

外國發行人募集與發行有價證券處理準則部分條文修正條文及第四十三條附表十八、第四十六條附表二十一、第六十條附表三十六修正對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<p>第六條 外國發行人申報募集與發行下列有價證券，應委請證券承銷商評估並出具評估報告：</p> <p>一、於國內發行公司債委託證券承銷商對外公開承銷者。但發行普通公司債者，不在此限。</p> <p>二、第一上市（櫃）公司於國內辦理現金增資發行新股、合併發行新股、受讓他公司股份發行新股、收購或分割發行新股者。</p> <p>三、第一上市（櫃）公司及興櫃公司募集與發行海外有價證券者。<u>但發行普通公司債者，不在此限。</u></p> <p>四、第二上市（櫃）公司增資發行新股或發行新股參與發行臺灣存託憑證者。</p> <p>五、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>六、興櫃公司辦理現金增資發行新股並提撥發行新股總額之</p>	<p>第六條 外國發行人申報募集與發行下列有價證券，應委請證券承銷商評估並出具評估報告：</p> <p>一、於國內發行公司債委託證券承銷商對外公開承銷者。但發行普通公司債者，不在此限。</p> <p>二、第一上市（櫃）公司於國內辦理現金增資發行新股、合併發行新股、受讓他公司股份發行新股、收購或分割發行新股者。</p> <p>三、第一上市（櫃）公司及興櫃公司募集與發行海外有價證券者。</p> <p>四、第二上市（櫃）公司增資發行新股或發行新股參與發行臺灣存託憑證者。</p> <p>五、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>六、興櫃公司辦理現金增資發行新股並提撥發行新股總額之一定比率對外公開發行者。</p>	<p>配合發行人募集與發行海外有價證券處理準則於一百零一年九月十七日修正第六條第二項規定，並基於國內外發行公司發行普通公司債之管理一致性，就外國發行人申報發行海外普通公司債，以承銷商複核之案件檢查表取代承銷商評估報告，爰新增第一項第三款但書。</p>

<p>一定比率對外公開發行者。</p> <p>前項規定之評估報告總結意見，應刊載於公開說明書中。</p>	<p>前項規定之評估報告總結意見，應刊載於公開說明書中。</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、前各次募集與發行及私募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、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。</p> <p>四、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</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、前各次募集與發行及私募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、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。</p> <p>四、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</p>	<p>一、配合我國採用國際財務報導準則，爰修正第一項第十三款關係人定義文字。</p> <p>二、參考發行人募集與發行有價證券處理準則（下稱國內募發準則）第八條第四項規定，就發行人為達股權分散標準，於初次上市（櫃）前辦理現金增資發行新股公開銷售者，不適用有關持有流動資產項下之金融資產、閒置資產或投資性不動產未有處分或積極開發計畫情形之退件條款，爰於第二項增列除外規定，以與本國發行人規範一致。</p>

<p>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，迄未改善者。</p> <p>六、有重大非常規交易，迄未改善者。</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。</p> <p>八、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>九、違反第四條第三項規定情事者。</p> <p>十、內部控制制度之設計或執行有重大缺失者。</p> <p>十一、申報日前一個月，其股價變化異常者。</p>	<p>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，迄未改善者。</p> <p>六、有重大非常規交易，迄未改善者。</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。</p> <p>八、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>九、違反第四條第三項規定情事者。</p> <p>十、內部控制制度之設計或執行有重大缺失者。</p> <p>十一、申報日前一個月，其股價變化異常者。</p>	
--	--	--

<p>十二、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>十三、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<u>證券發行人財務報告編製準則</u>規定認定之。</p> <p>十四、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，<u>得不適用前項第七款規定</u>，其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</p>	<p>十二、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>十三、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>十四、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</p>	
--	--	--

<p>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、第五款、第十一款及第十二款規定。</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，得不適用第一項第十一款規定。</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，免準用第一項第十一款之規定，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、第五款、第十一款及第十二款之規定。</p>	<p>第一項第二款、第五款、第十一款及第十二款規定。</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，得不適用第一項第十一款規定。</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，免準用第一項第十一款之規定，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、第五款、第十一款及第十二款之規定。</p>	
<p>第四十四條（刪除）</p>	<p>第四十四條 外國發行人申報募集與發行債券，應取得經本會核准或認可之債券評等機構一定評級以上之債信評等。但申報募集與發行轉換公司債或附認股權公司債且符合本法第二十八條之四、公司法第二百四十九條及第二百五十條規定者，不在此限。</p>	<p>一、<u>本條刪除</u>。</p> <p>二、參酌鄰近各國均未以信用評等為發行債券之申請條件，復為因應國際間降低發行公司對信用評等依賴之趨勢，爰刪除外國發行人應取得債信評等之規定，回歸由發行公司自行視需求考量是否取具信用評等報告。</p>
<p>第四十五條 外國發行人申報募集與發行普通公</p>	<p>第四十五條 外國發行人申報募集與發行普通公</p>	<p>參酌鄰近各國均未以信用評等等級為發行債券之申</p>

<p>司債，<u>同時符合下列各款條件</u>，得檢具「<u>外國發行人發行普通公司債總括申報書</u>」(附表二十)，載明其應記載事項，連同應檢附書件，向本會申報生效，於預定發行期間內發行完成：</p> <p><u>一、第一上市(櫃)公司</u>已於國內上市或在證券商營業處所買賣合計屆滿三年者，或第二上市(櫃)公司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屆滿三年者。但符合下列條件之一者，不在此限：</p> <p><u>(一) 以他公司之從屬公司申報發行普通公司債者</u>，該債券經他公司全額擔保，且他公司之股票已在經核定之海外證券市場掛牌交易屆滿三年。</p> <p><u>(二) 經本會許可於國內設有分支機構之外國金融機構</u>，且該金融機構之持股母公司股票已在經核定之海外證券市場掛牌交易屆滿三年。</p> <p><u>二、最近年度經會計師查核簽證之財務報告</u>，其淨值不低於</p>	<p>司債，符合本會所定條件者，得檢具「<u>外國發行人發行普通公司債總括申報書</u>」(附表二十)，載明其應記載事項，連同應檢附書件，向本會申報生效，於預定發行期間內發行完成。</p> <p>外國發行人依前項規定提出申報，準用第五條規定。</p> <p>第一項所稱預定發行期間，自申報生效日起不得超過二年，外國發行人並應於向本會申報時訂定之。</p>	<p>請條件，復為因應國際間降低發行公司對信用評等報告依賴之趨勢，爰參考第三十九條所定第二上市(櫃)公司申報參與總括發行臺灣存託憑證之資格規定，於第一項增訂各款總括申報發行普通公司債所須之資格條件，取代目前信用評等之資格要求。</p>
---	---	---

<p><u>新臺幣五億元。</u></p> <p><u>三、對於前已發行之公司債或其他債務，未有重大違約或延遲支付本息之事實尚在繼續中；或曾有重大違約或延遲支付本息之事實已了結，自了結日起已逾三年。</u></p> <p><u>四、最近三年未因違反資訊揭露規定而經本會或海外上市地國主管機關予以處分。</u></p> <p><u>五、最近三年內經本會或海外上市地國主管機關申報生效之現金增資及發行公司債之計畫均按預計進度確實執行，且未有重大變更者。</u></p> <p><u>六、所委任之會計師，最近三年內未有因辦理有價證券之募集與發行有關業務，經依法處以警告以上之處分者。</u></p> <p><u>七、所委任之主辦承銷商，最近三年內未有因辦理有價證券之募集與發行有關業務，經依法令規定命令該公司解除其董事、監察人或經理人之職務以上之處分者。</u></p> <p>外國發行人依前項規定提出申報，準用第五條規定。</p>		
---	--	--

<p>第一項所稱預定發行期間，自申報生效日起不得超過二年，外國發行人並應於向本會申報時訂定之。</p>		
<p>第四十九條 外國發行人募集與發行債券時，應於發行計畫中載明下列事項：</p> <p>一、預定發行日期。</p> <p>二、票面利率。</p> <p>三、付息方式。</p> <p>四、付息日期。</p> <p>五、債券種類、面額及發行總額。</p> <p>六、擔保情形。</p> <p>七、債權人之受託人名稱及其重要約定事項，且受託人限由金融或信託事業機構擔任。</p> <p>八、償還方法（如到期還本、到期前還本、收回或贖回條款之約定等）及期限。</p> <p>九、付款代理人。</p> <p>十、承銷方式及擬掛牌處所。</p> <p>十一、募集資金之用途及預計可能產生效益，但募集與發行普通公司債，得免載明募集資金之預計可能產生效益。</p> <p>十二、募集期間及逾期未募足之處理方式。</p> <p>十三、募集與發行轉換公司債者，並應</p>	<p>第四十九條 外國發行人募集與發行債券時，應於發行計畫中載明下列事項：</p> <p>一、預定發行日期。</p> <p>二、票面利率。</p> <p>三、付息方式。</p> <p>四、付息日期。</p> <p>五、債券種類、面額及發行總額。</p> <p>六、擔保情形。</p> <p>七、債權人之受託人名稱及其重要約定事項，且受託人限由金融或信託事業機構擔任。</p> <p>八、償還方法（如到期還本、到期前還本、收回或贖回條款之約定等）及期限。</p> <p>九、付款代理人。</p> <p>十、承銷方式及擬掛牌處所。</p> <p>十一、募集資金之用途及預計可能產生效益，但募集與發行普通公司債，得免載明募集資金之預計可能產生效益。</p> <p>十二、募集期間及逾期未募足之處理方式。</p> <p>十三、募集與發行轉換公司債者，並應</p>	<p>一、考量第一項第十五款原規定係以發行公司之信用評等等級，即償債能力作為契約準據法適用外國法律之資格條件，惟基於本次刪除強制外國發行人出具信用評等報告之規定，爰配合修正該款規定，復基於發行人或規範衡平性，及考量第四十五條第一項第一款至第三款修正內容係屬發行公司償債能力之評鑑指標，爰將該各款條件納入契約準據法適用外國法律之資格條件。</p> <p>二、另為期明確，將「如有仲裁之約定者，其約定之內容。」之記載事項由第一項第十六款移至第十七款，其餘款次順移。</p>

<p>載明下列事項：</p> <p>(一) 請求轉換之程序。</p> <p>(二) 轉換代理人。</p> <p>(三) 轉換條件（含轉換價格、轉換期間及轉換有價證券之種類等）之決定方式。</p> <p>(四) 以參與發行臺灣存託憑證供轉換者，應載明臺灣存託憑證所表彰有價證券之種類、每單位臺灣存託憑證表彰有價證券之數額、存託機構、保管機構名稱、臺灣存託憑證預定發行計畫及相關約定事項。</p> <p>(五) 轉換價格之調整。</p> <p>(六) 轉換年度有關利息、股利之歸屬。</p> <p>(七) 轉換時不足轉換之有價證券一單位金額之處理。</p> <p>(八) 轉換後之權利義務。</p> <p>十四、募集與發行附認股權公司債者，並應載明下列事項：</p> <p>(一) 認股權憑證之</p>	<p>載明下列事項：</p> <p>(一) 請求轉換之程序。</p> <p>(二) 轉換代理人。</p> <p>(三) 轉換條件（含轉換價格、轉換期間及轉換有價證券之種類等）之決定方式。</p> <p>(四) 以參與發行臺灣存託憑證供轉換者，應載明臺灣存託憑證所表彰有價證券之種類、每單位臺灣存託憑證表彰有價證券之數額、存託機構、保管機構名稱、臺灣存託憑證預定發行計畫及相關約定事項。</p> <p>(五) 轉換價格之調整。</p> <p>(六) 轉換年度有關利息、股利之歸屬。</p> <p>(七) 轉換時不足轉換之有價證券一單位金額之處理。</p> <p>(八) 轉換後之權利義務。</p> <p>十四、募集與發行附認股權公司債者，並應載明下列事項：</p> <p>(一) 認股權憑證之</p>	
---	---	--

<p>發行單位總數、每單位認股權憑證得認購之股數及因認股權行使而須發行之新股總數。</p> <p>(二) 請求認股之程序。</p> <p>(三) 認股代理人。</p> <p>(四) 認股條件(含認股價格、認股期間及認購有價證券之種類等)之決定方式。</p> <p>(五) 附可分離認股權者，其認股權憑證之發行單位總數及每單位認股權憑證價格之計算方式。</p> <p>(六) 以參與發行臺灣存託憑證履行認股權義務者，應載明臺灣存託憑證所表彰有價證券之種類、每單位臺灣存託憑證表彰有價證券之數額、存託機構、保管機構名稱、臺灣存託憑證預定發行計畫及相關約定事項。</p> <p>(七) 認股價格之調整。</p>	<p>發行單位總數、每單位認股權憑證得認購之股數及因認股權行使而須發行之新股總數。</p> <p>(二) 請求認股之程序。</p> <p>(三) 認股代理人。</p> <p>(四) 認股條件(含認股價格、認股期間及認購有價證券之種類等)之決定方式。</p> <p>(五) 附可分離認股權者，其認股權憑證之發行單位總數及每單位認股權憑證價格之計算方式。</p> <p>(六) 以參與發行臺灣存託憑證履行認股權義務者，應載明臺灣存託憑證所表彰有價證券之種類、每單位臺灣存託憑證表彰有價證券之數額、存託機構、保管機構名稱、臺灣存託憑證預定發行計畫及相關約定事項。</p> <p>(七) 認股價格之調整。</p>	
--	--	--

<p>(八) 行使認股權時之股款繳納方式。</p> <p>(九) 認股後之權利義務。</p> <p>十五、契約所適用之準據法為中華民國法律。但符合<u>第四十五條第一項第一款至第三款</u>所定條件者，契約所適用之準據法得為其他非中華民國之法律。</p> <p>十六、訴訟管轄法院為臺灣臺北地方法院。但契約所適用之準據法如為其他非中華民國之法律，訴訟管轄法院得另定之。</p> <p>十七、<u>如有仲裁之約定者，其約定之內容。</u></p> <p><u>十八、其他重要約定事項。</u></p> <p>外國發行人申報募集與發行普通公司債、轉換公司債或附認股權公司債者，除符合本會所定條件或興櫃公司得申報募集與發行以新臺幣計價之普通公司債外，應以第一上市（櫃）公司及第二上市（櫃）公司為限。</p> <p>臺灣存託憑證如係由公司債轉換或行使認股權而取得者，臺灣存託憑證持有人向存託機</p>	<p>(八) 行使認股權時之股款繳納方式。</p> <p>(九) 認股後之權利義務。</p> <p>十五、契約所適用之準據法為中華民國法律。但<u>募集與發行普通公司債</u>，符合<u>本會</u>所定條件者，契約所適用之準據法得為其他非中華民國之法律。</p> <p>十六、訴訟管轄法院為臺灣臺北地方法院；<u>如有仲裁之約定者，其約定之內容。</u>但契約所適用之準據法如為其他非中華民國之法律，訴訟管轄法院得另定之。</p> <p>十七、其他重要約定事項。</p> <p>外國發行人申報募集與發行普通公司債、轉換公司債或附認股權公司債者，除符合本會所定條件或興櫃公司得申報募集與發行以新臺幣計價之普通公司債外，應以第一上市（櫃）公司及第二上市（櫃）公司為限。</p> <p>臺灣存託憑證如係由公司債轉換或行使認股權而取得者，臺灣存託憑證持有人向存託機</p>	
--	---	--

<p>構請求兌回臺灣存託憑證時，準用第三十七條第一項之規定。</p>	<p>證時，準用第三十七條第一項之規定。</p>	
<p>第五十條 募集與發行債券，應備置公開說明書，其內容除依外國發行人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、債券發行計畫及其約定事項。</p> <p>二、證券承銷商評估總結意見。但發行普通公司債者，不在此限。</p> <p>三、債信評等機構評定等級之證明文件。 <u>(無則免附)</u></p> <p>四、已發行未償還債券之發行情形。</p> <p>五、受託契約書。</p> <p>六、付款代理契約、轉換代理契約或認股代理契約。</p> <p>七、如有擔保者，設定擔保或保證書。</p> <p>八、外國發行人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>九、募集與發行轉換公司債或附認股權公司債者，其可轉換或認購之有價證券在所上市證券交易市場最近六個月之最高、最低及平均市價。</p> <p>十、其他重要約定或本</p>	<p>第五十條 募集與發行債券，應備置公開說明書，其內容除依外國發行人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、債券發行計畫及其約定事項。</p> <p>二、證券承銷商評估總結意見。但發行普通公司債者，不在此限。</p> <p>三、債信評等機構評定等級之證明文件。</p> <p>四、已發行未償還債券之發行情形。</p> <p>五、受託契約書。</p> <p>六、付款代理契約、轉換代理契約或認股代理契約。</p> <p>七、如有擔保者，設定擔保或保證書。</p> <p>八、外國發行人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>九、募集與發行轉換公司債或附認股權公司債者，其可轉換或認購之有價證券在所上市證券交易市場最近六個月之最高、最低及平均市價。</p> <p>十、其他重要約定或本會規定應記載事項</p>	<p>配合本次刪除外國發行人應取得債信評等等級之規定，爰配合修正第一項第三款，取消公開說明書對揭露債信評等機構評定等級證明文件之強制要求。</p>

<p>會規定應記載事項。</p> <p>外國發行人符合前條第一項第十五款但書規定者，應於公開說明書封面，以顯著字體揭露適用之準據法及訴訟管轄法院。</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，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>。</p> <p>外國發行人符合前條第一項第十五款但書規定者，應於公開說明書封面，以顯著字體揭露適用之準據法及訴訟管轄法院。</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，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>第五十六條 第一上市（櫃）公司及興櫃公司募集與發行海外公司債，應依案件性質檢具「外國發行人募集與發行海外公司債申報書」（附表三十至附表三十二）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）公司已募集發行海外公司債，如依轉換或認股辦法約定以海外存託憑證供海外公司債轉換或認購者，應檢具「參與發行海外存託憑證申報書」（附表三十三及附表三十四）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</p>	<p>第五十六條 第一上市（櫃）公司及興櫃公司募集與發行海外公司債，應依案件性質檢具「外國發行人募集與發行海外公司債申報書」（附表三十至附表三十二）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><u>興櫃公司申報募集與發行海外轉換公司債或海外附認股權公司債，應檢附經本會核准或認可之信用評等機構出具該發行標的之信用評等報告。</u></p> <p>第一上市（櫃）公司已募集發行海外公司債，如依轉換或認股辦法約定以海外存託憑證供海外公司債轉換或認購者，應檢具「參與發</p>	<p>考量為降低外國發行人對信用評等報告之依賴及發行成本，回歸由發行公司自行視需求考量是否取具信用評等報告，爰刪除原第二項興櫃公司申報募集與發行海外轉換公司債或海外附認股權公司債應出具信用評等報告要求，其餘項次順移。</p>

<p>司及興櫃公司募集與發行海外公司債，準用發行人募集與發行海外有價證券處理準則第三章之規定。</p>	<p>行海外存託憑證申報書」(附表三十三及附表三十四)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)公司及興櫃公司募集與發行海外公司債，準用發行人募集與發行海外有價證券處理準則第三章之規定。</p>	
---	--	--