行 海外存託憑證之機 構。</p> <p>六、保管機構：指與存託 機構訂立保管契約或 其他文件，保管存託 憑證所表彰有價證券 之金融機構；或指保 管外國發行人所發行 股票之機構。</p> <p>七、臺灣存託憑證：指存 託機構在國內所發行 表彰存放於保管機構 之外國發行人有價證 券之憑證。</p> <p>八、參與發行：指外國發 行人依存託契約協助 執行存託憑證發行計 畫，並依約定履行提 供財務資訊之行為。</p> <p>九、申報生效：指外國發 行人依規定檢齊相關 書件向本會提出申 報，除因申報書件應 行記載事項不充分、 為保護公益有必要補 正說明或經本會退回 者外，其案件自本會</p>	
--	--	--

<p>及本會指定之機構收到申報書件即日起屆滿一定營業日即可生效。</p> <p>十、營業日：指證券市場交易日。</p>	<p>及本會指定之機構收到申報書件即日起屆滿一定營業日即可生效。</p> <p>十、營業日：指證券市場交易日。</p>	
<p>第四條 外國發行人募集與發行有價證券，應檢齊相關書件，並取具中央銀行同意函後，向本會申報生效。</p> <p><u>外國發行人申報募集與發行有價證券，自所檢附最近期財務報告資產負債表日至申報生效前，發生本法第三十六條第三項第二款規定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，除依規定於事實發生之日起二日內公告並向本會申報外，應視事項性質檢附相關專家意見，洽請簽證會計師表示其對財務報告之影響提報本會。</u></p> <p>外國發行人自本會及本會指定之機構收到申報書件即日起至申報生效前，除依法令發布之資訊外，不得對特定人及不特定人說明或發布財務業務之預測性資訊。外國發行人對外發布任何與申報書件不符之資訊，應修正相關資料提報本會。</p> <p>申報事項及所列書件內容如有變更，應即向本會辦理變更。</p>	<p>第四條 外國發行人募集與發行有價證券，應檢齊相關書件，並取具中央銀行同意函後，向本會申報生效。</p> <p>外國發行人自本會及本會指定之機構收到申報書件即日起至申報生效前，除依法令發布之資訊外，不得對特定人及不特定人說明或發布財務業務之預測性資訊。外國發行人對外發布任何與申報書件不符之資訊，應修正相關資料提報本會。</p> <p>申報事項及所列書件內容如有變更，應即向本會辦理變更。</p>	<p>一、配合證券交易法（以下簡稱本法）於一百零一年一月四日修正公布增訂第一百六十五條之一及第一百六十五條之二，規範外國發行人申報募集與發行有價證券準用同法第三十六條第三項第二款有關發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項，應於事實發生之日起二日內公告並向本會申報規定，爰參酌發行人募集與發行有價證券處理準則（下稱國內募發準則）第五條第一項規定，增訂第二項，規定相關公告義務，並規範外國發行人應視事項性質檢附相關專家意見，洽請簽證會計師表示其對財務報告之影響提報金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）。</p> <p>二、現行第二項及第三項移列至第三項及第四項。</p>
<p>第五條 外國發行人募集與</p>	<p>第五條 外國發行人募集與</p>	<p>一、考量取具信用評等報告</p>

<p>發行有價證券，依規定檢齊相關書件提出申報，於本會及本會指定之機構收到申報書即日起屆滿十二個營業日生效。但外國發行人辦理下列案件，申報生效期間縮短為七個營業日：</p> <p>一、募集與發行普通公司債或第一上市（櫃）公司及興櫃公司發行員工認股權憑證<u>或限制員工權利新股</u>。</p> <p>二、已依本法發行股票之外國發行人經證券交易所或證券櫃檯買賣中心向本會申報其股票第一上市或第一上櫃契約後，辦理初次上市、上櫃前公開銷售之現金增資發行新股。</p> <p>三、外國發行人經證券交易所或證券櫃檯買賣中心向本會申報其參與發行臺灣存託憑證之上市或上櫃契約後，辦理初次上市、上櫃前公開銷售臺灣存託憑證。</p> <p>四、第二上市（櫃）公司以股東持有之已發行股份於國內公開招募股票或參與發行臺灣存託憑證。</p> <p>五、興櫃公司辦理未對外公開發行之現金增資發行新股。</p>	<p>發行有價證券，依規定檢齊相關書件提出申報，於本會及本會指定之機構收到申報書即日起屆滿十二個營業日生效。但外國發行人辦理下列案件<u>或於國內募集與發行有價證券於最近一年內取具經本會核准或認可之信用評等機構評等報告</u>，申報生效期間縮短為七個營業日：</p> <p>一、募集與發行普通公司債或第一上市（櫃）公司及興櫃公司發行員工認股權憑證。</p> <p>二、已依本法發行股票之外國發行人經證券交易所或證券櫃檯買賣中心向本會申報其股票第一上市或第一上櫃契約後，辦理初次上市、上櫃前公開銷售之現金增資發行新股。</p> <p>三、外國發行人經證券交易所或證券櫃檯買賣中心向本會申報其參與發行臺灣存託憑證之上市或上櫃契約後，辦理初次上市、上櫃前公開銷售臺灣存託憑證。</p> <p>四、第二上市（櫃）公司以股東持有之已發行股份於國內公開招募股票或參與發行臺灣存託憑證。</p> <p>五、興櫃公司辦理未對外</p>	<p>之申報案件仍應經主管機關依相關程序與規範審閱相關書件，爰刪除第一項有關申報生效期間得縮短為七個營業日之規定。</p> <p>二、配合國內募發準則第四章新增規範限制員工權利新股之申報發行，爰於第一項第一款增訂第一上市（櫃）公司及興櫃公司申報發行限制員工權利新股之申報生效期間。</p>
--	---	--

<p>因申報書件不完備或應記載事項不充分，或為保護公益而有必要者，本會得停止其申報發生效力。</p> <p>外國發行人所提出之申報書件不完備、應記載事項不充分之情事，於未經本會通知停止其申報生效前，自行完成補正者，自本會及本會指定之機構收到補正書件即日起屆滿第一項規定之申報生效期間生效。</p> <p>外國發行人申報募集與發行存託憑證或股票，因變更發行價格，於申報生效前檢齊修正後相關資料，向本會及本會指定之機構申報者，仍依第一項規定之申報生效期間生效，不適用前項規定。</p> <p>外國發行人於停止申報生效送達日起，得就停止申報生效之原因提出補正，如未再經本會通知補正或退回案件，自本會及本會指定之機構收到補正書件即日起屆滿第一項規定之申報生效期間生效。</p> <p>外國發行人經本會停止其申報生效後，自停止申報生效函送達即日起屆滿十二個營業日，未依前項規定申請解除停止申報生效，或雖提出解除申請而仍有原停止申報生效之原因者，本會得退回其案</p>	<p>公開發行之現金增資發行新股。</p> <p>因申報書件不完備或應記載事項不充分，或為保護公益而有必要者，本會得停止其申報發生效力。</p> <p>外國發行人所提出之申報書件不完備、應記載事項不充分之情事，於未經本會通知停止其申報生效前，自行完成補正者，自本會及本會指定之機構收到補正書件即日起屆滿第一項規定之申報生效期間生效。</p> <p>外國發行人申報募集與發行存託憑證或股票，因變更發行價格，於申報生效前檢齊修正後相關資料，向本會及本會指定之機構申報者，仍依第一項規定之申報生效期間生效，不適用前項規定。</p> <p>外國發行人於停止申報生效送達日起，得就停止申報生效之原因提出補正，如未再經本會通知補正或退回案件，自本會及本會指定之機構收到補正書件即日起屆滿第一項規定之申報生效期間生效。</p> <p>外國發行人經本會停止其申報生效後，自停止申報生效函送達即日起屆滿十二個營業日，未依前項規定申請解除停止申報生效，或雖提出解除申請</p>	
--	--	--

件。	而仍有原停止申報生效之原因者，本會得退回其案件。	
<p>第八條 第一上市(櫃)公司辦理第六條第一項第一款至第三款及興櫃公司辦理第六條第一項第一款、第三款及第六款案件，有下列情形之一，本會得退回其案件：</p> <p>一、本次募集與發行有價證券計畫不具可行性、必要性及合理性者。</p> <p>二、前各次募集與發行及<u>私募</u>有價證券計畫之執行，無正當理由未按預計進度執行或未能產生合理效益者。但計畫實際完成日距申報時已逾三年，不在此限。</p> <p><u>三、前各次私募有價證券未依本法第四十三條之六至第四十三條之八或公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項規定辦理，情節重大者。</u></p> <p><u>四</u>、本次募集與發行有價證券計畫之重要內容（如發行辦法、資金來源、計畫項目等）未經列成議案，提董事會或股東會討論並決議通過者。</p> <p><u>五</u>、非因公司間或與行號間業務交易行為有融</p>	<p>第八條 第一上市(櫃)公司辦理第六條第一項第一款至第三款及興櫃公司辦理第六條第一項第一款、第三款及第六款案件，有下列情形之一，本會得退回其案件：</p> <p>一、本次募集與發行有價證券計畫不具可行性、必要性及合理性者。</p> <p>二、前各次募集與發行有價證券計畫之執行，無正當理由未按預計進度執行或未能產生合理效益者。但計畫實際完成日距申報時已逾三年，不在此限。</p> <p>三、本次募集與發行有價證券計畫之重要內容（如發行辦法、資金來源、計畫項目等）未經列成議案，提董事會或股東會討論並決議通過者。</p> <p>四、非因公司間或與行號間業務交易行為有融通資金之必要，將大量資金貸與他人，迄未改善者。</p> <p>五、有重大非常規交易，迄未改善者。</p> <p>六、未依相關法令及所適用會計原則編製財務報告，情節重大者。</p>	<p>一、配合本法於一百零一年一月四日修正公布增訂第一百六十五條之一，規範外國公司有價證券之私募準用同法第四十三條之六至第四十三條之八規定，修正第一項第二款規定，增訂前各次私募有價證券計畫未按預計進度執行或未能產生合理效益者，金管會得退回其案件。</p> <p>二、配合本法於一百零一年一月四日修正公布增訂第一百六十五條之一，規範外國公司有價證券之私募準用同法第四十三條之六至第四十三條之八規定，並參酌國內募發準則第八條第一項第四款，增訂第一項第三款，規定私募有價證券未依規定辦理情節重大者，金管會得退回其案件。</p> <p>三、現行第一項第三款至第五款款次遞移為第四款至第六款。</p> <p>四、考量外國發行人如持有流動資產項下之金融資產、閒置資產或投資性不動產而未有處分或積極開發計畫，並達相當比例，其透過現金增資或發行公司債者募集資</p>

<p>通資金之必要，將大量資金貸與他人，迄未改善者。</p> <p><u>六</u>、有重大非常規交易，迄未改善者。</p> <p><u>七</u>、<u>持有流動資產項下之金融資產、閒置資產或投資性不動產而未有處分或積極開發計畫之總金額，達最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告權益之百分之四十或本次申報現金增資或發行公司債募集總金額之百分之六十，而辦理現金增資或發行公司債者。但所募得資金用途係用於購買不動產、廠房及設備且有具體募資計畫佐證其募集資金之必要性，不在此限。</u></p> <p><u>八</u>、未依相關法令及所適用會計原則編製財務報告，情節重大者。</p> <p><u>九</u>、違反第四條第<u>三</u>項規定情事者。</p> <p><u>十</u>、內部控制制度之設計或執行有重大缺失者。</p> <p><u>十一</u>、申報日前一個月，其股價變化異常者。</p> <p><u>十二</u>、外國發行人或其現任董事長、總經理或實質負責人於最近三年內，因違反工商管理法律或因</p>	<p>七、違反第四條第二項規定情事者。</p> <p>八、內部控制制度之設計或執行有重大缺失者。</p> <p>九、申報日前一個月，其股價變化異常者。</p> <p>十、外國發行人或其現任董事長、總經理或實質負責人於最近三年內，因違反工商管理法律或因犯貪污、瀆職、詐欺、背信、侵占等違反誠信之罪，經法院判決有期徒刑以上之罪，或因違反證券相關法令而須負擔損害賠償義務迄未依法履行者。</p> <p>十一、本次募集與發行海外有價證券之認購人或認購之最終來源為外國發行人之關係人者。所稱關係人，依財務會計準則公報第六號第二段之規定。</p> <p>十二、其他本會為保護公益認為有必要者。</p> <p>外國發行人辦理第五條第一項第二款規定之案件，承銷商評估報告已明確表示本次募集與發行有價證券計畫資金用途之可行性及預計產生效益之合理性者，得不適用前條第一項第六款及前項第一款有關計畫必要性之規定。</p> <p>第一上市(櫃)公司辦</p>	<p>金之必要性較低，爰參酌國內募發準則第八條第一項第八款，增訂第七款退件項目。</p> <p><u>五</u>、配合現行條文第四條第二項移列至第三項，修正第一項第九款引用條文之文字。</p> <p><u>六</u>、現行第一項第六款至第十二款款次遞移為第八款至第十四款。</p> <p><u>七</u>、配合第一項相關款次遞移，修正第三項至第五項引用條文之文字。</p>
--	---	--

<p>犯貪污、瀆職、詐欺、背信、侵占等違反誠信之罪，經法院判決有期徒刑以上之罪，或因違反證券相關法令而須負擔損害賠償義務迄未依法履行者。</p> <p><u>十三</u>、本次募集與發行海外有價證券之認購人或認購之最終來源為外國發行人之關係人者。所稱關係人，依財務會計準則公報第六號第二段之規定。</p> <p><u>十四</u>、其他本會為保護公益認為有必要者。</p> <p>外國發行人辦理第五條第一項第二款規定之案件，承銷商評估報告已明確表示本次募集與發行有價證券計畫資金用途之可行性及預計產生效益之合理性者，得不適用前條第一項第六款及前項第一款有關計畫必要性之規定。</p> <p>第一上市(櫃)公司辦理合併、受讓他公司股份、收購或分割而發行新股者，得不適用第一項第二款、第<u>五</u>款、第<u>十一</u>款及第<u>十二</u>款規定。</p> <p>第一上市(櫃)公司發行普通公司債委託證券承銷商對外公開承銷者，得不適用第一項第<u>十一</u>款規</p>	<p>理合併、受讓他公司股份、收購或分割而發行新股者，得不適用第一項第二款、第四款、第九款及第十款規定。</p> <p>第一上市(櫃)公司發行普通公司債委託證券承銷商對外公開承銷者，得不適用第一項第九款規定。</p> <p>第二上市(櫃)公司辦理第六條第一項第一款、第四款及第五款之案件，準用第一項各款之規定。但第二上市(櫃)公司發行普通公司債委託證券承銷商對外公開承銷者，免準用第一項第九款之規定，及第二上市(櫃)公司辦理合併、受讓他公司股份、進行收購或分割而發行新股或參與發行臺灣存託憑證者，免準用第一項第二款、第四款、第九款及第十款之規定。</p>	
---	---	--

<p>定。</p> <p>第二上市(櫃)公司辦理第六條第一項第一款、第四款及第五款之案件，準用第一項各款之規定。但第二上市(櫃)公司發行普通公司債委託證券承銷商對外公開承銷者，免準用第一項第<u>十一</u>款之規定，及第二上市(櫃)公司辦理合併、受讓他公司股份、進行收購或分割而發行新股或參與發行臺灣存託憑證者，免準用第一項第二款、第<u>五</u>款、第<u>十一</u>款及第<u>十二</u>款之規定。</p>		
<p>第九條 外國發行人募集與發行有價證券，於申報生效後，經發現有下列情形之一，本會得撤銷或廢止其申報生效：</p> <p>一、自申報生效通知到達之日起，逾三個月尚未募足並收足現金款項者。但其有正當理由申請延期，經本會核准者，得再延長三個月，並以一次為限。</p> <p>二、申報事項有違反法令或虛偽情事者。</p> <p>三、臺灣存託憑證、於國內募集與發行之股票及債券，未向證券交易所或證券櫃檯買賣中心申請上市或上櫃或登錄興櫃，或未符上市或上櫃標準者。但發行以新臺幣計價之普通公</p>	<p>第九條 外國發行人募集與發行有價證券，於申報生效後，經發現有下列情形之一，本會得撤銷或廢止其申報生效：</p> <p>一、自申報生效通知到達之日起，逾三個月尚未募足並收足現金款項者。但其有正當理由申請延期，經本會核准者，得再延長三個月，並以一次為限。</p> <p>二、申報事項有違反法令或虛偽情事者。</p> <p>三、臺灣存託憑證、於國內募集與發行之股票及債券，未向證券交易所或證券櫃檯買賣中心申請上市或上櫃或登錄興櫃，或未符上市或上櫃標準者。但發行以新臺幣計價之普通公</p>	<p>一、配合本法於一百零一年一月四日修正公布增訂第一百六十五條之一，準用同法第四十二條有關股票擬在證券交易所上市或於證券商營業處所買賣者應先申請補辦公開發行之規定，兼考量外國公司辦理股票公開發行，主要目的係為使股票於證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃或登錄興櫃者，倘股票補辦公開發行申報生效通知到達之日起六個月內未完成上市或櫃檯買賣，其股票應無繼續公開發行及受監理之必要，爰增訂第一項第四款，規範上開情事本會得撤銷或廢止其股票公開發行。</p>

<p>司債而不申請上市或上櫃者，不在此限。</p> <p><u>四、外國發行人於首次辦理股票公開發行申報生效通知到達之日起六個月內，股票未於證券交易所上市或未於證券櫃檯買賣中心上櫃或登錄興櫃者。</u></p> <p><u>五、違反或不履行辦理募集與發行有價證券時所出具之承諾，情節重大者。</u></p> <p><u>六、其他為保護公益、違反本會規定或本會於通知申報生效時之限制或禁止規定者。</u></p> <p>外國發行人自申報生效之日起至有價證券募集完成之日止，對外公開財務預測資訊或發布之資訊與申報書件不符，且對證券價格或股東權益有重大影響時，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p> <p>外國發行人募集與發行存託憑證於申報生效後，如經本會依前二項規定撤銷或廢止其申報生效時，未發行者，停止發行，已收取價款者，外國發行人應於接獲本會撤銷或廢止通知之日起十日內，依法加算利息返還該價款；已發行者，存託機構應即出售存放於保管機構之有價證券扣除必要費用後，將所得之價款返還持有</p>	<p>司債而不申請上市或上櫃者，不在此限。</p> <p>四、違反或不履行辦理募集與發行有價證券時所出具之承諾，情節重大者。</p> <p>五、其他為保護公益、違反本會規定或本會於通知申報生效時之限制或禁止規定者。</p> <p>外國發行人自申報生效之日起至有價證券募集完成之日止，對外公開財務預測資訊或發布之資訊與申報書件不符，且對證券價格或股東權益有重大影響時，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p> <p>外國發行人募集與發行存託憑證於申報生效後，如經本會依前二項規定撤銷或廢止其申報生效時，未發行者，停止發行，已收取價款者，外國發行人應於接獲本會撤銷或廢止通知之日起十日內，依法加算利息返還該價款；已發行者，存託機構應即出售存放於保管機構之有價證券扣除必要費用後，將所得之價款返還持有人。</p> <p>外國發行人募集與發行債券或股票於申報生效後，如經本會依第一項及第二項規定撤銷或廢止申報生效時，已收取價款者，外國發行人應於接獲</p>	<p>二、現行第一項第四款至第五款款次遞移為第五款至第六款。</p>
---	--	------------------------------------

<p>人。</p> <p>外國發行人募集與發行債券或股票於申報生效後，如經本會依第一項及第二項規定撤銷或廢止申報生效時，已收取價款者，外國發行人應於接獲本會撤銷或廢止通知之日起十日內，依法加算利息指定代理機構返還該價款。</p>	<p>本會撤銷或廢止通知之日起十日內，依法加算利息指定代理機構返還該價款。</p>	
<p>第十條 外國發行人於國內募集與發行有價證券，經申報生效後，應依照下列規定辦理：</p> <p>一、除辦理合併、受讓他公司股份、收購或分割而發行新股或參與發行臺灣存託憑證、發行普通公司債、發行員工認股權憑證、<u>發行限制員工權利新股</u>或參與發行臺灣存託憑證供轉換公司債、附認股權公司債轉換或履行認股義務者外，須委託金融機構代收價款，存儲於所開立之專戶，並應於價款開始收取前，與代收及專戶存儲價款行庫分別訂定委託代收價款合約書及委託存儲價款合約書，且於訂約之日起二日內，將訂約行庫名稱、訂約日期等相關資料輸入本會指定之</p>	<p>第十條 外國發行人於國內募集與發行有價證券，經申報生效後，應依照下列規定辦理：</p> <p>一、除辦理合併、受讓他公司股份、收購或分割而發行新股或參與發行臺灣存託憑證、發行普通公司債、發行員工認股權憑證或參與發行臺灣存託憑證供轉換公司債、附認股權公司債轉換或履行認股義務者外，須委託金融機構代收價款，存儲於所開立之專戶，並應於價款開始收取前，與代收及專戶存儲價款行庫分別訂定委託代收價款合約書及委託存儲價款合約書，且於訂約之日起二日內，將訂約行庫名稱、訂約日期等相關資料輸入本會指定之資訊申報網站，其代收及專戶</p>	<p>一、配合修正第六十條增訂外國發行人得申報發行限制員工權利新股，兼考量公司發行限制員工權利新股之分散性，應無需於申報生效後委託金融機構代收價款及並開立存儲專戶，爰於第一項第一款增訂除外規定。</p> <p>二、為強化對第二上市（櫃）公司之募資管理，爰比照第一上市（櫃）公司，規範第二上市（櫃）公司應按季洽請原主辦承銷商或簽證會計師對資金執行情形及是否涉及計畫變更出具評估意見，並於每季結束後十日內公告，且應於計畫變更時及嗣後按季辦理公告，但以股東持有之已發行股份參與發行臺灣存託憑證者，不在此限。</p> <p>三、本條有關募資管理原係依發行人為第一上市</p>

<p>資訊申報網站，其代收及專戶存儲價款不得由行庫之同一營業單位辦理。俟收足價款後始得動支，並於收足價款之日起二日內將收足價款之資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</p> <p><u>二、應於每季結束後十日內，將資金運用計畫及資金運用情形季報表輸入本會指定之資訊申報網站。但第二上市(櫃)公司以股東持有之已發行股份參與發行臺灣存託憑證者，不在此限。</u></p> <p><u>三、第一上市(櫃)公司辦理現金增資或發行公司債，或第二上市(櫃)公司辦理現金增資或參與發行臺灣存託憑證者，應按季洽請原主辦承銷商或簽證會計師對資金執行進度、未支用資金處理狀況之合理性及是否涉及計畫變更出具評估意見，併同前款資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</u></p> <p><u>四、資金運用計畫項目變更或個別項目金額調整，而致原個別項目所需資金減少金額合計數或增加金額合計數，達所募集資金總</u></p>	<p>存儲價款不得由行庫之同一營業單位辦理。俟收足價款後始得動支，並於收足價款之日起二日內將收足價款之資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</p> <p>二、資金運用計畫項目變更或個別項目金額調整，而致原個別項目所需資金減少金額合計數或增加金額合計數，達所募集資金總額之百分之二十以上者，應報中央銀行核准後，辦理計畫變更，並將相關資訊於本會指定之資訊申報網站辦理公告。<u>第一上市(櫃)公司及興櫃公司</u>並應於變更時及嗣後每季結束後十日內，洽請原主辦承銷商對資金執行進度及未支用資金用途之合理性出具評估意見，併同<u>第二項</u>第二款資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</p> <p>三、發生依上市地國政府法令及其證券交易所規章之規定即時公告之重大情事者，應同時輸入本會指定之資訊申報網站。外國發行人主動公告者，亦同。</p>	<p>(櫃)公司及興櫃公司或第二上市(櫃)公司分項規範之，因兩者之募資管理規範已趨於一致，爰刪除現行第二項及第六項，並整合於第一項規範之，包括：</p> <p>(一)將現行第二項第二款及第三款有關第一上市(櫃)公司及興櫃公司募資後按季公告事項，及現行第六項有關第二上市(櫃)公司募資後按季公告事項，整併增訂第一項第二款及第三款規範之，並規定第二上市(櫃)公司募資案亦應按季洽請承銷商或會計師評估。</p> <p>(二)現行條文第一項第二款款次遞移為第一項第四款，並修正第二上市(櫃)公司除以其股東持有之已發行股份參與發行臺灣存託憑證者外，亦應於計畫變更後按季洽請承銷商或會計師評估。</p> <p>(三)現行條文第二項第四款移列至第一項第五款。</p> <p>(四)現行條文第二項序文及第一款移列至第一項第六款，並酌作文字修正。</p> <p>(五)現行條文第一項第三款移列至第一項第七款。</p>
--	---	---

<p>額之百分之二十以上者，應報中央銀行核准後，辦理計畫變更，並將相關資訊於本會指定之資訊申報網站辦理公告。並應於變更時及嗣後每季結束後十日內，洽請原主辦承銷商對資金執行進度及未支用資金用途之合理性出具評估意見，併同第二款資訊輸入本會指定之資訊申報網站。<u>但第二上市(櫃)公司以股東持有之已發行股份參與發行臺灣存託憑證者，不在此限。</u></p> <p><u>五、第一上市(櫃)公司辦理合併、受讓他公司股份、收購或分割而發行新股者，應於完成登記後一年內於每季結束後十日內洽請原主辦承銷商就合併、受讓他公司股份、收購事項對外國發行人財務、業務及股東權益之影響出具評估意見，並輸入本會指定之資訊申報網站。</u></p> <p><u>六、第一上市(櫃)公司及興櫃公司辦理現金增資或發行公司債者，在其現金增資或發行公司債運用計畫完成前，應於年報中</u></p>	<p><u>第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行有價證券，經申報生效後，應再辦理下列事項：</u></p> <p><u>一、辦理現金增資或發行公司債者，在其現金增資或發行公司債運用計畫完成前，應於年報中揭露計畫執行進度；發行公司債者，應於資金募集完成後二日內及公司債發行期間每月十日</u> <u>前，於本會指定之資訊申報網站輸入公司債發行相關資料。</u></p> <p><u>二、應依本會規定於每季結束後十日內，將現金增資或發行公司債計畫及資金運用情形季報表輸入本會指定之資訊申報網站。</u></p> <p><u>三、第一上市(櫃)公司辦理現金增資或發行公司債者，應按季洽請原主辦承銷商或簽證會計師對資金執行進度、未支用資金處理狀況之合理性及是否涉及計畫變更出具評估意見，於每季結束後十日內，併同前款資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</u></p> <p><u>四、第一上市(櫃)公司辦理合併、受讓他公司股份、收購或分割而發行新股者，應於完</u></p>	<p>三、上開規範與現行證券交易所或證券櫃檯買賣中心有關資訊申報作業之規定一致，爰並無新增第二上市(櫃)公司之申報義務。</p> <p>四、配合現行第一項第二款、第三款及第二項已整併至第一項第二款至第七款，爰修正第三項引用條文款次。</p>
---	--	--

<p><u>揭露計畫執行進度；發行公司債者，應於資金募集完成後二日內及公司債發行期間每月十日前，於本會指定之資訊申報網站輸入公司債發行相關資料。</u></p> <p><u>七</u>、發生依上市地國政府法令及其證券交易所規章之規定即時公告之重大情事者，應同時輸入本會指定之資訊申報網站。外國發行人主動公告者，亦同。</p> <p><u>前</u>項第一款募集款項之匯出，應由主辦證券承銷商依管理外匯條例相關規定辦理。</p> <p>第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行海外有價證券，經申報生效後，應辦理之事項，除準用第一項<u>第二款至第七款</u>規定外，並應於發行後十日內，將依發行當地國證券法令規定所編製之公開說明書，上傳至本會指定之資訊申報網站。但發行海外存託憑證供海外公司債轉換或認購者，得免上傳。</p> <p>第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行海外有價證券時，如有特定人或策略性投資人認購者，應將認購名單及其</p>	<p><u>成登記後一年內於每季結束後十日內洽請原主辦承銷商就合併、受讓他公司股份、收購事項對外國發行人財務、業務及股東權益之影響出具評估意見，並輸入本會指定之資訊申報網站。</u></p> <p>第一項第一款募集款項之匯出，應由主辦證券承銷商依管理外匯條例相關規定辦理。</p> <p>第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行海外有價證券，經申報生效後，應辦理之事項，除準用第一項第二款、第三款及第二項之規定外，並應於發行後十日內，將依發行當地國證券法令規定所編製之公開說明書，上傳至本會指定之資訊申報網站。但發行海外存託憑證供海外公司債轉換或認購者，得免上傳。</p> <p>第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行海外有價證券時，如有特定人或策略性投資人認購者，應將認購名單及其個別認購價格及數量，揭露於公開說明書並輸入本會指定之資訊申報網站；如遇有上市地國之證券主管機關函詢情事</p>	
---	---	--

<p>個別認購價格及數量，揭露於公開說明書並輸入本會指定之資訊申報網站；如遇有上市地國之證券主管機關函詢情事時，第一上市(櫃)公司及興櫃公司應於接獲函詢之日起二日內及提供資料之同時向本會申報。</p> <p>外國發行人於國內發行股票、股款繳納憑證、債券及存託機構發行臺灣存託憑證，應採帳簿劃撥交付，不印製實體有價證券。但外國發行人依其註冊地國法令規定，有價證券應以實體發行者，應經外國保管機構與證券集中保管事業簽訂保管契約並確認發行數額，始得於國內發行。</p> <p>以帳簿劃撥方式交付有價證券者，於發行、轉讓或註銷時，應依證券集中保管事業相關規定辦理。</p> <p>外國發行人於其註冊地國登記主管機關核准得發行新股之日起三十日內，對認股人交付有價證券，並應於交付前，於本會指定之資訊申報網站辦理公告。</p>	<p>時，第一上市(櫃)公司及興櫃公司應於接獲函詢之日起二日內及提供資料之同時向本會申報。</p> <p><u>第二上市(櫃)公司募集與發行有價證券，除以其股東持有之已發行股份於國內公開招募股票或參與發行臺灣存託憑證者外，經申報生效後，應依本會規定於每季結束後十日內，將現金增資或參與發行臺灣存託憑證計畫及資金運用情形季報表輸入本會指定之資訊申報網站。</u></p> <p>外國發行人於國內發行股票、股款繳納憑證、債券及存託機構發行臺灣存託憑證，應採帳簿劃撥交付，不印製實體有價證券。但外國發行人依其註冊地國法令規定，有價證券應以實體發行者，應經外國保管機構與證券集中保管事業簽訂保管契約並確認發行數額，始得於國內發行。</p> <p>以帳簿劃撥方式交付有價證券者，於發行、轉讓或註銷時，應依證券集中保管事業相關規定辦理。</p> <p>外國發行人於其註冊地國登記主管機關核准得發行新股之日起三十日內，對認股人交付有價證券，並應於交付前，</p>	
---	--	--

	於本會指定之資訊申報網站辦理公告。	
<p>第十四條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司申請股票上市、上櫃或登錄興櫃時，應指定國內專責機構辦理結匯申請、支付股息、繳納稅捐及資訊揭露等相關事宜。</p> <p>第一上市(櫃)公司及興櫃公司委託發放<u>國內股東</u>之股息、紅利或其他收益，應以與掛牌相同之幣別給付。</p> <p>依前項規定所發生之外匯收支或交易，應由代辦股務機構依管理外匯條例相關規定辦理。</p>	<p>第十四條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司申請股票上市、上櫃或登錄興櫃時，應指定國內專責機構辦理結匯申請、支付股息、繳納稅捐及資訊揭露等相關事宜。</p> <p>第一上市(櫃)公司及興櫃公司委託發放之股息、紅利或其他收益，應以與掛牌相同之幣別給付。</p> <p>依前項規定所發生之外匯收支或交易，應由代辦股務機構依管理外匯條例相關規定辦理。</p>	<p>第一上市(櫃)公司及興櫃公司委託發放之股息及紅利，倘發放對象係外國發行人之外國員工或股東，以新臺幣給付將額外增加匯兌作業，應可由外國發行人直接以外幣發放，爰修正第二項規定，放寬非國內股東者得以其他幣別給付。</p>
<p>第十七條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行之股票，應備置公開說明書，其記載事項應以中文或中英文併列記載之。惟以中英文併列之方式記載者，其文義解釋如有差異，以中文為準。</p> <p>前項公開說明書應行記載事項除應依下列規定辦理外，並準用公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則之規定：</p> <p>一、公開說明書之封面應以顯著方式刊印下列內容：</p> <p>(一) 發行公司之註冊地國。</p> <p>(二) 發行公司為外國</p>	<p>第十七條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行之股票，應備置公開說明書，其記載事項應以中文或中英文併列記載之。惟以中英文併列之方式記載者，其文義解釋如有差異，以中文為準。</p> <p>前項公開說明書應行記載事項除應依下列規定辦理外，並準用公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則之規定：</p> <p>一、公開說明書之封面應以顯著方式刊印下列內容：</p> <p>(一) 發行公司之註冊地國。</p> <p>(二) 發行公司為外國</p>	<p>一、配合開放第一上市(櫃)公司及興櫃公司股票每股金額得為非新臺幣壹拾元，爰增訂第二項第一款第三目，規範發行公司股票每股面額非新臺幣壹拾元者，應於公開說明書封面應以顯著方式註明股票每股面額或無面額。</p> <p>二、現行第二項第一款第三目遞移為第四目。</p> <p>三、配合本法於一百零一年一月四日修正公布增訂第一百六十五條之三，規範外國公司應在我國境內指定訴訟及非訴訟代理人，爰修訂第二項第二款第二目，規範公開說明書之封裏應揭露</p>

<p>企業在臺以新臺幣掛牌之公司。</p> <p><u>(三) 發行公司股票面額非為新臺幣壹拾元者，應註明股票每股面額或無面額。</u></p> <p><u>(四)</u> 投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意發行公司之風險事項。另應註明參閱本文之頁次。(興櫃公司另應註明請投資人詳閱風險預告書)。</p> <p>二、公開說明書之封裏，應刊印下列事項：</p> <p>(一) 出具法律意見書之國內律師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話。若係採用其他律師(如註冊地國與主要營業地國律師)意見者，應一併揭露該等律師之上述資料。</p> <p>(二) 國內<u>訴訟及非訴訟</u>代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱。</p> <p>三、公開說明書之內容，應刊印下列事項：</p> <p>(一) 於公司概況中，</p>	<p>企業在臺以新臺幣掛牌之公司。</p> <p>(三) 投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意發行公司之風險事項。另應註明參閱本文之頁次。(興櫃公司另應註明請投資人詳閱風險預告書)。</p> <p>二、公開說明書之封裏，應刊印下列事項：</p> <p>(一) 出具法律意見書之國內律師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話。若係採用其他律師(如註冊地國與主要營業地國律師)意見者，應一併揭露該等律師之上述資料。</p> <p>(二) 國內指定代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱。</p> <p>三、公開說明書之內容，應刊印下列事項：</p> <p>(一) 於公司概況中，載明集團簡介及集團架構。</p> <p>(二) 與我國股東權益保障規定重大差異之說明。</p> <p>(三) 所刊載之財務報表，應為申報募</p>	<p>訴訟及非訴訟代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱。</p> <p>四、考量外國企業其董事、監察人、經理人及持有公司股份超過股份總額百分之十股東之國籍或註冊地等資訊，有助於投資人瞭解公司經營階層與大股東背景，及可能影響投資人投資決策判斷，爰修正第二項第三款第一目，增訂上開資訊應於公開說明書揭露。</p> <p>五、配合本法於一百零一年一月四日修正公布第三十六條規定，刪除半年度財務報告應經會計師查核簽證之規定，並將期中財務報告統一修正為各季終了後四十五日內公告，並經會計師核閱，爰修正第二項第三款第三目，使第一上市(櫃)公司及興櫃公司之公開說明書應刊印財務報告之規定一致。</p>
--	--	---

<p>載明集團簡介、<u>集團架構及董事、監察人、經理人及持有公司股份超過股份總額百分之十股東之國籍或註冊地</u>。</p> <p>(二)與我國股東權益保障規定重大差異之說明。</p> <p>(三)所刊載之財務報表，應為申報募集與發行股票時之最近二年度經會計師查核簽證之合併財務報表及其會計師查核報告。申報日期已逾<u>各季</u>終了後<u>四十五</u>日者，應加送會計師核閱之<u>最近一季</u>合併財務報表及其核閱報告。截至公開說明書刊印前，如有最近期經會計師簽證之財務報表，應併予揭露。</p> <p>第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行股票，應先向認股人交付公開說明書。</p>	<p>集與發行股票時之最近二年度經會計師查核簽證之合併財務報表及其會計師查核報告。申報日期已逾半營業年度終了後七十五日者，應加送會計師核閱之上半年度合併財務報表及其核閱報告。截至公開說明書刊印前，如有最近期經會計師簽證之財務報表，應併予揭露。</p> <p>第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行股票，應先向認股人交付公開說明書。</p>	
<p>第十八條 第一上市(櫃)公</p>	<p>第十八條 第一上市(櫃)公</p>	<p>配合附表二至附表四修正放</p>

<p>司及興櫃公司募集與發行股票，除受讓公司股份、合併或收購公司而發行股票及興櫃公司募集與發行股票未對外公開發行者外，應委託證券承銷商辦理公開承銷。</p>	<p>司及興櫃公司募集與發行股票，除受讓<u>本國</u>公司股份、合併或收購<u>本國</u>公司而發行股票及興櫃公司募集與發行股票未對外公開發行者外，應委託證券承銷商辦理公開承銷。</p>	<p>寬第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行新股進行併購之對象不限本國公司，爰修正本條相關文字。</p>
<p>第二十九條 臺灣存託憑證發行後，除下列情形外，非經向本會申報生效，不得任意增加發行：</p> <p>一、依第二上市(櫃)公司之註冊地國法令，現金增資發行新股原股東有優先認購權時，或外國發行人無償配發新股，而辦理增發相對數額之臺灣存託憑證者。但以與經本會申報生效發行之臺灣存託憑證權利義務相同者為限。</p> <p>二、臺灣存託憑證經兌回後，由存託機構在原兌回額度內再發行者。惟以存託契約及保管契約已載明存託機構得於原兌回額度內再發行者為限，且再發行之股份不得為第二上市(櫃)公司買回之庫藏股。</p> <p>依前項第一款增發相對數額之臺灣存託憑證者，存託機構應於外國發行人註冊地國法令規定得</p>	<p>第二十九條 臺灣存託憑證發行後，除下列情形外，非經向本會申報生效，不得任意增加發行：</p> <p>一、依第二上市(櫃)公司之註冊地國法令，現金增資發行新股原股東有優先認購權時，或外國發行人無償配發新股，而辦理增發相對數額之臺灣存託憑證者。但以與經本會申報生效發行之臺灣存託憑證權利義務相同者為限。</p> <p>二、臺灣存託憑證經兌回後，由存託機構在原兌回額度內再發行者。惟以存託契約及保管契約已載明存託機構得於原兌回額度內再發行者為限。</p> <p>依前項第一款增發相對數額之臺灣存託憑證者，存託機構應於外國發行人註冊地國法令規定得發行股票之日起三十日內，對臺灣存託憑證持有人交付臺灣存託憑證，並應於交付前公告並向中央銀行申報該次臺灣存託憑</p>	<p>一、考量第二上市公司於原股上市地買回之庫藏股，如於原兌回額度內再發行，恐有影響臺灣存託憑證價格情事，另依九十二年七月二十八日台財證一字第○九二○一二八四一八號函，得再發行之情況，尚不包括以庫藏股參與發行臺灣存託憑證者，是以兌回再發行之請求人應不包括臺灣存託憑證之發行人；復以我國發行人買回庫藏股，依本法第二十八條之二之用途有其限制，尚不得用於發行存託憑證，基於國內外企業之衡平考量，爰於第一項第二款增訂規範予以限制。</p> <p>二、為避免第二上市(櫃)公司以買回臺灣存託憑證方式，抬高其價格，再任由原股東委由存託機構增加發行，致圖利特定人，爰增訂第四項，明定第二上市(櫃)公司買回臺灣存託憑證經兌回後之額度，不得再發行。另本項規定與證券</p>

<p>發行股票之日起三十日內，對臺灣存託憑證持有人交付臺灣存託憑證，並應於交付前公告並向中央銀行申報該次臺灣存託憑證發行總金額、單位總數、每單位臺灣存託憑證持有人增發之比例及該次臺灣存託憑證表彰之有價證券之數額，並將相關資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</p> <p>依第一項第一款增發之臺灣存託憑證於向持有人交付之日起上市或上櫃買賣。</p> <p><u>第一項第二款所稱原兌回額度，應扣除因第二上市(櫃)公司買回臺灣存託憑證經兌回之數額。</u></p>	<p>證發行總金額、單位總數、每單位臺灣存託憑證持有人增發之比例及該次臺灣存託憑證表彰之有價證券之數額，並將相關資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</p> <p>依第一項第一款增發之臺灣存託憑證於向持有人交付之日起上市或上櫃買賣。</p>	<p>交易所及證券櫃檯買賣中心現行外國發行人買回有價證券相關規範一致，並未額外新增限制。</p>
<p>第三十四條 第二上市(櫃)公司參與發行臺灣存託憑證，應備置公開說明書，其內容除依第二上市(櫃)公司註冊地國及上市地國法令規定編製外，並應記載下列事項：</p> <p>一、公開說明書之封面，應於右上角刊印臺灣存託憑證之代碼，並依序刊印下列事項：</p> <p>(一) 公司名稱。</p> <p>(二) 本公開說明書編印目的係為發行臺灣存託憑證：臺灣存託憑證所表彰有價證券來</p>	<p>第三十四條 第二上市(櫃)公司參與發行臺灣存託憑證，應備置公開說明書，其內容除依第二上市(櫃)公司註冊地國及上市地國法令規定編製外，並應記載下列事項：</p> <p>一、公開說明書之封面，應於右上角刊印臺灣存託憑證之代碼，並依序刊印下列事項：</p> <p>(一) 公司名稱。</p> <p>(二) 本公開說明書編印目的係為發行臺灣存託憑證：臺灣存託憑證所表彰有價證券來</p>	<p>一、考量臺灣存託憑證發行價格訂定方式，及發行價格相較原股價格之溢折價比率，為投資人投資臺灣存託憑證之重要參考資訊，爰於第一項第一款第二目增訂上開資訊應刊印於公開說明書封面。</p> <p>二、修正第一項第二款第十目有關公開說明書封裏應記載事項，將國內指定代理人修正為國內訴訟及非訴訟代理人。</p> <p>三、參酌公開發行公司公開說明書應行記載事項第十一條規定，增訂第一項第三款第六目，規範</p>

<p>源、所表彰有價證券之數量、發行單位總數、<u>發行價格之訂定方式、發行價格相較原股價格之溢折價比率</u>、發行總金額、公開承銷比例、承銷及配售方式。其發行計畫得註明參閱本文之頁次。</p> <p>(三) 本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要，並註明參閱本文之頁次。</p> <p>(四) 以顯著方式刊印下列內容：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、發行公司之註冊地國。 2、發行公司為外國企業在臺掛牌之公司。 3、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意發行公司之風險事項。另應註明參閱本文之頁次。 4、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值 	<p>源、所表彰有價證券之數量、發行單位總數、發行總金額、公開承銷比例、承銷及配售方式。其發行計畫得註明參閱本文之頁次。</p> <p>(三) 本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要，並註明參閱本文之頁次。</p> <p>(四) 以顯著方式刊印下列內容：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、發行公司之註冊地國。 2、發行公司為外國企業在臺掛牌之公司。 3、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意發行公司之風險事項。另應註明參閱本文之頁次。 4、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。 5、本公開說明書之內容如有 	<p>公開說明書應記載公司股利政策及執行狀況。</p> <p>四、現行第一項第三款第六目至第十四目，目次遞移為第七目至第十五目。</p>
--	---	--

<p>之宣傳。</p> <p>5、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由外國發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。</p> <p>6、查詢本公開說明書之網址，包括本會指定之資訊申報網站之網址及公司揭露公開說明書相關資料之網址。</p> <p>(五) 刊印日期。</p> <p>(六) 相關承銷費用。</p> <p>(七) 公司有下列情形，並應於封面以顯著字體註明：</p> <p>1、臺灣存託憑證代碼變更者，應於當年度及以後二年度併刊印原臺灣存託憑證之代碼。</p> <p>2、公司名稱變更者，應於當年度及以後二年度以新舊</p>	<p>虛偽或隱匿之情事者，應由外國發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。</p> <p>6、查詢本公開說明書之網址，包括本會指定之資訊申報網站之網址及公司揭露公開說明書相關資料之網址。</p> <p>(五) 刊印日期。</p> <p>(六) 相關承銷費用。</p> <p>(七) 公司有下列情形，並應於封面以顯著字體註明：</p> <p>1、臺灣存託憑證代碼變更者，應於當年度及以後二年度併刊印原臺灣存託憑證之代碼。</p> <p>2、公司名稱變更者，應於當年度及以後二年度以新舊名稱對照揭露。</p> <p>3、併購(含合</p>	
--	---	--

<p>名稱對照揭露。</p> <p>3、併購(含合併、收購及分割)及受讓他公司股份發行臺灣存託憑證，如發行之臺灣存託憑證有轉讓或設質之限制者。</p> <p>(八)為申報募集發行有價證券案件所編製之公開說明書，並應於其封面註明係申報用之稿本。</p> <p>二、公開說明書之封裏，應依序刊印下列與本次發行有關事項：</p> <p>(一) 本次發行前實收資本之來源，包括現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、合併增資及其他來源之金額與各占實收資本額之比率。</p> <p>(二) 公開說明書之分送計畫：說明公開說明書之陳列處所、分送方式及索取公開說明書之方法。</p> <p>(三) 股務機構之名稱、地址、網址</p>	<p>併、收購及分割)及受讓他公司股份發行臺灣存託憑證，如發行之臺灣存託憑證有轉讓或設質之限制者。</p> <p>(八)為申報募集發行有價證券案件所編製之公開說明書，並應於其封面註明係申報用之稿本。</p> <p>二、公開說明書之封裏，應依序刊印下列與本次發行有關事項：</p> <p>(一) 本次發行前實收資本之來源，包括現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、合併增資及其他來源之金額與各占實收資本額之比率。</p> <p>(二) 公開說明書之分送計畫：說明公開說明書之陳列處所、分送方式及索取公開說明書之方法。</p> <p>(三) 股務機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(四) 存託機構之名稱、地址、網址</p>	
--	---	--

<p>及電話。</p> <p>(四) 存託機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(五) 保管機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(六) 信用評等機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(七) 最近年度財務報告簽證會計師及國內複核會計師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(八) 出具法律意見書之國內律師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話。若係採用其他律師(如註冊地國、上市地國與主要營業地國律師)意見者，應一併揭露該等律師之上述資料。</p> <p>(九) 發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱。</p> <p>(十) 公司資料(包</p>	<p>及電話。</p> <p>(五) 保管機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(六) 信用評等機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(七) 最近年度財務報告簽證會計師及國內複核會計師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(八) 出具法律意見書之國內律師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話。若係採用其他律師(如註冊地國、上市地國與主要營業地國律師)意見者，應一併揭露該等律師之上述資料。</p> <p>(九) 發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱。</p> <p>(十) 公司資料(包括總公司、分公司之地址、網址及電話、</p>	
--	---	--

<p>括總公司、分公司之地址、網址及電話、國內<u>訴訟及非訴訟</u>代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱)。</p> <p>(十一) 臺灣存託憑證所表彰有價證券之上市地國交易資訊及公司財務業務資訊之查詢網址。</p> <p>三、公開說明書內容，應記載下列事項：</p> <p>(一) 公司概况(包括公司及集團簡介、集團架構、風險事項、股本、董事、監察人、經理人及主要股東資料)。</p> <p>(二) 營運概況(包括業務範圍、競爭策略、業務目標、策略及計畫、市場、生產及銷售概況、重要契約及其他必要補充說明事項)。</p> <p>(三) 發行計畫、資金運用計畫</p>	<p>國內指定代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱)。</p> <p>(十一) 臺灣存託憑證所表彰有價證券之上市地國交易資訊及公司財務業務資訊之查詢網址。</p> <p>三、公開說明書內容，應記載下列事項：</p> <p>(一) 公司概况(包括公司及集團簡介、集團架構、風險事項、股本、董事、監察人、經理人及主要股東資料)。</p> <p>(二) 營運概況(包括業務範圍、競爭策略、業務目標、策略及計畫、市場、生產及銷售概況、重要契約及其他必要補充說明事項)。</p> <p>(三) 發行計畫、資金運用計畫(包括本次發行價格之訂定方式、資金運</p>	
--	---	--

<p>(包括本次發行價格之訂定方式、資金運用計畫分析)及其約定事項。</p> <p>(四)財務概況(包括最近五年度簡明財務資料、財務報表、財務狀況與經營結果之檢討分析及其他重要事項)。</p> <p>(五)公司治理運作情形及其他必要補充說明事項。</p> <p><u>(六)公司股利政策及執行狀況。</u></p> <p>(七)證券承銷商之評估總結意見。</p> <p>(八)律師出具之法律意見書。</p> <p>(九)保管契約(或其他保管文件)及存託契約之主要內容。</p> <p>(十)第二上市(櫃)公司註冊地國及上市地國有關外國人證券交易之限制、租稅負擔及繳納處理應注意事項。</p> <p>(十一)臺灣存託憑</p>	<p>用計畫分析)及其約定事項。</p> <p>(四)財務概況(包括最近五年度簡明財務資料、財務報表、財務狀況及經營結果之檢討分析暨其他重要事項)。</p> <p>(五)公司治理運作情形及其他必要補充說明事項。</p> <p>(六)證券承銷商之評估總結意見。</p> <p>(七)律師出具之法律意見書。</p> <p>(八)保管契約(或其他保管文件)及存託契約之主要內容。</p> <p>(九)第二上市(櫃)公司註冊地國及上市地國有關外國人證券交易之限制、租稅負擔及繳納處理應注意事項。</p> <p>(十)臺灣存託憑證所表彰有價證券在所上市證券交易市場最近六個月之最高、最低及平均</p>	
--	---	--

<p>證所表彰有價證券在上市證券交易市場最近六個月之最高、最低及平均市價及截至申報日前一營業日之收盤價。除辦理初次上市、上櫃前公開銷售臺灣存託憑證者外，並應記載上市證券交易市場間前各市價之差異。上市期間未滿六個月者，前載明期間得為其實際上市期間。</p> <p>(十二) 臺灣存託憑證持有人或臺灣存託憑證所表彰之有價證券持有人得行使權利或限制事項。</p> <p>(十三) 參與發行臺灣存託憑證供經核定之海外證券市場掛牌交易之外國轉換公司債或附</p>	<p>市價及截至申報日前一營業日之收盤價。除辦理初次上市、上櫃前公開銷售臺灣存託憑證者外，並應記載上市證券交易市場間前各市價之差異。上市期間未滿六個月者，前載明期間得為其實際上市期間。</p> <p>(十一) 臺灣存託憑證持有人或臺灣存託憑證所表彰之有價證券持有人得行使權利或限制事項。</p> <p>(十二) 參與發行臺灣存託憑證供經核定之海外證券市場掛牌交易之外國轉換公司債或附認股權公司債轉換或履行認股義務，其轉換公司債或附認股權公司債之發行辦法。</p> <p>(十三) 委託經本會</p>	
--	---	--

<p>認股權公司債轉換或履行認股義務，其轉換公司債或附認股權公司債之發行辦法。</p> <p>(十四) 委託經本會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告。</p> <p>(十五) 其他重要約定或本會規定應記載之事項。</p> <p>四、公開說明書之封底，應由公司過半數之董事及總經理簽名或蓋章。</p> <p>五、證券承銷商及其負責人、會計師、律師及其他專家應於公開說明書就其所負責之部分簽名或蓋章。</p> <p>公開說明書稿本應按本會規定之格式以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站，並自申報生效通知到達之日起三十日內，應將修正後公開說明書定本以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站。</p>	<p>核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告。</p> <p>(十四) 其他重要約定或本會規定應記載之事項。</p> <p>四、公開說明書之封底，應由公司過半數之董事及總經理簽名或蓋章。</p> <p>五、證券承銷商及其負責人、會計師、律師及其他專家應於公開說明書就其所負責之部分簽名或蓋章。</p> <p>公開說明書稿本應按本會規定之格式以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站，並自申報生效通知到達之日起三十日內，應將修正後公開說明書定本以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站。</p> <p>第二上市（櫃）公司參與存託機構發行臺灣存託憑證，應先向應募人交付公開說明書。</p>	
---	---	--

<p>第二上市（櫃）公司參與存託機構發行臺灣存託憑證，應先向應募人交付公開說明書。</p>		
<p>第三十六條 第二上市（櫃）公司參與發行之臺灣存託憑證已上市或在證券商營業處所買賣後，其股東始得以持有之已發行股份委託存託機構於國內發行臺灣存託憑證，並依規定檢齊相關書件提出申報，於本會及本會指定之機構收到申報書即日起屆滿七個營業日生效。</p> <p>第二上市（櫃）公司之股東以持有之已發行股份委託存託機構於國內發行臺灣存託憑證者，應委託證券承銷商<u>評估並出具評估報告及辦理</u>包銷，並由證券承銷商代理交付公開說明書。委託之存託機構及保管機構應與第二上市（櫃）公司參與發行臺灣存託憑證委託之存託機構與保管機構相同，且該臺灣存託憑證所表彰股票之權利義務應與第二上市（櫃）公司參與發行之臺灣存託憑證所表彰之股票之權利義務相同。發行價格應由證券承銷商說明其價格決定方式及依據。</p> <p>前項公開說明書，其內容除依第二上市（櫃）公司註冊地國及上市地國法令規定編製外，並應記載</p>	<p>第三十六條 第二上市（櫃）公司參與發行之臺灣存託憑證已上市或在證券商營業處所買賣後，其股東始得以持有之已發行股份委託存託機構於國內發行臺灣存託憑證，並依規定檢齊相關書件提出申報，於本會及本會指定之機構收到申報書即日起屆滿七個營業日生效。</p> <p>第二上市（櫃）公司之股東以持有之已發行股份委託存託機構於國內發行臺灣存託憑證者，應委託證券承銷商包銷，並由證券承銷商代理交付公開說明書。委託之存託機構及保管機構應與第二上市（櫃）公司參與發行臺灣存託憑證委託之存託機構與保管機構相同，且該臺灣存託憑證所表彰股票之權利義務應與第二上市（櫃）公司參與發行之臺灣存託憑證所表彰之股票之權利義務相同。發行價格應由證券承銷商說明其價格決定方式及依據。</p> <p>前項公開說明書，其內容除依第二上市（櫃）公司註冊地國及上市地國法令規定編製外，並應記載下列事項：</p>	<p>一、考量非參與發行臺灣存託憑證性質類似第二上市（櫃）公司股票持有人於國內公開招募，且依第三項規定，其公開說明書內容應記載事項包括證券承銷商出具之評估報告，爰修正第二項規定該類案件應委託證券承銷商評估及出具評估報告。</p> <p>二、修正第三項第一款第二目，規定臺灣存託憑證發行價格訂定方式，及發行價格相較原股價格之溢折價比率應刊印於公開說明書封面，修正理由同第三十四條說明一。</p> <p>三、增訂第三項第四款，規定公開說明書之封底應由委託發行臺灣存託憑證之第二上市（櫃）公司股東簽名或蓋章，以強化其對公開說明書內容應負之相關法律責任，現行第四款順移為第五款。</p> <p>四、配合第八條第一項第九款遞移為第十一款、第十條第三項移列為第二項，修正本條第五項引用條文之文字。</p>

<p>下列事項：</p> <p>一、公開說明書之封面，應於右上角刊印臺灣存託憑證之代碼，並依序刊印下列事項：</p> <p>(一) 公司名稱。</p> <p>(二) 臺灣存託憑證所表彰有價證券來源、所表彰有價證券之數量、發行單位總數、<u>發行價格之訂定方式、發行價格相較原股價格之溢折價比率</u>、發行總金額、公開承銷比例、承銷及配售方式。其發行計畫得註明參閱本文之頁次。</p> <p>(三) 以顯著方式刊印下列內容：</p> <p>1、發行公司之註冊地國。</p> <p>2、發行公司為外國企業在臺掛牌之公司及本公開說明書編印目的係為第二上市(櫃)公司之股東以持有之已發行股份委託存託機構於國內公開募集與發行臺灣存託憑證。</p> <p>3、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本次發行之臺灣存</p>	<p>一、公開說明書之封面，應於右上角刊印臺灣存託憑證之代碼，並依序刊印下列事項：</p> <p>(一) 公司名稱。</p> <p>(二) 臺灣存託憑證所表彰有價證券來源、所表彰有價證券之數量、發行單位總數、發行總金額、公開承銷比例、承銷及配售方式。其發行計畫得註明參閱本文之頁次。</p> <p>(三) 以顯著方式刊印下列內容：</p> <p>1、發行公司之註冊地國。</p> <p>2、發行公司為外國企業在臺掛牌之公司及本公開說明書編印目的係為第二上市(櫃)公司之股東以持有之已發行股份委託存託機構於國內公開募集與發行臺灣存託憑證。</p> <p>3、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本次發行之臺灣存託憑證因外國發行人未參與發行，該外國發行人相關財務業務</p>	
---	---	--

<p>託憑證因外國發行人未參與發行，該外國發行人相關財務業務資訊及營運概況，請參閱其公告之訊息。</p> <p>4、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。</p> <p>5、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。</p> <p>6、查詢本公開說明書之網址，包括本會指定之資訊申報網站之網址。</p> <p>(四) 刊印日期。</p> <p>(五) 相關承銷費用。</p> <p>(六) 公司有下列情形，並應於封面以顯著字體註明：</p> <p>1、臺灣存託憑證代碼變更者，應於當年度及以後二年度併刊印原臺灣存託憑證之代碼。</p> <p>2、公司名稱變更者，應於當年</p>	<p>資訊及營運概況，請參閱其公告之訊息。</p> <p>4、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。</p> <p>5、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。</p> <p>6、查詢本公開說明書之網址，包括本會指定之資訊申報網站之網址。</p> <p>(四) 刊印日期。</p> <p>(五) 相關承銷費用。</p> <p>(六) 公司有下列情形，並應於封面以顯著字體註明：</p> <p>1、臺灣存託憑證代碼變更者，應於當年度及以後二年度併刊印原臺灣存託憑證之代碼。</p> <p>2、公司名稱變更者，應於當年度及以後二年度以新舊名稱對照揭露。</p>	
--	--	--

<p>度及以後二年度以新舊名稱對照揭露。</p> <p>(七) 為申報募集發行有價證券案件所編製之公開說明書，並應於其封面註明係申報用之稿本。</p> <p>二、公開說明書之封裏，應依序刊印下列與本次發行有關事項：</p> <p>(一) 公開說明書之分送計畫：說明公開說明書之陳列處所、分送方式及索取公開說明書之方法。</p> <p>(二) 股務機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(三) 存託機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(四) 保管機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(五) 出具法律意見書之國內律師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話。若係採用其他律師（如註冊地國、上市地國與主要營業地國律師）意見者，應一併揭</p>	<p>(七) 為申報募集發行有價證券案件所編製之公開說明書，並應於其封面註明係申報用之稿本。</p> <p>二、公開說明書之封裏，應依序刊印下列與本次發行有關事項：</p> <p>(一) 公開說明書之分送計畫：說明公開說明書之陳列處所、分送方式及索取公開說明書之方法。</p> <p>(二) 股務機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(三) 存託機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(四) 保管機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(五) 出具法律意見書之國內律師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話。若係採用其他律師（如註冊地國、上市地國與主要營業地國律師）意見者，應一併揭露該等律師之上述資料。</p> <p>(六) 臺灣存託憑證所表彰有價證券</p>	
--	---	--

<p>露該等律師之上述資料。</p> <p>(六) 臺灣存託憑證所表彰有價證券之上市地國交易資訊及公司財務業務資訊之查詢網址。</p> <p>三、公開說明書內容，應記載下列事項：</p> <p>(一) 公開募集資金之動機與目的。</p> <p>(二) 價格之訂定方式與說明。</p> <p>(三) 證券承銷商之評估報告。</p> <p>(四) 臺灣存託憑證發行計畫及其約定事項。</p> <p>(五) 保管契約（或其他保管文件）及存託契約之主要內容。</p> <p>(六) 第二上市(櫃)公司註冊地國及上市地國有關外國人證券交易之限制、租稅負擔及繳納處理應注意事項。</p> <p>(七) 臺灣存託憑證持有人或臺灣存託憑證所表彰之有價證券持有人得行使權利或限制事項。</p> <p>(八) 臺灣存託憑證所表彰有價證券</p>	<p>之上市地國交易資訊及公司財務業務資訊之查詢網址。</p> <p>三、公開說明書內容，應記載下列事項：</p> <p>(一) 公開募集資金之動機與目的。</p> <p>(二) 價格之訂定方式與說明。</p> <p>(三) 證券承銷商提出之評估報告。</p> <p>(四) 臺灣存託憑證發行計畫及其約定事項。</p> <p>(五) 保管契約（或其他保管文件）及存託契約之主要內容。</p> <p>(六) 第二上市(櫃)公司註冊地國及上市地國有關外國人證券交易之限制、租稅負擔及繳納處理應注意事項。</p> <p>(七) 臺灣存託憑證持有人或臺灣存託憑證所表彰之有價證券持有人得行使權利或限制事項。</p> <p>(八) 臺灣存託憑證所表彰有價證券在所上市證券交易市場最近六個月之最高、最低、平均</p>	
--	--	--

<p>在所上市證券交易市場最近六個月之最高、最低、平均市價及截至申報日前一營業日之收盤價，並應記載上市證券交易市場間前各市價之差異。上市期間未滿六個月者，前載明期間得為其實際上市期間。</p> <p>(九) 其他重要約定或本會規定應記載之事項。</p> <p><u>四、公開說明書之封底應由委託發行臺灣存託憑證之第二上市(櫃)公司股東簽名或蓋章。</u></p> <p><u>五、證券承銷商及其負責人、律師及其他專家應於公開說明書就其所負責之部分簽名或蓋章。</u></p> <p>公開說明書稿本應按本會規定之格式以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站，並自申報生效通知到達之日起三十日內，應將修正後公開說明書定本以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站，並由存託機構代為辦理。</p>	<p>市價及截至申報日前一營業日之收盤價，並應記載上市證券交易市場間前各市價之差異。上市期間未滿六個月者，前載明期間得為其實際上市期間。</p> <p>(九) 其他重要約定或本會規定應記載之事項。</p> <p>四、證券承銷商及其負責人、律師及其他專家應於公開說明書就其所負責之部分簽名或蓋章。</p> <p>公開說明書稿本應按本會規定之格式以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站，並自申報生效通知到達之日起三十日內，應將修正後公開說明書定本以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站，並由存託機構代為辦理。</p> <p>第五條第二項至第六項、第七條第一項第一款、第四款至第六款、第九款及第二項、第八條第一項第九款、第九條第一項、第三項及第十條第一項第一款及第三項規定，於第二上市(櫃)公司之股東以持有之已發行股份委</p>	
--	---	--

<p>第五條第二項至第六項、第七條第一項第一款、第四款至第六款、第九款及第二項、第八條第一項第<u>十一</u>款、第九條第一項、第三項及第十條第一項第一款及第<u>二</u>項規定，於第二上市(櫃)公司之股東以持有之已發行股份委託存託機構於國內發行臺灣存託憑證，準用之。</p>	<p>託存託機構於國內發行臺灣存託憑證，準用之。</p>	
<p>第四十八條 外國發行人應在國內指定下列代理人辦理相關事項：</p> <ul style="list-style-type: none"> 一、債券發行代理人。 二、付款（付息還本）代理人。 三、轉換或認股代理人。 <p>前項代理業務中有關債券發行募集款項之結匯，應依第十條第<u>二</u>項規定辦理。</p> <p>第一項代理業務中有關付款（付息還本）、轉換或認股所發生之外匯收支或交易，應依管理外匯條例相關規定辦理。</p>	<p>第四十八條 外國發行人應在國內指定下列代理人辦理相關事項：</p> <ul style="list-style-type: none"> 一、債券發行代理人。 二、付款（付息還本）代理人。 三、轉換或認股代理人。 <p>前項代理業務中有關債券發行募集款項之結匯，應依第十條第三項規定辦理。</p> <p>第一項代理業務中有關付款（付息還本）、轉換或認股所發生之外匯收支或交易，應依管理外匯條例相關規定辦理。</p>	<p>配合第十條第三項已移列為第二項，爰修正本條第二項引用條文之項次。</p>
<p>第五十八條 外國發行人對於未依本法發行之股票，擬在證券交易所上市或於證券商營業處所買賣者，應檢具申報書（附表三十五），載明其應記載事項，連同股票公開發行說明書等應檢附書件，向本會申報補辦股票公開發行，並於本會及本會指定之機構收到申報書即日起屆滿十</p>	<p>第五十八條 外國發行人對於未依本法發行之股票，擬在證券交易所上市或於證券商營業處所買賣者，應檢具申報書（附表三十五），載明其應記載事項，連同股票公開發行說明書等應檢附書件，向本會申報補辦股票公開發行，並於本會及本會指定之機構收到申報書即日起屆滿十</p>	<p>配合增訂第四條第二項，修正第三項及第四項引用條文之文字。</p>

<p>二個營業日生效。</p> <p>前項股票公開說明書應載明事項，準用公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則規定。</p> <p>依第一項規定提出申報，準用第四條第二項<u>至第四項</u>、第五條第二項、第三項、第五項、第六項及第二十條之規定。</p> <p>依第一項規定首次辦理股票公開發行者，經申報生效後，經發現有違反第四條第二項<u>至第四項</u>或本法第二十條第一項或其他有違反本準則規定或本會於通知申報生效時之限制或禁止規定者，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p> <p>依第一項規定首次辦理股票公開發行之外國發行人，曾依註冊地國法令規定發行之員工認股權憑證及具股權性質之有價證券，應併同股票辦理首次公開發行。</p>	<p>二個營業日生效。</p> <p>前項股票公開說明書應載明事項，準用公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則規定。</p> <p>依第一項規定提出申報，準用第四條第二項及第三項、第五條第二項、第三項、第五項、第六項及第二十條之規定。</p> <p>依第一項規定首次辦理股票公開發行者，經申報生效後，經發現有違反第四條第二項及第三項或本法第二十條第一項或其他有違反本準則規定或本會於通知申報生效時之限制或禁止規定者，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p> <p>依第一項規定首次辦理股票公開發行之外國發行人，曾依註冊地國法令規定發行之員工認股權憑證及具股權性質之有價證券，應併同股票辦理首次公開發行。</p>	
<p><u>第五十八條之一</u> 大陸地區人民、法人、團體或其他機構直接或間接持有股份或出資總額逾百分之三十，或具有控制能力之外國發行人，應填具申請書並檢具相關書件送證券交易所或證券櫃檯買賣中心審查後，轉報本會取得專案許可後始得申報補辦股票公開發行。</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、為使陸資持股合計逾百分之三十者或具有控制能力之外國發行人來臺申報補辦公開發行有明確規範，爰增訂本條，規定該等發行人應經專案許可後始得申報股票公開發行，並明定應申請專案許可之對象及專案許可之原則。</p>

<p>依前項規定申請專案許可之外國發行人，應同時符合下列條件：</p> <p>一、臺商企業之持股高於陸資企業。</p> <p>二、臺商企業具控制能力。</p> <p>前項所稱臺商企業，係指臺灣地區法人、團體或其他機構，或其於第三地區投資之公司，且對該第三地區公司直接或間接持有股份或出資總額逾百分之三十，或具有控制能力者；其如在大陸地區從事投資者，並應經經濟部投資審議委員會之許可。</p> <p>第二項所稱陸資企業，係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第三條所稱大陸地區法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司，但不包括於大陸地區設立之臺商企業及外資企業。</p> <p>前項所稱外資企業，係指於大陸地區設立之全部資本由外國投資者投資之企業。</p>		<p>三、有關外國發行人依本條申請專案許可之流程，係由發行人填具申請書並檢具相關書件送證券交易所或證券櫃檯買賣中心審查，同時副知本會，證券交易所或證券櫃檯買賣中心依據其所訂定之審查要點審查後，出具審查意見函報本會，同時副知行政院大陸委員會。經本會專案許可後，外國發行人再據以向證券交易所申請第一上市或向證券櫃檯買賣中心申請第一上櫃或登錄興櫃，及申報補辦股票公開發行。</p> <p>四、為使專案許可原則明確化，參酌大陸地區人民來臺投資許可辦法規定，分別於第三項至第五項，就臺商企業、陸資企業及外資企業予以定義。</p>
<p>第五十九條 外國發行人首次辦理股票公開發行者，有下列情形之一，本會得退回其案件：</p> <p>一、簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告者。</p> <p>二、簽證會計師出具保留意見之查核報告，其保留意見影響財務報</p>	<p>第五十九條 外國發行人首次辦理股票公開發行者，有下列情形之一，本會得退回其案件：</p> <p>一、簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告者。</p> <p>二、簽證會計師出具保留意見之查核報告，其保留意見影響財務報</p>	<p>一、配合新增第五十八條之一有關陸資持股逾百分之三十者或具有控制能力之外國發行人應經本會專案許可規範，爰增訂第八款退件條款。</p> <p>二、現行第八款款次遞移為第九款。</p>

<p>告之允當表達者。</p> <p>三、外國發行人填報、簽證會計師複核出具之案件檢查表，顯示有違反法令或公司章程，情節重大者。</p> <p>四、律師出具之法律意見書，表示有違反法令或公司章程，情節重大者。</p> <p>五、會計師就內部控制制度設計或執行之有效性進行專案審查，有下列情形之一者：</p> <p>（一）未取具受查公司針對內部控制制度設計或執行有效性之聲明書。</p> <p>（二）會計師審查報告顯示受查公司內部控制制度設計或執行有重大缺失尚未改善，或出具無法表示意見。</p> <p>六、曾依註冊地國法令規定發行之員工認股權憑證及具股權性質之有價證券，未併同股票辦理公開發行者。</p> <p>七、經本會發現有違反法令，情節重大者。</p> <p><u>八、大陸地區人民、法人、團體或其他機構直接或間接持有外國發行人股份或出資總額逾百分之三十，或對其</u></p>	<p>告之允當表達者。</p> <p>三、外國發行人填報、簽證會計師複核出具之案件檢查表，顯示有違反法令或公司章程，情節重大者。</p> <p>四、律師出具之法律意見書，表示有違反法令或公司章程，情節重大者。</p> <p>五、會計師就內部控制制度設計或執行之有效性進行專案審查，有下列情形之一者：</p> <p>（一）未取具受查公司針對內部控制制度設計或執行有效性之聲明書。</p> <p>（二）會計師審查報告顯示受查公司內部控制制度設計或執行有重大缺失尚未改善，或出具無法表示意見。</p> <p>六、曾依註冊地國法令規定發行之員工認股權憑證及具股權性質之有價證券，未併同股票辦理公開發行者。</p> <p>七、經本會發現有違反法令，情節重大者。</p> <p>八、其他本會為保護公益認為有必要者。</p>	
--	---	--

<p><u>具有控制能力，未經本會專案許可者。</u></p> <p><u>九、其他本會為保護公益認為有必要者。</u></p>		
<p>第五十九條之一 第一上市（櫃）公司及興櫃公司依本法私募有價證券及嗣後所配發、轉換或認購之有價證券，自該私募有價證券交付日起滿三年後，應先向本會辦理公開發行，始得向證券交易所或證券櫃檯買賣中心申請上市或在證券商營業處所買賣。</p> <p>依前項規定辦理公開發行者，須檢具申報書（附表三十五之一至附表三十五之七），載明應記載事項，連同應檢附書件，向本會提出申報，並準用發行人募集與發行有價證券處理準則第六十八條至第七十一條規定。</p>		<p>一、<u>本條新增。</u></p> <p>二、配合本法修正增訂第一百六十五條之一，規範外國公司有價證券之私募準用本法第四十三條之六至四十三條之八規定，爰明定依本法私募之有價證券應先辦理公開發行始得向證券交易所或證券櫃檯買賣中心申請上市或在證券商營業處所買賣之規定，並增訂附表三十五之一至附表三十五之七。</p>
<p>第五十九條之二 有下列情事者，本會得停止外國發行人股票公開發行：</p> <p>一、第一上市公司經證券交易所終止其股票上市。</p> <p>二、第一上櫃公司非因股票於證券交易所上市，經證券櫃檯買賣中心終止其股票於證券商營業處所櫃檯買賣。</p> <p>三、興櫃公司非因股票於證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上</p>		<p>一、<u>本條新增。</u></p> <p>二、配合證券交易法修正增訂第一百六十五條之一，準用同法第四十二條有關股票擬在證券交易所上市或於證券商營業處所買賣者應先申請補辦公開發行之規定，兼考量外國公司辦理股票公開發行，主要目的係為使股票於證券交易所上市或證券櫃檯買賣中心證券商營業處所櫃檯買賣，倘外國發行人股票終止上市或終止於證券商營業處所櫃檯買賣，且非因股票於證券交易所上</p>

<p>櫃，經證券櫃檯買賣中心終止其股票於證券商營業處所櫃檯買賣。</p>		<p>市或於證券櫃檯買賣中心上櫃者，其股票應無繼續公開發行及受監理之必要，爰明定本會得停止其股票公開發行。</p>
<p>第二節 發行員工認股權憑證與限制員工權利新股</p>	<p>第二節 發行員工認股權憑證</p>	<p>第四章第二節節名修正。</p>
<p>第六十條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行員工認股權憑證或限制員工權利新股，應檢具「發行員工認股權憑證申報書」(附表三十六)或「發行限制員工權利新股申報書」(附表三十六之一)，載明其應記載事項，連同應檢附書件，向本會申報生效後，始得為之。</p> <p>第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行員工認股權憑證或限制員工權利新股，準用發行人募集與發行有價證券處理準則第四章之規定。</p>	<p>第六十條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行員工認股權憑證，應檢具「發行員工認股權憑證申報書」(附表三十六)，載明其應記載事項，連同應檢附書件，向本會申報生效後，始得為之。</p> <p>第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行員工認股權憑證，準用發行人募集與發行有價證券處理準則第四章之規定。</p>	<p>一、配合國內募發準則第四章新增規範限制員工權利新股之申報發行，爰增訂第一上市(櫃)公司及興櫃公司得申報發行限制員工權利新股，並應準用國內募發準則第四章相關規定，並增訂附表三十六之一。</p> <p>二、修正附表三十六，增訂申報書應由訴訟及非訴訟代理人簽章，修正理由同第十二條。</p>
<p>第六十一條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行員工認股權憑證或限制員工權利新股，應備置公開說明書，其記載事項應以中文或中英文併列記載之。惟以中英文併列之方式記載者，其文義解釋如有差異，以中文為準。</p> <p>前項公開說明書應行記載事項除應依下列規定辦理外，並準用公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則第三章之規定：</p>	<p>第六十一條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行員工認股權憑證，應備置公開說明書，其記載事項應以中文或中英文併列記載之。惟以中英文併列之方式記載者，其文義解釋如有差異，以中文為準。</p> <p>前項公開說明書應行記載事項除應依下列規定辦理外，並準用公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則第三章之規定：</p> <p>一、公開說明書之封面應以</p>	<p>一、配合修正第六十條增訂外國發行人得申報發行限制員工權利新股，爰修正第一項將發行限制員工權利新股納入公開說明書應行記載相關事項規範；並修正第二項第三款第二目相關文字。</p> <p>二、配合本法於一百零一年一月四日修正公布增訂第一百六十五條之三，修正第二項第二款第二目，將指定代理人修正為訴訟及非訴訟代理人。</p> <p>三、修正第二項第三款第二</p>

<p>一、公開說明書之封面應以顯著方式刊印下列內容：</p> <p>(一) 發行公司之註冊地國。</p> <p>(二) 發行公司為外國企業在臺以新臺幣掛牌之公司。</p> <p>二、公開說明書之封裏，應刊印下列事項：</p> <p>(一) 出具法律意見書之國內律師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話。若係採用其他律師（如註冊地國及主要營業地國律師）意見者，應一併揭露該等律師之上述資料。</p> <p>(二) 國內<u>訴訟及非訴訟代理人</u>姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱。</p> <p>三、公開說明書之內容：</p> <p>(一) 應於公司概況中，載明集團簡介及集團架構。</p> <p>(二) 所刊載之財務報表，應為申報發行員工認股權憑證或<u>限制員工權利新股</u>時之最近二年度經會計師查核簽證之合併財務報表及其會計</p>	<p>顯著方式刊印下列內容：</p> <p>(一) 發行公司之註冊地國。</p> <p>(二) 發行公司為外國企業在臺以新臺幣掛牌之公司。</p> <p>二、公開說明書之封裏，應刊印下列事項：</p> <p>(一) 出具法律意見書之國內律師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話。若係採用其他律師（如註冊地國及主要營業地國律師）意見者，應一併揭露該等律師之上述資料。</p> <p>(二) 國內指定代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱。</p> <p>三、公開說明書之內容：</p> <p>(一) 應於公司概況中，載明集團簡介及集團架構。</p> <p>(二) 所刊載之財務報表，應為申報發行員工認股權憑證時之最近二年度經會計師查核簽證之合併財務報表及其會計師查核報告。<u>申報日期已逾半營業年度終了後七十</u></p>	<p>目，修正理由同第十七條說明五。</p> <p>四、因應有關申報日期已逾各季終了後四十五日者，應加送會計師核閱之最近一季合併財務報表及其核閱報告之規定，係自一百零二會計年度適用，爰將原第二項第三款第二目後段，改列為第二項第三款第三目。</p>
---	---	---

<p>師查核報告。</p> <p><u>(三) 申報日期已逾各季終了後四十五日者，應加送會計師核閱之最近一季合併財務報表及其核閱報告(但不包括財務報表附註及附表)。截至公開說明書刊印前，如有最近期經會計師簽證之財務報表，應併予揭露。</u></p>	<p><u>五日者，應加送會計師核閱之上半年度合併財務報表及其核閱報告(但不包括財務報表附註及附表)。截至公開說明書刊印前，如有最近期經會計師簽證之財務報表，應併予揭露。</u></p>	
<p>第六十二條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司辦理減少資本案件，須檢具申報書(附表三十七)，載明其應記載事項，連同應檢附書件，向本會提出申報，並於本會及本會指定之機構收到發行新股申報書即日起，分別屆滿十二個營業日及七個營業日生效。</p> <p>依前項規定辦理者，準用第四條第二項<u>至第四項</u>、第五條第二項、第三項、第五項及第六項規定。</p> <p>申報生效後，經發現有第九條第一項第<u>五</u>款、第<u>六</u>款，或有違反第四條第二項<u>至第四項</u>規定情事之一者，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p>	<p>第六十二條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司辦理減少資本案件，須檢具申報書(附表三十七)，載明其應記載事項，連同應檢附書件，向本會提出申報，並於本會及本會指定之機構收到發行新股申報書即日起，分別屆滿十二個營業日及七個營業日生效。</p> <p>依前項規定辦理者，準用第四條第二項及第三項、第五條第二項、第三項、第五項及第六項規定。</p> <p>申報生效後，經發現有第九條第一項第四款、第五款，或有違反第四條第二項、第三項規定情事之一者，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p>	<p>一、配合第四條增訂第二項，且第一上市(櫃)公司及興櫃公司辦理減少資本案件亦適用之，爰修正第二項引用條文之項次。</p> <p>二、配合現行第九條第一項第四款、第五款已移列為第五款、第六款，爰修正第三項引用條文之款項。</p> <p>三、配合第四條增訂第二項，修正第三項引用條文文字。</p>
<p>第六十六條 <u>本準則除中華民國一百零一年八月十四日修正發布之第十七條第二項第三款第三目及第六</u></p>	<p>第六十六條 本準則自發布日施行。</p>	<p>配合本法於一百零一年一月四日修正公布第三十六條規定，刪除半年度財務報告應經會計師查核簽證，並將期中財務報告統一修正為各季</p>

<p><u>十一條第二項第三款第三 目自一百零二會計年度施 行外，自發布日施行。</u></p>		<p>終了後四十五日內公告，並 經會計師核閱之規定，係自 一百零二會計年度適用，爰 增訂相關條文之適用時點。</p>
--	--	--