

發行人募集與發行海外有價證券處理準則部分條文修正條文及附表一至十三、十七、十九至二十修正對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第四條 本準則用詞定義如下：</p> <p>一、參與發行：指發行人依存託契約協助執行存託憑證發行計畫，並提供相關財務資訊予存託機構之行為。</p> <p>二、存託機構：指在中華民國境外，依當地國之證券有關法令發行存託憑證之機構。</p> <p>三、保管機構：指設於中華民國境內，經金融監督管理委員會（以下簡稱本會）核准得經營保管業務之銀行。</p> <p>四、海外存託憑證：指存託機構在中華民國境外，依當地國之證券有關法令發行表彰存放於保管機構之有價證券之憑證。</p> <p>五、申報生效：指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>六、營業日：指證券市場交易日。</p> <p>七、財務報告：指合併財務報告，發行人若無子公司者，則為個別財務報告。</p>	<p>第四條 本準則用詞定義如下：</p> <p>一、參與發行：指發行人依存託契約協助執行存託憑證發行計畫，並提供相關財務資訊予存託機構之行為。</p> <p>二、存託機構：指在中華民國境外，依當地國之證券有關法令發行存託憑證之機構。</p> <p>三、保管機構：指設於中華民國境內，經<u>行政院</u>金融監督管理委員會（以下簡稱本會）核准得經營保管業務之銀行。</p> <p>四、海外存託憑證：指存託機構在中華民國境外，依當地國之證券有關法令發行表彰存放於保管機構之有價證券之憑證。</p> <p>五、申報生效：指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>六、營業日：指證券市場交易日。</p>	<p>一、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，爰修正第三款之主管機關全銜。</p> <p>二、基於國際財務報導準則係以合併財務報告為主報表，爰增訂第七款本準則關於財務報告之定義，即指係發行人之合併財務報告，若發行人無子公司者，則為個別財務報告。</p>

<p>第六條 發行人募集與發行海外有價證券，應依規定檢齊相關書件，並取具中央銀行同意函後，向本會申報生效。</p> <p>發行人申報募集與發行海外有價證券，應洽請證券承銷商評估，並依規定提出評估報告。<u>但發行普通公司債者，不在此限。</u></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>第六條 發行人募集與發行海外有價證券，應依規定檢齊相關書件，並取具中央銀行同意函後，向本會申報生效。</p> <p>發行人申報募集與發行海外有價證券，應洽請證券承銷商評估，並依規定提出評估報告。</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>基於國內公開發行公司發行普通公司債之管理一致性，國內公開發行公司申報發行海外普通公司債比照其於國內發行之規範辦理，以承銷商複核之案件檢查表取代承銷商評估報告，並配合修正附表七「募集海外公司債申報書」。</p>
<p>第八條 發行人申報募集與發行海外有價證券，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。</p> <p>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。</p> <p>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>第八條 發行人申報募集與發行海外有價證券，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二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。</p> <p>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。</p> <p>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>配合證券交易法於一百零一年一月四日修正通過第三十六條規定，將原第二項規定順移至第三項，爰修正第一項文字，以為一致。</p>
<p>第九條 發行人有下列情形之一，本會得退回其募集與發行海外有價證券：</p> <p>一、有本法第一百五十六條第一項各款所列情事之一者。</p> <p>二、本次募集與發行海外有價證券計畫不具可行</p>	<p>第九條 發行人有下列情形之一，本會得退回其募集與發行海外有價證券：</p> <p>一、有本法第一百五十六條第一項各款所列情事之一者。</p> <p>二、本次募集與發行海外有價證券計畫不具可行</p>	<p>一、配合強化公開發行公司辦理私募有價證券監理措施，爰參照發行人募集與發行有價證券處理準則第八條第一項第四款第五目規定，修正第一項第三款第五目。</p> <p>二、配合證券發行人財務報</p>

<p>性、必要性及合理性者。</p> <p>三、前各次募集與發行及私募有價證券計畫之執行有下列情事之一，迄未改善者：</p> <p>(一)無正當理由執行進度嚴重落後，且尚未完成。</p> <p>(二)無正當理由計畫經重大變更。但計畫實際完成日距申報時已逾三年，不在此限。</p> <p>(三)募集與發行有價證券計畫經重大變更，尚未提報股東會通過。</p> <p>(四)最近一年內未確實依第十一條及發行人募集與發行有價證券處理準則第九條第一項第四款至第九款規定辦理。</p> <p>(五)未確實依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。</p> <p>(六)未能產生合理效益且無正當理由。但計畫實際完成日距申報時已逾三年，不在此限。</p> <p>四、本次募集與發行海外有價證券計畫之重要內容(如發行辦法、資金來源、計畫項目、預定進度及預計可能產生效益等)未經列成議案，依公司法及章程提董事會或股東會討論並決議通過者。</p> <p>五、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，迄申報時尚未改善者。</p>	<p>性、必要性及合理性者。</p> <p>三、前各次募集與發行及私募有價證券計畫之執行有下列情事之一，迄未改善者：</p> <p>(一)無正當理由執行進度嚴重落後，且尚未完成。</p> <p>(二)無正當理由計畫經重大變更。但計畫實際完成日距申報時已逾三年，不在此限。</p> <p>(三)募集與發行有價證券計畫經重大變更，尚未提報股東會通過。</p> <p>(四)最近一年內未確實依第十一條及發行人募集與發行有價證券處理準則第九條第一項第四款至第九款規定辦理。</p> <p>(五)未確實依公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項規定辦理資訊公開。</p> <p>(六)未能產生合理效益且無正當理由。但計畫實際完成日距申報時已逾三年，不在此限。</p> <p>四、本次募集與發行海外有價證券計畫之重要內容(如發行辦法、資金來源、計畫項目、預定進度及預計可能產生效益等)未經列成議案，依公司法及章程提董事會或股東會討論並決議通過者。</p> <p>五、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，迄申報時尚未改善者。</p>	<p>告編製準則採用國際財務報導準則之修正，爰修正第一項第七款及第十款、第四項不動產投資及固定資產等項目名稱。</p> <p>三、配合我國採用國際財務報導準則，爰修正第一項第九款關係人定義文字。</p> <p>四、配合金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)一百年三月十八日訂定發布「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」，為落實公司依前揭辦法設置薪資報酬委員會，並依有關辦法辦理，以強化公司治理職能，爰增訂第一項第十八款「上市、上櫃公司或興櫃股票公司未依本法第十四條之六第一項規定設置薪資報酬委員會或未依相關法令規定辦理，情節重大者」，金管會得退回其案件，原第一項第十八款調整為第二十条。</p> <p>五、配合公司法修正第一百七十七條之一增列但書規定，證券主管機關應視公司規模、股東人數與結構及其他必要情況，命其將電子方式列為表決權行使管道之一，金管會一百零一年二月二十日發布金管證交字第一〇一〇〇〇五三〇六號令，訂定公司</p>
--	---	--

<p>六、有重大非常規交易，迄申報時尚未改善者。</p> <p>七、持有<u>具流動性質之金融資產投資</u>、<u>閒置性資產</u>或<u>投資性不動產</u>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股東權益之百分之四十或本次申報發行海外有價證券募集總金額之百分之六十者。但所募得資金用途係用於購買<u>不動產、廠房及設備</u>且有具體增資計畫佐證其募集資金之必要性，不在此限。</p> <p>八、為他人借款提供擔保，違反公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第五條規定，情節重大，迄未改善者。</p> <p>九、本次募集與發行海外有價證券之認購人或認購之最終資金來源為發行人之關係人者。所稱關係人，依<u>證券發行人財務報告編製準則</u>規定認定之。</p> <p>十、直接或間接赴大陸地區投資金額違反經濟部投資審議委員會規定者。但本次募集資金運用計畫係用於國內購置<u>不動產、廠房及設備</u>並承諾不再增加對大陸地區投資者，不在此限。</p> <p>十一、公司全體董事或監察人持股有下列情形之一者：</p> <p>(一)違反本法第二十六條規定，經本會通知補足持股尚未補</p>	<p>六、有重大非常規交易，迄申報時尚未改善者。</p> <p>七、持有流動資產項下之金融資產、閒置資產或不動產投資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股東權益之百分之四十或本次申報發行海外有價證券募集總金額之百分之六十者。但所募得資金用途係用於購買固定資產且有具體增資計畫佐證其募集資金之必要性，不在此限。</p> <p>八、為他人借款提供擔保，違反公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第五條規定，情節重大，迄未改善者。</p> <p>九、本次募集與發行海外有價證券之認購人或認購之最終資金來源為發行人之關係人者。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、直接或間接赴大陸地區投資金額違反經濟部投資審議委員會規定者。但本次募集資金運用計畫係用於國內購置固定資產並承諾不再增加對大陸地區投資者，不在此限。</p> <p>十一、公司全體董事或監察人持股有下列情形之一者：</p> <p>(一)違反本法第二十六條規定，經本會通知補足持股尚未補足。</p> <p>(二)加計本次申報發行</p>	<p>應採電子投票之適用範圍。為落實電子投票制度，鼓勵股東參與公司經營，強化股東權益之保護，爰增訂第一項第十九款「未依公司法第一百七十七條之一第一項但書規定將電子方式列為表決權行使管道之一者」，金管會得退回其案件。</p> <p>六、基於法規一致性，參考發行人募集與發行有價證券處理準則第八條第一項第六款及外國發行人募集與發行有價證券處理準則第八條第三項規定，修正第三項，有關發行人合併外國公司、受讓外國公司股份，或依法律規定收購或分割外國公司而申報增資發行新股參與發行海外存託憑證者，不適用第一項第五款「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，迄申報時尚未改善者」之退件規定。</p>
---	--	--

<p>足。</p> <p>(二)加計本次申報發行股份後，未符本法第二十六條規定持股成數。但經全體董事或監察人承諾於募集完成時，補足持股，不在此限。</p> <p>(三)申報年度及前一年度公司全體董事或監察人未依承諾補足持股。</p> <p>十二、最近二年度財務報告，未依有關法令及一般公認會計原則編製，且情節重大者。</p> <p>十三、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，因違反本法、公司法、銀行法、金融控股公司法、商業會計法等工商管理法律，或因犯貪污、瀆職、詐欺、背信、侵占等違反誠信之罪，經法院判決有罪確定者。</p> <p>十四、合併發行新股、受讓他公司股份發行新股、依法律規定進行收購或分割發行新股，而有下列情形之一者：</p> <p>(一)違反公開發行公司取得或處分資產處理準則第二章第五節規定，情節重大。</p> <p>(二)受讓或併購之股份非為他公司新發行之股份、所持有非流動之股權投資或他公司股東持有之已發行股份。</p>	<p>股份後，未符本法第二十六條規定持股成數。但經全體董事或監察人承諾於募集完成時，補足持股，不在此限。</p> <p>(三)申報年度及前一年度公司全體董事或監察人未依承諾補足持股。</p> <p>十二、最近二年度財務報告，未依有關法令及一般公認會計原則編製，且情節重大者。</p> <p>十三、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，因違反本法、公司法、銀行法、金融控股公司法、商業會計法等工商管理法律，或因犯貪污、瀆職、詐欺、背信、侵占等違反誠信之罪，經法院判決有罪確定者。</p> <p>十四、合併發行新股、受讓他公司股份發行新股、依法律規定進行收購或分割發行新股，而有下列情形之一者：</p> <p>(一)違反公開發行公司取得或處分資產處理準則第二章第五節規定，情節重大。</p> <p>(二)受讓或併購之股份非為他公司新發行之股份、所持有非流動之股權投資或他公司股東持有之已發行股份。</p> <p>(三)受讓之股份或收購之營業或財產有限</p>	
---	---	--

<p>(三)受讓之股份或收購之營業或財產有限制買賣等權利受損或受限制之情形。</p> <p>(四)違反公司法第一百六十七條第三項及第四項規定。</p> <p>(五)被合併公司最近一年度之財務報告非經會計師出具無保留意見之查核報告。但經出具保留意見之查核報告，其資產負債表經出具無保留意見，不在此限。</p> <p>十五、內部控制制度之設計或執行有重大缺失者。</p> <p>十六、申報日前一個月，其股價變化異常者。</p> <p>十七、違反第八條第二項規定情事者。</p> <p>十八、<u>上市、上櫃公司或興櫃股票公司未依本法第十四條之六第一項規定設置薪資報酬委員會或未依相關法令規定辦理，情節重大者。</u></p> <p><u>十九、未依公司法第一百七十七條之一第一項但書規定將電子方式列為表決權行使管道之一者。</u></p> <p><u>二十、違反其他法令規定，或本會為保護公益或維護國家信譽，認為有必要者。</u></p> <p>前項第四款至第十款規定，對於發行人申報以已發行股份參與發行海外存託憑證或以已發行股票至國外證券市場交易者，不適用之。</p>	<p>制買賣等權利受損或受限制之情形。</p> <p>(四)違反公司法第一百六十七條第三項及第四項規定。</p> <p>(五)被合併公司最近一年度之財務報告非經會計師出具無保留意見之查核報告。但經出具保留意見之查核報告，其資產負債表經出具無保留意見，不在此限。</p> <p>十五、內部控制制度之設計或執行有重大缺失者。</p> <p>十六、申報日前一個月，其股價變化異常者。</p> <p>十七、違反第八條第二項規定情事者。</p> <p>十八、違反其他法令規定，或本會為保護公益或維護國家信譽，認為有必要者。</p> <p>前項第四款至第十款規定，對於發行人申報以已發行股份參與發行海外存託憑證或以已發行股票至國外證券市場交易者，不適用之。</p> <p>發行人合併外國公司、受讓外國公司股份，或依法律規定收購或分割外國公司而申報增資發行新股參與發行海外存託憑證者，不適用第一項第三款及第十款規定。</p> <p>發行人屬金融控股公司、銀行業、證券業或期貨業，於計算第一項第七款之資產時，得免將流動資產項下之金融資產科目計入。發行人屬保險業，得不適用第一項第七款規定。</p>	
---	--	--

<p>發行人合併外國公司、受讓外國公司股份，或依法律規定收購或分割外國公司而申報增資發行新股參與發行海外存託憑證者，不適用第一項第三款、<u>第五款及第十款</u>規定。</p> <p>發行人屬金融控股公司、銀行業、證券業或期貨業，於計算第一項第七款之資產時，得免將<u>流動性質之金融資產投資項目</u>計入。發行人屬保險業，得不適用第一項第七款規定。</p>		
<p>第三十八條之一 中華民國一百零一年九月十七日修正之第四條第七款及第九條第一項第七款、第九款、第十款及第四項，其適用情形如下：</p> <p>一、股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自一百零二會計年度適用。</p> <p>二、股票未於證券交易所上市或未於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自一百零四會計年度適用。但得自願自一百零二會計年度適用。</p> <p>三、未依前二款規定辦理之公開發行股票公司，應依本準則一百零一年九月十七日修正發布施行前之規定辦理。</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、配合我國直接採用國際財務報導準則之政策，公開發行公司自一百零二會計年度分階段採用國際財務報導準則，爰明定本次修正之第四條第七款及第九條第一項第七款、第九款、第十款及第四項規定之適用情形，於上市、上櫃及興櫃公司自一百零二會計年度適用；未上市、上櫃及興櫃之公開發行公司則自一百零四會計年度適用，並得自願提前至一百零二會計年度適用。</p>