

金融監督管理委員會公告

中華民國 104 年 10 月 12 日

金管證發字第 1040039979 號

主 旨：預告修正「發行人募集與發行有價證券處理準則」部分條文、「發行人募集與發行海外有價證券處理準則」第九條、「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」部分條文及第四十三條附表十七至附表十九、第四十五條附表二十草案。

依 據：行政程序法第一百五十一條第二項準用第一百五十四條第一項。

公告事項：

- 一、修正機關：金融監督管理委員會。
- 二、修正依據：證券交易法第二十二條規定。
- 三、旨揭法規修正草案總說明、條文對照表及附表對照表詳如附件，本案另載於金融監督管理委員會「主管法規整合查詢系統」網站之「法規草案預告論壇」網頁（網址：<http://law.fsc.gov.tw/law/DraftForum.aspx>）。
- 四、對於本公告內容有任何意見或修正建議者，請於本公告刊登公報翌日起 7 日內於前開「法規草案預告論壇」陳述意見或洽詢：
 - (一) 承辦單位：金融監督管理委員會證券期貨局。
 - (二) 地址：臺北市大安區新生南路一段 85 號。
 - (三) 電話：(02)27747304。
 - (四) 傳真：(02)87734165。

主任委員 曾銘宗

授權單位主管決行

發行人募集與發行有價證券處理準則部分條文修正草案總說明

發行人募集與發行有價證券處理準則（以下簡稱本準則）自七十七年七月二十六日發布施行後，曾歷經三十一次修正，茲為推動債券市場發展，簡化普通公司債案件之相關申報作業程序等事由，爰修正本準則。

本次共計修正十九條條文及六個附表，修正要點如下：

一、為推動債券市場發展，爰簡化普通公司債案件之相關申報作業程序及強化承銷商職能：

- （一）考量普通公司債性質單純，爰簡化發行普通公司債之評估程序及申報書件內容，放寬銷售對象非限於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱櫃買中心）外幣計價國際債券管理規則所定專業投資人且對外公開承銷之普通公司債案件免進行第八條第一項各款情形之評估，且公開說明書簡化為載明發行人基本資料、發行辦法、資金用途、證券承銷商總結意見及與債信有關之風險事項等項目。（修正條文第三條、第六條、第八條、第二十條、第二十二條、第二十三條、第二十五條）
- （二）為加速普通公司債發行作業，降低發行人發行風險，爰修正縮短其申報生效期間為三個營業日，並明定其募集期間應依櫃買中心相關規定辦理。（修正條文第九條、第十一條、第二十一條、第二十六條、第六十六條、第六十八條、第七十二條）
- （三）為使普通公司債發行並銷售予非限於專業投資人後亦具有市場流通性，爰修正規範普通公司債皆應向櫃買中心申請櫃檯買賣；另為落實發行與掛牌審查一致性及提升行政效率，爰依行政程序法第十六條規定，增訂金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）得委託櫃買中心受理發行人申報普通公司債案件，並得命受託機構撤銷或廢止該等案件等規範。（修正條文第十一條之一、第二十條、第二十八條、第四十條）

(四) 為使證券承銷商於國內債券市場發揮承銷功能，爰規範國內普通公司債案件均應委託證券承銷商對外公開承銷，並配合刪除第二十一條附表十三。

二、考量證券承銷商辦理案件所涉違失情節達一定程度以上者，其輔導發行公司募集與發行有價證券案件之品質較有疑慮，爰規範證券承銷商於發行人申報辦理第六條第二項規定之案件時最近一年內經金管會及相關單位處記缺點累計達一定點數以上者，金管會得退回該申報案件或適用二十個營業日之申報生效期間。(修正條文第八條、第十三條)

三、考量現行第六十條之八及第六十條之九對於發行人申報發行員工認股權憑證及限制員工權利新股之合計數，以及累計給予單一員工之員工認股權憑證及限制員工權利新股合計數，已分別訂有總量控管限額，無須再就其每次得發行之額度予以限制，為免重複規定，爰刪除第五十一條條文。

四、為便利企業辦理無償配發新股作業，減少相關申報作業所需時間，爰修正縮短其申報生效期間為三個營業日。(修正條文第七十二條)

五、為簡化申報書件及提升行政效率，對於發行普通公司債及無償配發新股案件，刪除檢附目的事業主管機關同意函及發行人填報經會計師複核之案件檢查表等書件，並由專家就該等書件予以複核及據以表示意見；另於無償配發新股申報書附註增訂其申報生效之通知得以公告於金管會證券期貨局網站之方式為之。(修正第二十一條附表十四、第二十二條附表十五、第二十三條附表十六、第二十六條附表十七、第七十二條附表三十三)

發行人募集與發行有價證券處理準則部分條文修正草案條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<p>第三條 金融監督管理委員會（以下簡稱本會）審核有價證券之募集與發行、公開招募、補辦公開發行、無償配發新股與減少資本採申報生效制。</p> <p>本準則所稱申報生效，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>第一項案件之申報生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。</p> <p>第二項所稱營業日，指證券市場交易日。</p> <p>本準則所稱上櫃公司，指股票已依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券審查準則（以下簡稱櫃買中心審查準則）第三條或第三條之一規定核准在證券商營業處所買賣者。</p> <p>本準則所稱財務報告，指合併財務報告，發行人若無子公司者，則為個別財務報</p>	<p>第三條 金融監督管理委員會（以下簡稱本會）審核有價證券之募集與發行、公開招募、補辦公開發行、無償配發新股與減少資本採申報生效制。</p> <p>本準則所稱申報生效，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>第一項案件之申報生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。</p> <p>第二項所稱營業日，指證券市場交易日。</p> <p>本準則所稱上櫃公司，指股票已依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券審查準則第三條或第三條之一規定核准在證券商營業處所買賣者。</p> <p>本準則所稱財務報告，指合併財務報告，發行人若無子公司者，則為個別財務報</p>	<p>為避免條文冗長，爰增訂財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券審查準則之簡稱。</p>

<p>告。</p> <p>第六條 發行人申報募集與發行有價證券，應檢具公開說明書。</p> <p>發行人申報募集與發行有價證券，有下列情形之一，應分別委請主辦證券承銷商評估、律師審核相關法律事項，並依規定分別提出評估報告及法律意見書：</p> <p>一、股票已在證券交易所上市（以下簡稱上市）或上櫃公司辦理現金發行新股、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者。</p> <p>二、股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司（以下簡稱興櫃股票公司）辦理現金增資並提撥發行新股總額之一定比率公開銷售者。</p> <p>三、股票未在證券交易所上市（以下簡稱未上市）或未在證券商營業處所買賣之公司辦理現金發行新股，依第十八條規定提撥發行新股總額之一定比率對外公</p>	<p>第六條 發行人申報募集與發行有價證券，應檢具公開說明書。</p> <p>發行人申報募集與發行有價證券，有下列情形之一，應分別委請主辦證券承銷商評估、律師審核相關法律事項，並依規定分別提出評估報告及法律意見書：</p> <p>一、股票已在證券交易所上市（以下簡稱上市）或上櫃公司辦理現金發行新股、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者。</p> <p>二、股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司（以下簡稱興櫃股票公司）辦理現金增資並提撥發行新股總額之一定比率公開銷售者。</p> <p>三、股票未在證券交易所上市（以下簡稱未上市）或未在證券商營業處所買賣之公司辦理現金發行新股，依第十八條規定提撥發行新股總額之一定比率對外公</p>	<p>一、考量普通公司債性質單純，為利企業籌集資金，並簡化發行普通公司債評估程序，爰放寬銷售對象非限於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則所定專業投資人且對外公開承銷之普通公司債案件，非屬第六條第二項規定範疇，免進行第八條第一項各款情形之評估，並刪除第二項第六款及第三項規定。</p> <p>二、另配合第三項規定證券商符合本會所定財務業務條件者，得免委請主辦證券承銷商評估，無須再取具信用評等機構所出具之評等報告，爰酌修第四項文字。</p>
--	--	--

<p>開發行者。</p> <p>四、募集設立者。</p> <p>五、發行具股權性質之公司債有委託證券承銷商對外公開承銷者。</p> <p>證券商符合本會所定財務業務條件者，得免委請主辦證券承銷商評估。</p> <p>第二項規定之法律意見書及評估報告總結意見，應刊載於公開說明書中。</p>	<p>開發行者。</p> <p>四、募集設立者。</p> <p>五、發行具股權性質之公司債有委託證券承銷商對外公開承銷者。</p> <p>六、發行普通公司債有<u>委託證券承銷商對外公開承銷且銷售對象非限於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則所定之專業投資人者。</u></p> <p><u>發行人發行普通公司債者，得免出具證券承銷商評估報告及律師法律意見書。</u></p> <p>證券商符合本會所定財務業務條件者，得免委請主辦證券承銷商評估。</p> <p><u>第二項及前項規定之法律意見書及評估報告總結意見或評等報告，應刊載於公開說明書中。</u></p>	
<p>第八條 發行人辦理第六條第二項規定之案件，經發現有下列情形之一，本會得退回其案件：</p> <p>一、申報年度及前二年度公司董事變動達二分之一，且其股東取得股份有違反本法第四十三條之一規定。但於申報日前已完成補正者，不在此限。</p> <p>二、上市或上櫃公司有</p>	<p>第八條 發行人辦理第六條第二項規定之案件，經發現有下列情形之一，本會得退回其案件：</p> <p>一、申報年度及前二年度公司董事變動達二分之一，且其股東取得股份有違反本法第四十三條之一規定。但於申報日前已完成補正者，不在此限。</p> <p>二、上市或上櫃公司有</p>	<p>一、考量證券承銷商辦理案件所涉違失情節嚴重者，其輔導發行公司募集與發行有價證券案件之品質較有疑慮，爰增訂第一項第二十款，明定證券承銷商於發行人申報辦理第六條第二項規定之案件時最近一年內經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）及相關單位處記缺點累計達十點以上</p>

<p>本法第一百五十六條各款情事之一者。但依本法第一百三十九條第二項規定限制其上市買賣，不在此限。</p> <p>三、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>四、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九條第一項第四款至第九款及發行人募集與發行海外有價證券處理準則第十一條規定辦理。</p> <p>（五）未確實依公開發行公司辦</p>	<p>本法第一百五十六條各款情事之一者。但依本法第一百三十九條第二項規定限制其上市買賣，不在此限。</p> <p>三、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>四、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九條第一項第四款至第九款及發行人募集與發行海外有價證券處理準則第十一條規定辦理。</p> <p>（五）未確實依公開發行公司辦</p>	<p>者，金管會得退回該申報案件。另配合前揭修正，將現行第一項第二十款規定移列至第一項第二十一款。</p> <p>二、另考量普通公司債性質單純，爰放寬發行人發行普通公司債有委託證券承銷商對外公開承銷案件，免進行第一項各款情形之評估，並配合刪除現行第七項規定。</p>
---	---	---

<p>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>五、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、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>六、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，而辦理現金增資或發行公司債者。</p> <p>七、有重大非常規交易，迄未改善者。</p> <p>八、持有具流動性質之金融資產投資、閒置性資產或投資性不動產而未有處分或積極開發計畫，達最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告歸屬於母公司業主之權益之百分之四十或本次</p>	<p>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>五、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、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>六、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，而辦理現金增資或發行公司債者。</p> <p>七、有重大非常規交易，迄未改善者。</p> <p>八、持有具流動性質之金融資產投資、閒置性資產或投資性不動產而未有處分或積極開發計畫，達最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告歸屬於母公司業主之權益之百分之四十或本次</p>	
---	---	--

<p>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>九、本次現金增資或發行公司債計畫之用途為轉投資以買賣有價證券為主要業務之公司或籌設證券商或證券服務事業者。</p> <p>十、不依有關法令及一般公認會計原則編製財務報告，情節重大者。</p> <p>十一、違反第五條第二項規定情事者。</p> <p>十二、內部控制制度之設計或執行有重大缺失者。</p> <p>十三、申報日前一個月，其股價變化異常者。</p> <p>十四、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，經通知補足持股尚未補足。</p> <p>（二）加計本次申報發行股份後，未符</p>	<p>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>九、本次現金增資或發行公司債計畫之用途為轉投資以買賣有價證券為主要業務之公司或籌設證券商或證券服務事業者。</p> <p>十、不依有關法令及一般公認會計原則編製財務報告，情節重大者。</p> <p>十一、違反第五條第二項規定情事者。</p> <p>十二、內部控制制度之設計或執行有重大缺失者。</p> <p>十三、申報日前一個月，其股價變化異常者。</p> <p>十四、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，經通知補足持股尚未補足。</p> <p>（二）加計本次申報發行股份後，未符</p>	
---	---	--

<p>本法第二十六條規定。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>十五、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，經法院判決有期徒刑以上之罪者。</p> <p>十六、因違反本法，經法院判決確定須負擔損害賠償義務，迄未依法履行者。</p> <p>十七、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</p>	<p>本法第二十六條規定。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>十五、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，經法院判決有期徒刑以上之罪者。</p> <p>十六、因違反本法，經法院判決確定須負擔損害賠償義務，迄未依法履行者。</p> <p>十七、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</p>	
--	--	--

<p>者。</p> <p>十八、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者，而有下列情形之一：</p> <p>(一) 違反本會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制買賣等權利受損或受限制之情事。</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</p>	<p>者。</p> <p>十八、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者，而有下列情形之一：</p> <p>(一) 違反本會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制買賣等權利受損或受限制之情事。</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</p>	
--	--	--

<p>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>十九、有第十三條第一項第二款第六目規定之情事，且有下列情形之一：</p> <p>(一) 申報現金發行新股，公司董事、監察人及持有股份超過股份總額百分之十之股東未承諾將一定成數股份送交證券集中保管事業保管。</p> <p>(二) 申報發行轉換公司債或附認股權公司債，未於發行辦法明定應募人應自前揭公司債發行日起將公司債及嗣後所轉</p>	<p>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>十九、有第十三條第一項第二款第六目規定之情事，且有下列情形之一：</p> <p>(一) 申報現金發行新股，公司董事、監察人及持有股份超過股份總額百分之十之股東未承諾將一定成數股份送交證券集中保管事業保管。</p> <p>(二) 申報發行轉換公司債或附認股權公司債，未於發行辦法明定應募人應自前揭公司債發行日起將公司債及嗣後所轉</p>	
--	--	--

<p>換或認購之股份送交證券集中保管事業保管一年。</p> <p><u>二十、證券承銷商於發行人申報時最近一年內經本會、證券交易所、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心及中華民國證券商業同業公會處記缺點累計達十點以上者。</u></p> <p>二十二、其他本會為保護公益認為有必要者。</p> <p>前項第九款所稱以買賣有價證券為主要業務之公司，係指發行人直接投資之公司或發行人之子公司採權益法之再轉投資之公司，最近期財務報告帳列現金及約當現金、流動資產項下之金融資產及持有發行人發行之有價證券占公司資產總額百分之五十以上，且買賣或持有前揭資產之收入或損益占公司收入或損益百分之五十以上者。</p> <p>發行人辦理第六條第二項第二款規定之案件，及上櫃公司申請轉上市或上市公司申請轉上櫃為達股權分散標準之現金增資案件，承銷商評估報告已明確表示本次募集與</p>	<p>換或認購之股份送交證券集中保管事業保管一年。</p> <p>二十、其他本會為保護公益認為有必要者。</p> <p>前項第九款所稱以買賣有價證券為主要業務之公司，係指發行人直接投資之公司或發行人之子公司採權益法之再轉投資之公司，最近期財務報告帳列現金及約當現金、流動資產項下之金融資產及持有發行人發行之有價證券占公司資產總額百分之五十以上，且買賣或持有前揭資產之收入或損益占公司收入或損益百分之五十以上者。</p> <p>發行人辦理第六條第二項第二款規定之案件，及上櫃公司申請轉上市或上市公司申請轉上櫃為達股權分散標準之現金增資案件，承銷商評估報告已明確表示本次募集與</p> <p>發行人若屬證券、期貨或金融事業，於計算第一項第八款之資產時，得免將具流動性</p>	
--	---	--

<p>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，得不適用前條第五款及本條第一項第三款有關計畫必要性之規定。</p> <p>發行人若屬證券、期貨或金融事業，於計算第一項第八款之資產時，得免將具流動性質之金融資產投資計入。發行人若屬保險事業、興櫃股票公司依第六條第二項第二款規定辦理現金增資發行新股及上櫃公司申請轉上市或上市公司申請轉上櫃為達股權分散標準辦理現金增資發行新股者，得不適用第一項第八款規定。</p> <p>發行人為享有租稅優惠而辦理現金增資且募集資金不超過目的事業主管機關規定之限額或新臺幣一億元者，得不適用第一項第八款規定。</p> <p>辦理合併發行新股、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者，得不適用第一項第一款、第四款關於前各次現金增資或公司債計畫執行部分、第十三款、第十五款及第十九款規定。</p>	<p>質之金融資產投資計入。發行人若屬保險事業、興櫃股票公司依第六條第二項第二款規定辦理現金增資發行新股及上櫃公司申請轉上市或上市公司申請轉上櫃為達股權分散標準辦理現金增資發行新股者，得不適用第一項第八款規定。</p> <p>發行人為享有租稅優惠而辦理現金增資且募集資金不超過目的事業主管機關規定之限額或新臺幣一億元者，得不適用第一項第八款規定。</p> <p>辦理合併發行新股、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者，得不適用第一項第一款、第四款關於前各次現金增資或公司債計畫執行部分、第十三款、第十五款及第十九款規定。</p> <p>發行人發行普通公司債有委託證券承銷商對外公開承銷者，<u>得不適用第一項第一款、第十三款及第十九款規定。</u></p>	
<p>第九條 發行人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、於申報生效通知到</p>	<p>第九條 發行人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、於申報生效通知到</p>	<p>一、為加速普通公司債發行作業，降低發行人發行風險，爰修正第一項第一款，明定公告及募集期間應依財</p>

<p>達之日起三十日內，依公司法第二百五十二條或第二百七十三條規定辦理。<u>但發行人申報發行普通公司債案件應依櫃買中心審查準則及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則（以下簡稱櫃買中心國際債券管理規則）相關規定辦理。</u></p> <p>二、除合併發行新股、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、發行普通公司債、發行員工認股權憑證及發行限制員工權利新股者外，須委託金融機構代收價款，存儲於發行人所開立之專戶內，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立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，其代收及專戶存儲價款不得由行庫之同一營業單位辦</p>	<p>達之日起三十日內，依公司法第二百五十二條或第二百七十三條規定辦理。</p> <p>二、除合併發行新股、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、發行普通公司債、發行員工認股權憑證及發行限制員工權利新股者外，須委託金融機構代收價款，存儲於發行人所開立之專戶內，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立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，其代收及專戶存儲價款不得由行庫之同一營業單位辦理。專戶存儲行庫應俟收足價款後，始可撥付發行人動支，發行人應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>三、除本會另有規定期限外，於經濟部核</p>	<p>團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱櫃買中心）相關規定辦理。</p> <p>二、另為避免條文冗長，爰增訂財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則之簡稱。</p>
--	---	---

<p>理。專戶存儲行庫應俟收足價款後，始可撥付發行人動支，發行人應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>三、除本會另有規定期限外，於經濟部核准公司設立、發行新股變更登記核准函送達公司之日起三十日內，依公開發行公司發行股票及公司債券簽證規則辦理簽證，對認股人或應募人交付有價證券，並應於交付前公告之。但不印製實體有價證券者，免依公開發行公司發行股票及公司債券簽證規則辦理簽證。</p> <p>四、公司債發行前應與證券集中保管事業簽訂合約書，同意提供發行資料及配合銷除前手辦理還本付息等作業。</p> <p>五、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</p>	<p>准公司設立、發行新股變更登記核准函送達公司之日起三十日內，依公開發行公司發行股票及公司債券簽證規則辦理簽證，對認股人或應募人交付有價證券，並應於交付前公告之。但不印製實體有價證券者，免依公開發行公司發行股票及公司債券簽證規則辦理簽證。</p> <p>四、公司債發行前應與證券集中保管事業簽訂合約書，同意提供發行資料及配合銷除前手辦理還本付息等作業。</p> <p>五、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前，於本會指定之資訊申報網站輸入公司債發行相關資料。</p> <p>六、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</p>	
---	--	--

<p>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。</p> <p>六、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。</p> <p>七、上市或上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、未支用資金用途之合理性及是否涉及計畫變更加具評估意見，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。</p> <p>八、上市或上櫃公司合併發行新股、受讓其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、受讓其他公司股份、收購或分割事項對發行人財務、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。</p>	<p>網站。</p> <p>七、上市或上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、未支用資金用途之合理性及是否涉及計畫變更加具評估意見，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。</p> <p>八、上市或上櫃公司合併發行新股、受讓其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、受讓其他公司股份、收購或分割事項對發行人財務、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。</p> <p>九、現金增資或發行公司債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，應辦理計畫變更，於董事</p>	
--	--	--

<p>九、現金增資或發行公司債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，應辦理計畫變更，於董事會決議通過之日起二日內辦理公告，並提報股東會追認；其以外幣計價之公司債，所募資金應以外幣保留或全部以換匯或換匯換利交易方式兌換為新臺幣使用，否則應報經中央銀行核准。上市或上櫃公司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，併同第六款資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</p> <p>十、發行以外幣計價之公司債，其募集款項之收取、付息還本及有第十一條第四項規定情形者，其價款之返還，應經由指定銀行以外匯存款帳戶劃撥轉帳方式辦理。</p>	<p>會決議通過之日起二日內辦理公告，並提報股東會追認；其以外幣計價之公司債，所募資金應以外幣保留或全部以換匯或換匯換利交易方式兌換為新臺幣使用，否則應報經中央銀行核准。上市或上櫃公司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，併同第六款資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</p> <p>十、發行以外幣計價之公司債，其募集款項之收取、付息還本及有第十一條第四項規定情形者，其價款之返還，應經由指定銀行以外匯存款帳戶劃撥轉帳方式辦理。</p> <p>十一、發行以外幣計價之公司債，應於每月二十日及終了五日內，於本會指定之資訊申報網站分別輸入截至當月十五日止及前一個月底止之「以外幣計價公司債發行餘</p>	
---	--	--

<p>十一、發行以外幣計價之公司債，應於每月二十日及終了五日內，於本會指定之資訊申報網站分別輸入截至當月十五日止及前一個月底止之「以外幣計價公司債發行餘額變動表」(附表三十四)，並向中央銀行申報。</p> <p>發行人總括申報發行公司債，於預定發行期間內，第一次發行公司債之申報事項如有變更，應即向本會申請變更並公告。</p>	<p>額變動表」(附表三十四)，並向中央銀行申報。</p> <p>發行人總括申報發行公司債，於預定發行期間內，第一次發行公司債之申報事項如有變更，應即向本會申請變更並公告。</p>	
<p>第十一條 發行人募集與發行有價證券，經發現有下列情形之一，本會得撤銷或廢止其申報生效或核准：</p> <p>一、<u>發行人申報發行普通公司債案件之募集期間，逾櫃買中心審查準則及櫃買中心國際債券管理規則所定期限者。</u></p> <p>二、<u>前款以外之案件，自申報生效通知到達之日起，逾三個月或逾本會核准延長募集期間尚未募足並收足現金款項者。</u></p> <p>三、<u>有公司法第二百五十一條第一項或第二百七十一條第一項規定情事</u></p>	<p>第十一條 發行人募集與發行有價證券，經發現有下列情形之一，本會得撤銷或廢止其申報生效或核准：</p> <p>一、自申報生效通知到達之日起，逾三個月或逾本會核准延長募集期間尚未募足並收足現金款項者。</p> <p>二、有公司法第二百五十一條第一項或第二百七十一條第一項規定情事者。</p> <p>三、違反本法第二十條第一項規定情事者。</p> <p>四、違反第五條規定情事者。</p> <p>五、違反或不履行辦理募集與發行有價</p>	<p>一、配合第九條第一項第一款之修正，於第一項增訂第一款，明定普通公司債案件之募集期間逾櫃買中心規章所定期限者，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p> <p>二、配合前開修正，原第一項各款款次順移，並調整第二項所定相關款次。</p>

<p>者。</p> <p><u>四</u>、違反本法第二十條第一項規定情事者。</p> <p><u>五</u>、違反第五條規定情事者。</p> <p><u>六</u>、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><u>七</u>、其他為保護公益、違反本準則規定或本會於通知申報生效或申請核准時之限制或禁止規定者。</p> <p>有價證券持有人對非特定人公開招募有價證券，經向本會申報生效後有前項第四款、第六款或第七款之情事者，本會亦得撤銷或廢止其申報生效。</p> <p>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（請）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>經撤銷或廢止申報生效時，已收取有價證券價款者，發行人或持有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，並負損害賠償責任。</p>	<p>證券時所出具之承諾，情節重大者。</p> <p>六、其他為保護公益、違反本準則規定或本會於通知申報生效或申請核准時之限制或禁止規定者。</p> <p>有價證券持有人對非特定人公開招募有價證券，經向本會申報生效後有前項第三款、第五款或第六款之情事者，本會亦得撤銷或廢止其申報生效。</p> <p>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（請）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>經撤銷或廢止申報生效時，已收取有價證券價款者，發行人或持有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，並負損害賠償責任。</p>	
<p>第十一條之一 發行人依第十三條第二項規</p>	<p>第十一條之一 發行人依第十三條第二項規</p>	<p>一、考量發行人申報發行普通公司債案件</p>

<p>定申報辦理現金發行新股為初次上市、上櫃公開銷售案件，本會得委託證券交易所、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心受理。</p> <p>發行人依<u>第二十一條及第二十二條規定申報發行普通公司債案件</u>、依第六十六條規定申報首次辦理股票公開發行案件及併同依第十三條第二項、第七十二條第二項規定申報增資發行新股案件，本會得委託財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心受理。</p> <p>證券交易所及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心經本會委託受理前二項案件，於申報生效後，經發現有前條第一項、第三項或第六十六條第四項或第七十二條第四項規定情形者，本會得命受託機構撤銷或廢止其申報生效。</p>	<p>定申報辦理現金發行新股為初次上市、上櫃公開銷售案件，本會得委託證券交易所、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心受理。</p> <p>發行人依第六十六條規定申報首次辦理股票公開發行案件及併同依第十三條第二項、第七十二條第三項規定申報增資發行新股案件，本會得委託財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心受理。</p> <p>證券交易所及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心經本會委託受理前二項案件，於申報生效後，經發現有前條第一項、第三項或第六十六條第四項或第七十二條第五項規定情形者，本會得命受託機構撤銷或廢止其申報生效。</p>	<p>後，應向櫃買中心申請櫃檯買賣，為落實發行與掛牌審查一致性及提升行政效率，爰依行政程序法第十六條規定修正第二項，明定金管會得委託櫃買中心受理發行人申報普通公司債案件。</p> <p>二、配合第七十二條之修正，調整第二項及第三項所定項次。</p>
<p>第十三條 發行人辦理下列各款案件，於本會及本會指定之機構收到發行新股申報書即日起屆滿二十個營業日生效：</p> <p>一、募集設立者。</p> <p>二、辦理第六條第二項第一款或第三款之案件，有下列各目情事之一者：</p> <p>（一）前次因辦理</p>	<p>第十三條 發行人辦理下列各款案件，於本會及本會指定之機構收到發行新股申報書即日起屆滿二十個營業日生效：</p> <p>一、募集設立者。</p> <p>二、辦理第六條第二項第一款或第三款之案件，有下列各目情事之一者：</p> <p>（一）前次因辦理</p>	<p>考量證券承銷商辦理案件所涉違失情節達一定程度者，可能影響其輔導發行公司募集與發行有價證券案件之品質，爰增訂第一項第二款第七目，明定證券承銷商於發行人申報辦理第六條第二項第一款或第三款之案件時最近一年內經金管會及相關單位處記缺點累計達五點以上者，該</p>

<p>第六條第二項各款規定之案件，曾經本會退回、不予核准、撤銷或廢止。但自申報生效或申請核准通知到達之日起，尚未募足並收足現金款項而經本會撤銷或廢止，不在此限。</p> <p>(二) 發行人申報年度及前一年度違反本法及相關法令規定受本會依本法第一百七十八條處分達二次以上。</p> <p>(三) 發行人最近二年度之營業利益或稅前純益連續虧損或最近期財務報告顯示每股淨值低於面額。</p> <p>(四) 發行人涉及非常規交易應提列特別盈餘公積，尚未解除。</p> <p>(五) 申報年度及前二年度發生公司法第一百八十五條情事或有</p>	<p>第六條第二項各款規定之案件，曾經本會退回、不予核准、撤銷或廢止。但自申報生效或申請核准通知到達之日起，尚未募足並收足現金款項而經本會撤銷或廢止，不在此限。</p> <p>(二) 發行人申報年度及前一年度違反本法及相關法令規定受本會依本法第一百七十八條處分達二次以上。</p> <p>(三) 發行人最近二年度之營業利益或稅前純益連續虧損或最近期財務報告顯示每股淨值低於面額。</p> <p>(四) 發行人涉及非常規交易應提列特別盈餘公積，尚未解除。</p> <p>(五) 申報年度及前二年度發生公司法第一百八十五條情事或有</p>	<p>案件之申報生效期間為二十個營業日。</p>
---	---	--------------------------

<p>以部分營業、研發成果移轉予他公司。但移轉項目之營業收入、資產及累計已投入研發費用均未達移轉時點前一年度財務報告營業收入、資產總額及同期間研發費用之百分之十，不在此限。</p> <p>(六) 申報年度及前二年度三分之一以上董事發生變動且有下列情形之一。但發行人於前開變動前後，其董事席次有超過半數係由原主要股東控制者，不在此限：</p> <p>1. 所檢送之財務報告顯示有增加主要產品（指該產品所產生之營業收入占營業收入百分之二十以上）且來自該增加主要產</p>	<p>以部分營業、研發成果移轉予他公司。但移轉項目之營業收入、資產及累計已投入研發費用均未達移轉時點前一年度財務報告營業收入、資產總額及同期間研發費用之百分之十，不在此限。</p> <p>(六) 申報年度及前二年度三分之一以上董事發生變動且有下列情形之一。但發行人於前開變動前後，其董事席次有超過半數係由原主要股東控制者，不在此限：</p> <p>1. 所檢送之財務報告顯示有增加主要產品（指該產品所產生之營業收入占營業收入百分之二十以上）且來自該增加主要產</p>	
---	---	--

<p>品之營業 收入合計 或營業利 益合計占 各該年度 同一項目 達百分之 五十以上 。但主要 產品營業 收入前後 二期相 較增加未 達百分之 五十以上 ，該主要 產品得不 計入。</p> <p>2. 所檢送之 財務報告 顯示取得 在建或已 完工之營 建個案， 且來自該 營建個案 之營業收 入或營業 利益達各 該年度同 一項目之 百分之三 十。</p> <p>3. 所檢送之 財務報告 顯示受讓 聯屬公司 以外之他 公司部分 營業、研 發成果， 且來自該 部分營業 、研發</p>	<p>品之營業 收入合計 或營業利 益合計占 各該年度 同一項目 達百分之 五十以上 。但主要 產品營業 收入前後 二期相 較增加未 達百分之 五十以上 ，該主要 產品得不 計入。</p> <p>2. 所檢送之 財務報告 顯示取得 在建或已 完工之營 建個案， 且來自該 營建個案 之營業收 入或營業 利益達各 該年度同 一項目之 百分之三 十。</p> <p>3. 所檢送之 財務報告 顯示受讓 聯屬公司 以外之他 公司部分 營業、研 發成果， 且來自該 部分營業 、研發</p>	
---	---	--

<p>成果之營業收入或營業利益達各該年度同一項目之百分之三十。</p> <p>(七) 證券承銷商於發行人申報時最近一年內經本會、證券交易所、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心及中華民國證券商業同業公會處記缺點累計達五點以上者。</p> <p>發行人除依前項規定提出申報者外，於本會及本會指定之機構收到發行新股申報書即日起屆滿十二個營業日生效。但金融控股、銀行、票券金融、信用卡及保險等事業以外之發行人，辦理下列案件，申報生效期間縮短為七個營業日：</p> <p>一、興櫃股票公司、未上市或未在證券商營業處所買賣之公司辦理現金增資發行新股未提撥發行新股總額之一定比率對外公開發行者。</p> <p>二、興櫃股票公司、未上市或未在證券商營業處所買賣之公司辦理合併發行新股、依法律規定進行收購或分割發行新股者。</p> <p>三、興櫃股票公司辦理現金發行新股為初次上市、上櫃公開銷售者。</p> <p>四、上櫃公司申請轉上市或上市公司申請轉上櫃，經證券交易所或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心向本會申報其股票</p>	<p>成果之營業收入或營業利益達各該年度同一項目之百分之三十。</p> <p>發行人除依前項規定提出申報者外，於本會及本會指定之機構收到發行新股申報書即日起屆滿十二個營業日生效。但金融控股、銀行、票券金融、信用卡及保險等事業以外之發行人，辦理下列案件，申報生效期間縮短為七個營業日：</p> <p>一、興櫃股票公司、未上市或未在證券商營業處所買賣之公司辦理現金增資發行新股未提撥發行新股總額之一定比率對外公開發行者。</p> <p>二、興櫃股票公司、未上市或未在證券商營業處所買賣之公司辦理合併發行新股、依法律規定進行收購或分割發行新股者。</p> <p>三、興櫃股票公司辦理現金發行新股為初次上市、上櫃公開銷售者。</p> <p>四、上櫃公司申請轉上市或上市公司申請轉上櫃，經證券交易所或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心向本會申報其股票</p>	
--	---	--

<p>發行新股、依法律規定進行收購或分割發行新股者。</p> <p>三、興櫃股票公司辦理現金發行新股為初次上市、上櫃公開銷售者。</p> <p>四、上櫃公司申請轉上市或上市公司申請轉上櫃，經證券交易所或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心向本會申報其股票上市或上櫃契約後，辦理現金增資發行新股以符合股權分散標準者。</p> <p>發行人受讓他公司股份發行新股者，於同日向本會提出申報，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。</p> <p>辦理合併發行新股、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者，不適用第一項第二款規定。</p>	<p>上市或上櫃契約後，辦理現金增資發行新股以符合股權分散標準者。</p> <p>發行人受讓他公司股份發行新股者，於同日向本會提出申報，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。</p> <p>辦理合併發行新股、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者，不適用第一項第二款規定。</p>	
<p>第二十條 發行人申報發行普通公司債，如銷售對象僅限櫃買中心國際債券管理規則所定之專業投資人者，所檢具之公開說明書編製內容，應依公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則第六條第三項規定辦理。如銷售對象非限於櫃買中心國際債券管理規則所定之專業</p>	<p>第二十條 發行人申報發行普通公司債，如銷售對象僅限財團法人<u>中華民國證券櫃檯買賣中心</u>外幣計價國際債券管理規則所定之專業投資人者，所檢具之公開說明書應載明發行人基本資料、發行辦法及資金用途，並得免依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>一、考量公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則第六條第三項，已明定公司申報發行普通公司債且銷售對象僅限專業投資人者，其公開說明書應記載內容，為免重複規範，爰修正第一項，明定該等案件之公開說明書應依前</p>

<p><u>投資人者，所檢具之公開說明書除依前開規定編製外，並應載明與債信有關之風險事項、最近三年度及最近期簡明資產負債表及綜合損益表。</u></p> <p><u>前項公司債之公開說明書應揭露證券承銷商總結意見及證券承銷商出具之承銷手續費之收取不以其其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等聲明書。</u></p> <p><u>第一項公司債應向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。</u></p>	<p>編製。</p> <p><u>前項公司債或公司債以外幣計價者，應向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請登錄為櫃檯買賣。</u></p>	<p>揭準則規定編製。</p> <p>二、為推動債券市場發展，爰於第一項後段增訂規範發行人申報發行普通公司債如銷售對象非限於專業投資人之案件，所檢送之公開說明書得以簡化，除須載明前揭準則規定內容外，並應載明與債信有關之風險事項、最近三年度及最近期簡明資產負債表及綜合損益表。</p> <p>三、另為強化證券承銷商職能，爰增訂第二項，明定前揭公開說明書應併同揭露證券承銷商總結意見、證券承銷商出具之「承銷手續費之收取不以其其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」聲明書。</p> <p>四、為使普通公司債發行並銷售予非限於專業投資人後亦具有市場流通性，爰修正第三項，規範普通公司債皆應向櫃買中心申請櫃檯買賣，並酌作文字修正。</p>
<p>第二十一條 公開發行公司發行公司債，應檢具發行公司債申報書（附表十四），載明其</p>	<p>第二十一條 公開發行公司發行公司債，應檢具發行公司債申報書（附表<u>十三、十四</u>），</p>	<p>一、為使承銷商於國內債券市場發揮承銷功能，爰規範國內普通公司債案件均應委</p>

<p>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>公開發行公司依前項規定提出申報，於本會及本會指定之機構收到發行公司債申報書即日起屆滿<u>三</u>個營業日生效。但金融控股、票券金融及信用卡等事業，申報生效期間為十二個營業日。</p> <p>公開發行公司依第一項規定提出申報，準用第十二條第二項、第十五條及第十六條規定。</p> <p>公開發行公司申報發行公司債，因變更發行條件或票面利率，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，仍依第二項規定之申報生效期間生效。</p>	<p>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>公開發行公司依前項規定提出申報，於本會及本會指定之機構收到發行公司債申報書即日起屆滿七個營業日生效。但金融控股、票券金融及信用卡等事業，申報生效期間為十二個營業日。</p> <p>公開發行公司依第一項規定提出申報，準用第十二條第二項、第十五條及第十六條規定。</p> <p>公開發行公司申報發行公司債，因變更發行條件或票面利率，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，仍依第二項規定之申報生效期間生效。</p>	<p>託證券承銷商對外公開承銷，並配合刪除附表十三（普通公司債採未委託證券承銷商對外公開承銷案件申報書）。</p> <p>二、為加速普通公司債發行作業，降低發行人發行風險，爰修正第二項，縮短申報生效期間為三個營業日。</p>
<p>第二十二條 發行人同時符合下列各款條件，得檢具發行公司債總括申報書（附表十五），載明其應記載事項，連同應檢附書件，向本會申報生效，並應於預定發行期間內發行完成：</p> <p>一、股票已上市或在證券商營業處所買賣且合計屆滿三年</p>	<p>第二十二條 發行人同時符合下列各款條件，得檢具發行公司債總括申報書（附表十五），載明其應記載事項，連同應檢附書件，向本會申報生效，並應於預定發行期間內發行完成：</p> <p>一、股票已上市或在證券商營業處所買賣且合計屆滿三年</p>	<p>考量第二十條已明定普通公司債之公開說明書應載明事項，爰刪除第五項規定，並於第二項增訂依第一項規定提出申報者，準用第二十條規定。</p>

<p>者。但有下列情事之一，不在此限：</p> <p>(一) 發行人屬公營事業。</p> <p>(二) 發行人屬金融控股公司，且其符合金融控股公司法第四條第四款規定之銀行、保險或證券子公司已上市或在證券商營業處所買賣合計滿三年。</p> <p>二、最近三年內均依本法第三十六條及其他法令規定，定期、不定期公開揭露財務業務資訊者。</p> <p>三、最近三年內辦理募集與發行有價證券，未有經本會予以退回、撤銷或廢止之情事者。但自申報生效通知到達即日起，尚未募足並收足現金款項而經本會撤銷或廢止者，不在此限。</p> <p>四、最近三年內經本會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。</p> <p>五、所委任之會計師，最近三年內未有</p>	<p>者。但有下列情事之一，不在此限：</p> <p>(一) 發行人屬公營事業。</p> <p>(二) 發行人屬金融控股公司，且其符合金融控股公司法第四條第四款規定之銀行、保險或證券子公司已上市或在證券商營業處所買賣合計滿三年。</p> <p>二、最近三年內均依本法第三十六條及其他法令規定，定期、不定期公開揭露財務業務資訊者。</p> <p>三、最近三年內辦理募集與發行有價證券，未有經本會予以退回、撤銷或廢止之情事者。但自申報生效通知到達即日起，尚未募足並收足現金款項而經本會撤銷或廢止者，不在此限。</p> <p>四、最近三年內經本會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。</p> <p>五、所委任之會計師，最近三年內未有</p>	
---	---	--

<p>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。</p> <p>六、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，經依本法第六十六條第二款所為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。</p> <p>發行人依前項規定提出申報，準用第十二條第二項、第十五條、第十六條、<u>第二十條及前條第二項及第四項規定。</u></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，發行人並應於向本會申報時訂定之。</p> <p>發行人於預定發行期間內發行公司債，應全數委託證券承銷商包銷。</p>	<p>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。</p> <p>六、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，經依本法第六十六條第二款所為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。</p> <p>發行人依前項規定提出申報，準用第十二條第二項、第十五條、第十六條及前條第二項及第四項規定。</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，發行人並應於向本會申報時訂定之。</p> <p>發行人於預定發行期間內發行公司債，應全數委託證券承銷商包銷。</p> <p><u>發行人依第一項規定申報發行公司債，如銷售對象僅限財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則所定之專業投資者，所檢具之公開說明書應載明發行人基本資料、發行辦法及資金</u></p>	
---	--	--

	<u>用途，並得免依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編製。</u>	
<p>第二十三條 發行人於前條預定發行期間內發行公司債，依公司法第二百五十二條公告，並收足款項後之次一營業日，應檢具發行公司債總括申報追補書（附表十六），載明應記載事項，連同應檢附書件，報請本會備查。</p> <p>發行人於前條預定發行期間內發行公司債，如有變更委任會計師或主辦承銷商之情事，其所委任會計師或主辦承銷商仍應分別符合前條第一項第五款或第六款規定。</p> <p>發行人於前條預定發行期間內發行公司債，有違反第七條及前條第一項規定者，本會得撤銷其當次追補發行之公司債。</p>	<p>第二十三條 發行人於前條預定發行期間內發行公司債，依公司法第二百五十二條公告，並收足款項後之次一營業日，應檢具發行公司債總括申報追補書（附表十六），載明應記載事項，連同應檢附書件，報請本會備查。</p> <p>發行人於前條預定發行期間內發行公司債，如有變更委任會計師或主辦承銷商之情事，其所委任會計師或主辦承銷商仍應分別符合前條第一項第六款或第七款規定。</p> <p>發行人於前條預定發行期間內發行公司債，有違反第七條、<u>第八條</u>及前條第一項規定者，本會得撤銷其當次追補發行之公司債。</p>	<p>一、配合第二十二條第一項第一款至第六款之款次，調整第二項所定相關款次。</p> <p>二、第三項修正理由同第六條說明。</p>
<p>第二十五條 發行人申報募集與發行以持有其他公司股票作為擔保品之有擔保公司債案件，除法令另有規定者外，應符合下列規定：</p> <p>一、擔保品應以持有滿一年以上之其他上市公司股票或</p>	<p>第二十五條 發行人申報募集與發行以持有其他公司股票作為擔保品之有擔保公司債案件，除法令另有規定者外，應符合下列規定：</p> <p>一、擔保品應以持有滿一年以上之其他上市公司股票或</p>	修正理由同第三條說明。

<p>依櫃買中心審查準則第三條規定在證券商營業處所買賣之公開發行公司股票為限，且該擔保品不得有設定質權、限制上市或上櫃買賣、變更交易方式或屬停止買賣等之任何限制。</p> <p>二、申報時擔保品價值不得低於原定發行之公司債應負擔本息之百分之一百五十。</p> <p>三、應將擔保品設定抵押權或質權予債權人之受託人，並於受託契約明訂，於公司債存續期間，由受託人每日以該擔保品之收盤價進行評價。擔保品發生跌價損失致擔保維持率低於原定發行之公司債應負擔本息之一定成數時，受託人應即通知發行人補足差額。發行人除應於收到受託人通知日起二個營業日內補足差額外，並應於受託契約中載明發行人未能於期限內補足差額之處置方法及受託人應負擔之責任。</p>	<p>依<u>財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券</u>審查準則第三條規定在證券商營業處所買賣之公開發行公司股票為限，且該擔保品不得有設定質權、限制上市或上櫃買賣、變更交易方式或屬停止買賣等之任何限制。</p> <p>二、申報時擔保品價值不得低於原定發行之公司債應負擔本息之百分之一百五十。</p> <p>三、應將擔保品設定抵押權或質權予債權人之受託人，並於受託契約明訂，於公司債存續期間，由受託人每日以該擔保品之收盤價進行評價。擔保品發生跌價損失致擔保維持率低於原定發行之公司債應負擔本息之一定成數時，受託人應即通知發行人補足差額。發行人除應於收到受託人通知日起二個營業日內補足差額外，並應於受託契約中載明發行人未能於期限內補足差額之處置方法及受託人應負</p>	
---	--	--

	擔之責任。	
<p>第二十六條 公開發行公司得發行以其持有期限二年以上之其他上市或依櫃買中心審查準則第三條規定在證券商營業處所買賣之公司股票為償還標的之交換公司債。</p> <p>公開發行公司發行交換公司債應檢具發行交換公司債申報書（附表十七），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>公開發行公司依前項規定提出申報，於<u>本會及本會指定之機構收到發行公司債申報書即日起屆滿七個營業日生效，並準用第十二條第二項、第十五條、第十六條、第二十一條第四項規定</u>。但金融控股、銀行、票券金融及信用卡等事業，申報生效期間為十二個營業日。</p> <p>發行交換公司債時，應於發行及交換辦法中訂定下列有關事項：</p> <p>一、準用第二十九條第一項第一款至第八款、第十款、第十一款、第十三款及第十七款。</p> <p>二、請求交換之程序及給付方式。</p> <p>三、交換標的之保管方式。</p> <p>前項所稱保管方式，除法令另有規定</p>	<p>第二十六條 公開發行公司得發行以其持有期限二年以上之其他上市或依<u>財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券</u>審查準則第三條規定在證券商營業處所買賣之公司股票為償還標的之交換公司債。</p> <p>公開發行公司發行交換公司債應檢具發行交換公司債申報書（附表十七），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>公開發行公司依前項規定提出申報，準用第十二條第二項、第十五條、第十六條、第二十一條<u>第二項及第四項規定</u>。但金融控股、銀行、票券金融及信用卡等事業，申報生效期間為十二個營業日。</p> <p>發行交換公司債時，應於發行及交換辦法中訂定下列有關事項：</p> <p>一、準用第二十九條第一項第一款至第八款、第十款、第十一款、第十三款及第十七款。</p> <p>二、請求交換之程序及給付方式。</p> <p>三、交換標的之保管方式。</p> <p>前項所稱保管方式，除法令另有規定</p>	<p>一、第一項修正理由同第三條說明。</p> <p>二、配合普通公司債案件修正為屆滿三個營業日申報生效，惟交換公司債仍屬屆滿七個營業日申報生效案件，爰酌修第三項文字。</p>

<p>外，應委託證券集中保管事業辦理集中保管，且於保管期間，交換標的不得辦理質押亦不得領回。</p> <p>交換公司債持有人請求交換者，應填具交換請求書，並檢同債券向發行人或其代理機構提出，於送達時生交換之效力；發行人或其代理機構於受理交換之請求後，應於次一營業日發給交換標的股票，惟交換後產生不足一千股之零股，得於五個營業日內完成交付。</p> <p>交換公司債發行時，應全數委託證券承銷商辦理公開承銷，並準用第三十條、第三十二條、第三十五條及第三十七條規定。</p>	<p>外，應委託證券集中保管事業辦理集中保管，且於保管期間，交換標的不得辦理質押亦不得領回。</p> <p>交換公司債持有人請求交換者，應填具交換請求書，並檢同債券向發行人或其代理機構提出，於送達時生交換之效力；發行人或其代理機構於受理交換之請求後，應於次一營業日發給交換標的股票，惟交換後產生不足一千股之零股，得於五個營業日內完成交付。</p> <p>交換公司債發行時，應全數委託證券承銷商辦理公開承銷，並準用第三十條、第三十二條、第三十五條及第三十七條規定。</p>	
<p>第二十八條 發行以外幣計價之轉換公司債，應向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。</p>	<p>第二十八條 發行以外幣計價之轉換公司債，應向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請<u>登錄為</u>櫃檯買賣。</p>	<p>酌作文字修正。</p>
<p>第四十條 發行以外幣計價之附認股權公司債，應向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。</p>	<p>第四十條 發行以外幣計價之附認股權公司債，應向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請<u>登錄為</u>櫃檯買賣。</p>	<p>酌作文字修正。</p>
<p>第五十一條 （刪除）</p>	<p>第五十一條 發行人申報發行員工認股權憑證，其每次發行得認購股份數額，不得超過已發行股份總數之百分之十。</p> <p>發行人發行員工認股權憑證累計給予</p>	<p>一、<u>本條刪除</u>。</p> <p>二、按第六十條之八及第六十條之九已分別就發行人申報發行員工認股權憑證及限制員工權利新股之合計數，以及累計給予單一員工之員</p>

	單一認股權人得認購股數不得超過已發行股份總數之百分之一。	工認股權憑證及限制員工權利新股合計數，明定總量控管限額，無須再就其每次得發行之額度予以限制，為免重複規範，爰刪除本條規定。
<p>第六十六條 發行人依本法第四十二條第一項及公司法第一百五十六條第三項規定首次辦理股票公開發行者，須檢具申報書（附表二十四），載明應記載事項，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。</p> <p>前項股票公開發行說明書應載明事項，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或金融業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，準用第五條、第十二條第二項、第十五條及第十六條規定。</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，經發現有第十一條第一項第四款、<u>第五款</u>及<u>第七款</u>所列情形之一，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</p>	<p>第六十六條 發行人依本法第四十二條第一項及公司法第一百五十六條第三項規定首次辦理股票公開發行者，須檢具申報書（附表二十四），載明應記載事項，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。</p> <p>前項股票公開發行說明書應載明事項，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或金融業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，準用第五條、第十二條第二項、第十五條及第十六條規定。</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，經發現有第十一條第一項第三款、第四款及第六款所列情形之一，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</p>	<p>配合第十一條之修正，調整第四項所定相關款次。</p>

<p>之公司，曾依公司法第一百六十七條之二規定發給之員工認股權憑證，應併同股票辦理首次公開發行。</p> <p>依第一項規定首次辦理股票公開發行之公司，曾依公司法第二百四十八條規定私募普通公司債，自該私募普通公司債交付日起滿三年後，得併同股票辦理首次公開發行。</p> <p>曾依本法公開發行股票之公司嗣後股票不繼續公開發行者，其依本法第四十三條之六規定私募之有價證券，應自該私募有價證券交付日起滿三年後，始得併同股票再向本會辦理首次公開發行。</p>	<p>之公司，曾依公司法第一百六十七條之二規定發給之員工認股權憑證，應併同股票辦理首次公開發行。</p> <p>依第一項規定首次辦理股票公開發行之公司，曾依公司法第二百四十八條規定私募普通公司債，自該私募普通公司債交付日起滿三年後，得併同股票辦理首次公開發行。</p> <p>曾依本法公開發行股票之公司嗣後股票不繼續公開發行者，其依本法第四十三條之六規定私募之有價證券，應自該私募有價證券交付日起滿三年後，始得併同股票再向本會辦理首次公開發行。</p>	
<p>第六十八條 公開發行公司依法私募下列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財團法人中華民國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>一、依本法第四十三條之六規定私募股票者，該私募股票及其嗣後無償配股取得之股份。</p> <p>二、依法私募之普通公司債。</p> <p>三、依本法第四十三條之六規定私募員</p>	<p>第六十八條 公開發行公司依法私募下列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財團法人中華民國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>一、依本法第四十三條之六規定私募股票者，該私募股票及其嗣後無償配股取得之股份。</p> <p>二、依法私募之普通公司債。</p> <p>三、依本法第四十三條之六規定私募員</p>	<p>配合第十一條之修正，調整第三項所定相關款次。</p>

<p>工認股權憑證者，其嗣後認購之股款繳納憑證、股份及無償配股取得之股份。</p> <p>四、依本法第四十三條之六規定私募附認股權特別股、附認股權公司債及轉換公司債者，該私募附認股權特別股、附認股權公司債及轉換公司債、其嗣後認購之股款繳納憑證、轉換之債券換股權利證書、股份及無償配股取得之股份。</p> <p>五、依本法第四十三條之六規定私募海外公司債、海外股票及參與私募海外存託憑證者，於國內兌回、轉換或認購為股票及無償配股取得之股份。</p> <p>依前項規定辦理公開發行者，須檢具申報書（附表二十五至附表三十一），載明應記載事項，連同應檢附書件，向本會提出申報，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，並準用第五條、第十二條第二項、第十五條及第十六條規定。但金融控股、銀行、票券金融、信用卡及保險等事業，申報生效期間為十二個營業日。</p>	<p>工認股權憑證者，其嗣後認購之股款繳納憑證、股份及無償配股取得之股份。</p> <p>四、依本法第四十三條之六規定私募附認股權特別股、附認股權公司債及轉換公司債者，該私募附認股權特別股、附認股權公司債及轉換公司債、其嗣後認購之股款繳納憑證、轉換之債券換股權利證書、股份及無償配股取得之股份。</p> <p>五、依本法第四十三條之六規定私募海外公司債、海外股票及參與私募海外存託憑證者，於國內兌回、轉換或認購為股票及無償配股取得之股份。</p> <p>依前項規定辦理公開發行者，須檢具申報書（附表二十五至附表三十一），載明應記載事項，連同應檢附書件，向本會提出申報，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，並準用第五條、第十二條第二項、第十五條及第十六條規定。但金融控股、銀行、票券金融、信用卡及保險等事業，申報生效期間為十二個營業日。</p>	
--	--	--

<p>依第一項規定辦理公開發行者，經申報生效後，經發現有第十一條第一項第四款至第七款所列情形之一，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p>	<p>依第一項規定辦理公開發行者，經申報生效後，經發現有第十一條第一項第三款至第六款所列情形之一，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p>	
<p>第七十二條 公開發行公司辦理無償配發新股與減少資本案件，須檢具申報書（附表三十二、附表三十三），載明其應記載事項，連同應檢附書件，向本會提出申報。</p> <p><u>前項申報案件，於本會及本會指定之機構收到申報書即日起屆滿下列各款之營業日生效：</u></p> <p>一、無償配發新股者，<u>為三個營業日。</u></p> <p>二、<u>上市或上櫃公司辦理減少資本者，為十二個營業日。</u></p> <p>三、<u>興櫃股票公司、未上市或未在證券商營業處所買賣之公司辦理減少資本者，為七個營業日。</u></p> <p>四、<u>金融控股、銀行、票券金融、信用卡及保險等事業之申報案件，為十二個營業日。</u></p> <p>依第一項規定辦理者，準用第五條、第十二條第二項、第十五條及第十六條規定。</p> <p>申報生效後，經發現有第十一條第一項第四款至第七款所列情形之一，本會得撤銷</p>	<p>第七十二條 公開發行公司辦理無償配發新股與減少資本案件，須檢具申報書（附表三十二、附表三十三），載明其應記載事項，連同應檢附書件，向本會提出申報</p> <p><u>上市或上櫃公司辦理減少資本者於本會及本會指定之機構收到發行新股申報書即日起屆滿十二個營業日生效。</u></p> <p>公開發行公司辦理下列案件於本會及本會指定之機構收到發行新股申報書即日起屆滿七個營業日生效。<u>但金融控股、銀行、票券金融、信用卡及保險等事業，申報生效期間為十二個營業日：</u></p> <p>一、無償配發新股者。</p> <p>二、興櫃股票公司、未上市或未在證券商營業處所買賣之公司辦理減少資本者。</p> <p>依第一項規定辦理者，準用第五條、第十二條第二項、第十五條及第十六條規定。</p> <p>申報生效後，經發現有第十一條第一項第三款至第六款所列</p>	<p>一、為便利企業辦理無償配發新股作業，減少相關申報作業所需時間，爰修正第三項規定，縮短其申報生效期間為三個營業日，並將現行第二項及第三項規定整併於第二項規範。</p> <p>二、另配合第十一條之修正，調整第四項所定相關款次。</p>

或廢止其申報生效。	情形之一，本會得撤銷 或廢止其申報生效。	
-----------	-------------------------	--

附表十三（刪除）

發行普通公司債申報書（未委託證券承銷商對外公開承銷案件適用；屆滿一個營業日申報生效）

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）、金管會銀行局（金融控股、票券金融及信用卡等金融事業適用，含附件一份）、中央銀行外匯局（發行以外幣計價之公司債者適用，含附件一份）

主旨：本公司擬發行公司債，爰依公司法第二百四十八條及證券交易法第二十二條及發行人募集與發行有價證券處理準則第二十一條之規定，填具下列事項，連同附件，向貴會申報發行公司債，並請於生效後通知本公司，俾便辦理變更登記。

公 司 名 稱	公司設立日期及統一編號	
公司債總額及債券每張金額	公司債之利率	
公司債償還方法及期限	有無未償還之公司債及其數額	
公司債發行價格或最低價格	原定股份總額每股金額及已發行股份總額	
公司股東權益減除無形資產後之餘額	前已發行之公司債有無違約或延遲支付本息情事	
有擔保者，擔保之種類名稱	保證人之名稱及其評等等級	
代收款項之金融機構名稱及地址	受託人之名稱	
本公司債評等機構名稱及其評等等級		
附 件	一、申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明（附表一）。 二、公開說明書檔案上傳至金管會指定機構之上傳確認通知單。 三、發行人募集與發行有價證券基本資料表。 四、發行人依金管會規定填報及經會計師複核之案件檢查表。 五、證券交易法第三十條規定之公開說明書。（免承銷商評估報告與律師法律意見書及檢查表） 六、證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。（無則免附） 七、公司債之發行辦法。 八、償還公司債之籌集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。 九、發行公司債之決議錄。 十、依資金用途應經目的事業主管機關同意者（如用於擴建、新建廠房設備，或用於廠房設備之汰舊換新，或用於海外投資等），應檢送目的事業主管機關同意函影本。 十一、發行無擔保公司債或以資產為擔保品之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告。（無則免附） 十二、發行經金融機構保證之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告或該保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。（無則免附） 十三、發行以外幣計價之公司債者，所募資金應以外幣保留或全部以換匯（SWAP）或換匯換利（CCS）交易方式兌換為新臺幣使用，否則應檢送中央銀行同意函影本。 十四、其他金管會認為必要之書件。	
申 報 人	股份有限公司 年 月 日	
代 表 人	（加蓋公司、負責人印章）	
地 址	電 話	

附 註：一、本申報書暨附件應以長二十九．七公分、寬二十一公分用紙（即影印用紙A4）印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、及發行人名稱、地址、電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、請於附件檢送齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

三、申報發行普通公司債如銷售對象僅限財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則所定之專業投資人者，請檢附附件一、三、四、五、七、八、九及十三（公開說明書及發行辦法應載明銷售對象僅限專業投資人）。其中附件三發行人募集與發行有價證券基本資料表，得僅檢附本次募集與發行有價證券計畫及資金運用與預計可能產生效益表；另附件五公開說明書應載明發行人基本資料、發行辦法及資金用途，並得免依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編製。

【修正說明】

為使證券承銷商於國內債券市場發揮承銷功能，爰規範國內普通公司債案件均應委託證券承銷商對外公開承銷，並配合刪除本申報書。

附表十三（修正前）

發行普通公司債申報書（未委託證券承銷商對外公開承銷案件適用；屆滿一個營業日申報生效）

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）、金管會銀行局（金融控股、票券金融及信用卡等金融事業適用，含附件一份）、中央銀行外匯局（發行以外幣計價之公司債者適用，含附件一份）

主旨：本公司擬發行公司債，爰依公司法第二百四十八條及證券交易法第二十二條及發行人募集與發行有價證券處理準則第二十一條之規定，填具下列事項，連同附件，向貴會申報發行公司債，並請於生效後通知本公司，俾便辦理變更登記。

公 司 名 稱	公司設立日期及統一編號	
公司債總額及債券每張金額	公司債之利率	
公司債償還方法及期限	有無未償還之公司債及其數額	
公司債發行價格或最低價格	原定股份總額每股金額及已發行股份總額	
公司股東權益減除無形資產後之餘額	前已發行之公司債有無違約或延遲支付本息情事	
有擔保者，擔保之種類名稱	保證人之名稱及其評等等級	
代收款項之金融機構名稱及地址	受託人之名稱	
本公司債評等機構名稱及其評等等級		
附 件	一、申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明（附表一）。 二、公開說明書檔案上傳至金管會指定機構之上傳確認通知單。 三、發行人募集與發行有價證券基本資料表。 四、發行人依金管會規定填報及經會計師複核之案件檢查表。 五、證券交易法第三十條規定之公開說明書。（免承銷商評估報告與律師法律意見書及檢查表） 六、證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。（無則免附） 七、公司債之發行辦法。 八、償還公司債之籌集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。 九、發行公司債之決議錄。 十、依資金用途應經目的事業主管機關同意者（如用於擴建、新建廠房設備，或用於廠房設備之汰舊換新，或用於海外投資等），應檢送目的事業主管機關同意函影本。 十一、發行無擔保公司債或以資產為擔保品之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告。（無則免附） 十二、發行經金融機構保證之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告或該保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。（無則免附） 十三、發行以外幣計價之公司債者，所募資金應以外幣保留或全部以換匯（SWAP）或換匯換利（CCS）交易方式兌換為新臺幣使用，否則應檢送中央銀行同意函影本。 十四、其他金管會認為必要之書件。	
申 報 人	股份有限公司 年 月 日	
代 表 人	（加蓋公司、負責人印章）	
地 址	電 話	

附 註：一、本申報書暨附件應以長二十九．七公分、寬二十一公分用紙（即影印用紙A4）印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、及發行人名稱、地址、電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、請於附件檢送齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

三、申報發行普通公司債如銷售對象僅限財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則所定之專業投資人者，請檢附附件一、三、四、五、七、八、九及十三（公開說明書及發行辦法應載明銷售對象僅限專業投資人）。其中附件三發行人募集與發行有價證券基本資料表，得僅檢附本次募集與發行有價證券計畫及資金運用與預計可能產生效益表；另附件五公開說明書應載明發行人基本資料、發行辦法及資金用途，並得免依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編製。

附表十四（修正後）

發行普通公司債申報書（有委託證券承銷商對外公開承銷案件適用；屆滿一個營業日申報生效）

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）、金管會銀行局（金融控股、票券金融及信用卡等金融事業適用，含附件一份）、中央銀行外匯局（發行以外幣計價之公司債者適用，含附件一份）

主旨：本公司擬發行公司債，爰依公司法第二百四十八條及證券交易法第二十二條及發行人募集與發行有價證券處理準則第二十一條之規定，填具下列事項，連同附件，向貴會申報發行公司債，並請於生效後通知本公司，俾便辦理變更登記。

公 司 名 稱	公司設立日期及統一編號
公司債總額及債券每張金額	公司債之利率
公司債償還方法及期限	有無未償還之公司債及其數額
公司債發行價格或最低價格	原定股份總額每股金額及已發行股份總額
公司股東權益減除無形資產後之餘額	前已發行之公司債有無違約或延遲支付本息情事
有擔保者，擔保之種類名稱	保證人之名稱及其評等等級
代收款項之金融機構名稱及地址	受託人之名稱
本公司債評等機構名稱及其評等等級	承銷或代銷機構之名稱
附 件	<p>一、申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明(附表一)。</p> <p>二、公開說明書檔案上傳至金管會指定機構之上傳確認通知單。</p> <p>三、證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。</p> <p>四、發行人募集與發行有價證券基本資料表。</p> <p>五、證券承銷商出具之案件檢查表。(公營事業請檢附符合本準則第四條及第七條規定之檢查表)</p> <p>六、證券交易法第三十條規定之公開說明書。(免承銷商評估報告與律師法律意見書及檢查表)</p> <p>七、證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附)</p> <p>八、公司債之發行辦法。</p> <p>九、償還公司債之籌集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。</p> <p>十、發行無擔保公司債或以資產為擔保品之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告。(無則免附)</p> <p>十一、發行經金融機構保證之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告或該保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附)</p> <p>十二、發行以外幣計價之公司債者，所募資金應以外幣保留或全部以換匯（SWAP）或換匯換利（CCS）交易方式兌換為新臺幣使用，否則應檢送中央銀行同意函影本。</p> <p>十三、證券承銷商出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書(附表三十五)。</p> <p>十四、其他金管會認為必要之書件。</p>
申 報 人	股份有限公司 年 月 日
代 表 人	(加蓋公司、負責人印章)
地 址	電 話

附 註：一、本申報書暨附件應以長二十九．七公分、寬二十一公分用紙(即影印用紙A4)印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、及發行人名稱、地址、電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、請於附件檢送齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

三、申報發行普通公司債如銷售對象僅限財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則所定之專業投資人者，請檢附附件一、三、四、五、六、八、九、十二及十三(公開說明書及發行辦法應載明銷售對象僅限專業投資人)。其中附件四發行人募集與發行有價證券基本資料表，得僅檢附本次募集與發行有價證券計畫及資金運用與預計可能產生效益表；另附件六公開說明書應依發行人募集與發行有價證券處理準則第二十條規定載明相關事項。

【修正說明】

- 一、配合本次修正規範普通公司債案件免進行第八條之評估，爰酌修附件五文字。
- 二、考量證券承銷商出具之案件檢查表已訂有如須經目的事業主管機關同意者，是否取具目的事業主管機關同意函之檢核項目，爰刪除附件十。
- 三、為簡化發行人申報發行普通公司債案件之申報書件，爰刪除檢附發行人及其相關人等出具之「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」聲明書，並酌修附註說明。

附表十四（修正前）

發行普通公司債申報書（有委託證券承銷商對外公開承銷案件適用；屆滿一個營業日申報生效）

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）、金管會銀行局（金融控股、票券金融及信用卡等金融事業適用，含附件一份）、中央銀行外匯局（發行以外幣計價之公司債者適用，含附件一份）

主旨：本公司擬發行公司債，爰依公司法第二百四十八條及證券交易法第二十二條及發行人募集與發行有價證券處理準則第二十一條之規定，填具下列事項，連同附件，向貴會申報發行公司債，並請於生效後通知本公司，俾便辦理變更登記。

公 司 名 稱	公司設立日期及統一編號
公司債總額及債券每張金額	公司債之利率
公司債償還方法及期限	有無未償還之公司債及其數額
公司債發行價格或最低價格	原定股份總額每股金額及已發行股份總額
公司股東權益減除無形資產後之餘額	前已發行之公司債有無違約或延遲支付本息情事
有擔保者，擔保之種類名稱	保證人之名稱及其評等等級
代收款項之金融機構名稱及地址	受託人之名稱
本公司債評等機構名稱及其評等等級	承銷或代銷機構之名稱
附 件	<p>一、申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明(附表一)。</p> <p>二、公開說明書檔案上傳至金管會指定機構之上傳確認通知單。</p> <p>三、證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。</p> <p>四、發行人募集與發行有價證券基本資料表。</p> <p>五、證券承銷商出具之案件檢查表。(公營事業免附，但請檢附符合本準則第四條、第七條及第八條規定之檢查表)</p> <p>六、證券交易法第三十條規定之公開說明書。(免承銷商評估報告與律師法律意見書及檢查表)</p> <p>七、證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附)</p> <p>八、公司債之發行辦法。</p> <p>九、償還公司債之籌集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。</p> <p>十、依資金用途應經目的事業主管機關同意者(如用於擴建、新建廠房設備，或用於廠房設備之汰舊換新，或用於海外投資等)，應檢送目的事業主管機關同意函影本。</p> <p>十一、發行無擔保公司債或以資產為擔保品之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告。(無則免附)</p> <p>十二、發行經金融機構保證之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告或該保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附)</p> <p>十三、發行以外幣計價之公司債者，所募資金應以外幣保留或全部以換匯(SWAP)或換匯換利(CCS)交易方式兌換為新臺幣使用，否則應檢送中央銀行同意函影本。</p> <p>十四、證券承銷商、發行人及其相關人等出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書(附表三十五)。</p> <p>十五、其他金管會認為必要之書件。</p>
申 報 人	股份有限公司 年 月 日
代 表 人	(加蓋公司、負責人印章)
地 址	電 話

附 註：一、本申報書暨附件應以長二十九．七公分、寬二十一公分用紙(即影印用紙A4)印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、及發行人名稱、地址、電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、請於附件檢送齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

三、申報發行普通公司債如銷售對象僅限財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則所定之專業投資人者，請檢附附件一、三、四、五、六、八、九、十三及十四(公開說明書及發行辦法應載明銷售對象僅限專業投資人)。其中附件四發行人募集與發行有價證券基本資料表，得僅檢附本次募集與發行有價證券計畫及資金運用與預計可能產生效益表；另附件六公開說明書應載明發行人基本資料、發行辦法及資金用途，並得免依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編製。

附表十五（修正後）

發行普通公司債總括申報書（屆滿一個營業日申報生效）

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）、金管會銀行局（金融控股、票券金融及信用卡等金融事業適用，含附件一份）、中央銀行外匯局（發行以外幣計價之公司債者適用，含附件一份）

主 旨：本公司擬以總括申報方式發行公司債，爰依公司法第二百四十八條及證券交易法第二十二條及發行人募集與發行有價證券處理準則第二十二條之規定，填具下列事項，連同附件，向貴會總括申報發行公司債，及就總括額度內發行第一次公司債，並請於生效後通知本公司，俾便辦理變更登記。

公 司 名 稱		公司設立日期及統一編號	
公司債總額及債券每張金額		公司債之利率	
公司債償還方法及期限		有無未償還之公司債及其數額	
公司債發行價格或最低價格		原定股份總額每股金額及已發行股份總額	
公司股東權益減除無形資產後之餘額		前已發行之公司債有無違約或延遲支付本息情事	
有擔保者，擔保之種類名稱		本公司債評等機構名稱及其評等等級	
保證人之名稱及其評等等級		承銷機構名稱及承銷方式	
代收款項之金融機構名稱及地址		受託人之名稱	
		預定發行期間	
附 件	一、申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明(附表一)。 二、公開說明書檔案上傳至金管會指定機構之上傳確認通知單。 三、證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。 四、發行人募集與發行有價證券基本資料表。 五、證券交易法第三十條規定之公開說明書(免承銷商評估報告與律師法律意見書及檢查表)。 六、證券承銷商出具之案件檢查表。(公營事業請檢附符合本準則第四條、第七條及第二十二條第一項規定之檢查表) 七、償還公司債之籌集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。 八、證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附) 九、發行無擔保公司債或以資產為擔保品之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告。(無則免附) 十、發行經金融機構保證之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告或該保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附) 十一、符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」第二十二條第一項各款條件之聲明書。 十二、發行以外幣計價之公司債者，所募資金應以外幣保留或全部以換匯（SWAP）或換匯換利（CCS）交易方式兌換為新臺幣使用，否則應檢送中央銀行同意函影本。 十三、證券承銷商出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書(附表三十五)。 十四、其他金管會認為必要之書件。		
申 報 人	股份有限公司		
代 表 人	年 月 日		
地 址	(加蓋公司、負責人印章)		
	電 話		

附 註：一、本申報書暨附件應以長二十九．七公分、寬二十一公分用紙（即影印用紙A4）印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、及發行人名稱、地址、電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、請於附件檢送齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

三、填報時除公司債總額及預定發行期間外，應填具第一次發行公司債之相關資料。右列申報事項如有變更，應依本準則第九條第二項規定辦理。

四、申報發行普通公司債如銷售對象僅限財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則所定之專業投資人者，請檢附附件一、三、四、五、六、十一、十二及十三(公開說明書及發行辦法應載明銷售對象僅限專業投資人)。其中附件四發行人募集與發行有價證券基本資料表，得僅檢附本次募集與發行有價證券計畫及資金運用與預計可能產生效益表；另附件五公開說明書應依發行人募集與發行有價證券處理準則第二十二條準用第二十條規定載明相關事項。

【修正說明】

- 一、配合本次修正規範普通公司債案件免進行第八條之評估，爰酌修附件六文字。
- 二、為簡化發行人申報發行普通公司債案件之申報書件，爰刪除檢附發行人及其相關人等出具之「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」聲明書，並酌修附註說明。

附表十五（修正前）

發行普通公司債總括申報書（屆滿一個營業日申報生效）

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）、金管會銀行局（金融控股、票券金融及信用卡等金融事業適用，含附件一份）、中央銀行外匯局（發行以外幣計價之公司債者適用，含附件一份）

主 旨：本公司擬以總括申報方式發行公司債，爰依公司法第二百四十八條及證券交易法第二十二條及發行人募集與發行有價證券處理準則第二十二條之規定，填具下列事項，連同附件，向貴會總括申報發行公司債，及就總括額度內發行第一次公司債，並請於生效後通知本公司，俾便辦理變更登記。

公 司 名 稱		公司設立日期及 統 一 編 號	
公司債總額及債 券 每 張 金 額		公 司 債 之 利 率	
公司債償還方法 及 期 限		有無未償還之公 司 債 及 其 數 額	
公司債發行價格 或 最 低 價 格		原定股份總額每 股金額及已發行 股 份 總 額	
公司股東權益減 除無形資產後之 餘 額		前已發行之公司 債有無違約或延 遲支付本息情事	
有擔保者，擔保 之 種 類 名 稱		本公司債評等機 構名稱及其評等 等 級	
保證人之名稱及 其 評 等 等 級		承銷機構名稱及 承 銷 方 式	
代收款項之金融 機構名稱及地址		受託人之名稱	
		預定發行期間	
附 件	一、申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明(附表一)。 二、公開說明書檔案上傳至金管會指定機構之上傳確認通知單。 三、證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。 四、發行人募集與發行有價證券基本資料表。 五、證券交易法第三十條規定之公開說明書(免承銷商評估報告與律師法律意見書及檢查表)。 六、證券承銷商出具之案件檢查表。(公營事業免附，但請檢附符合本準則第四條、第七條、第八條及第二十三條第一項規定之檢查表) 七、償還公司債之籌集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。 八、證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附) 九、發行無擔保公司債或以資產為擔保品之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告。(無則免附) 十、發行經金融機構保證之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告或該保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附) 十一、符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」第二十二條第一項各款條件之聲明書。 十二、發行以外幣計價之公司債者，所募資金應以外幣保留或全部以換匯(SWAP)或換匯換利(CCS)交易方式兌換為新臺幣使用，否則應檢送中央銀行同意函影本。 十三、證券承銷商、發行人及其相關人等出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書(附表三十五)。 十四、其他金管會認為必要之書件。		
申 報 人	股份有限公司 年 月 日		
代 表 人	(加蓋公司、負責人印章)		
地 址	電 話		

附 註：一、本申報書暨附件應以長二十九．七公分、寬二十一公分用紙(即影印用紙A4)印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、及發行人名稱、地址、電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、請於附件檢送齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

三、填報時除公司債總額及預定發行期間外，應填具第一次發行公司債之相關資料。右列申報事項如有變更，應依本準則第九條第二項規定辦理。

四、申報發行普通公司債如銷售對象僅限財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則所定之專業投資人者，請檢附附件一、三、四、五、六、十一、十二及十三(公開說明書及發行辦法應載明銷售對象僅限專業投資人)。其中附件四發行人募集與發行有價證券基本資料表，得僅檢附本次募集與發行有價證券計畫及資金運用與預計可能產生效益表；另附件五公開說明書應載明發行人基本資料、發行辦法及資金用途，並得免依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編製。

附表十六（修正後）

發行普通公司債總括申報追補書

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）、金管會銀行局（金融控股、票券金融及信用卡等金融事業適用，含附件一份）、中央銀行外匯局（發行以外幣計價之公司債者適用，含附件一份）

主旨：本公司業經 貴會 年 月 日金管證發字第 號函同意以總括申報方式於 年內發行公司債，本次擬依發行有價證券處理準則第二十三條之規定，填具下列事項，連同附件，向 貴會報備發行公司債。

公 司 名 稱		公司設立日期及 統 一 編 號	
本次發行公司債 總 額 及 債 券 每 張 金 額		發 行 公 司 債 利 率	
總括申報預 定發行總額		發 行 公 司 債 發 行 價 格	
已發行總額 (含各次 發行日期及 金 額)		公司債償還方式 及 期 限	
總括申報 情形餘額		承銷機構名稱 及 承 銷 方 式	
原定股份總額 每股金額及已 發行股份總額		代收款項之金融 機構名稱及地址	
公司股東權減除 無形資產後之餘額		受託人之名稱	
有無未償還之 公司債及其數額		有擔保者，擔保之 種 類 名 稱	
前已發行之公司 債有無違約或遲 延支付本息情事		保 證 人 之 名 稱 及 其 評 等 等 級	
附 件	一、申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明(附表一)。 二、公開說明書檔案上傳至金管會指定機構之上傳確認通知單。 三、符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」第二十二條第一項各款條件之聲明書。 四、本次發行公司債之董事會或股東會決議錄。 五、經律師簽證之包銷契約書。 六、最近一年內經金管會核准或認可之信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附) 七、證券交易法第三十條之公開說明書。(免承銷商評估報告與律師法律意見書及檢查表) 八、證券承銷商出具之案件檢查表。(公營事業免附) 九、公營事業請檢附符合本準則第四條、第七條及第二十二條第一項規定之檢查表。 十、證券承銷商出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書(附表三十五)。 十一、其他金管會認為必要之書件。		
申 報 人 代 表 人 地 址	股份有限公司 年 月 日 (加蓋公司、負責人印章) 電 話		

附 註：一、本申報書暨附件應以長二十九．七公分、寬二十一公分用紙(即影印用紙A4)印製裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、及發行人名稱、地址、電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、請於附件檢送齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

三、申報發行普通公司債如銷售對象僅限財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則所定之專業投資人者，請檢附附件一、三、四、五、七、八、九及十(公開說明書及發行辦法應載明銷售對象僅限專業投資人)；另附件七公開說明書應依發行人募集與發行有價證券處理準則第二十二條準用第二十二條規定載明相關事項。

【修正說明】

- 一、考量證券承銷商出具之案件檢查表已訂有如須經目的事業主管機關同意者，是否取具目的事業主管機關同意函之檢核項目，爰刪除附件六。
- 二、配合本次修正規範普通公司債案件免進行第八條之評估，爰酌修附件九文字。
- 三、為簡化發行人申報發行普通公司債案件之申報書件，爰刪除檢附發行人及其相關人等出具之「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」聲明書，並酌修附註說明。

附表十六（修正前）

發行普通公司債總括申報追補書

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）、金管會銀行局（金融控股、票券金融及信用卡等金融事業適用，含附件一份）、中央銀行外匯局（發行以外幣計價之公司債者適用，含附件一份）

主旨：本公司業經 貴會 年 月 日金管證發字第 號函同意以總括申報方式於 年內發行公司債，本次擬依發行有價證券處理準則第二十三條之規定，填具下列事項，連同附件，向貴會報備發行公司債。

公 司 名 稱		公司設立日期及 統 一 編 號	
本次發行公司債 總 額 及 債 券 每 張 金 額		發 行 公 司 債 利 率	
總括申報預 定發行總額		發 行 公 司 債 發 行 價 格	
已發行總額 (含各次 發行日期及 金 額)		公司債償還方式 及 期 限	
總括申報 情形餘額		承銷機構名稱 及 承 銷 方 式	
原定股份總額 每股金額及已 發行股份總額		代收款項之金融 機構名稱及地址	
公司股東權減除 無形資產後之餘額		受託人之名稱	
有無未償還之 公司債及其數額		有擔保者，擔保之 種 類 名 稱	
前已發行之公司 債有無違約或遲 延支付本息情事		保 證 人 之 名 稱 及 其 評 等 等 級	
附 件	一、申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明(附表一)。 二、公開說明書檔案上傳至金管會指定機構之上傳確認通知單。 三、符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」第二十二條第一項各款條件之聲明書。 四、本次發行公司債之董事會或股東會決議錄。 五、經律師簽證之包銷契約書。 六、依資金用途應經目的事業主管機關同意者(如用於擴建、新建廠房設備，或用於廠房設備之汰舊 換新，或用於海外投資等)，應檢送目的事業主管機關同意函影本。 七、最近一年內經金管會核准或認可之信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附) 八、證券交易法第三十條之公開說明書。(免承銷商評估報告與律師法律意見書及檢查表) 九、證券承銷商出具之案件檢查表。(公營事業免附) 十、公營事業請檢附符合本準則第四條、第七條、第八條及第二十二條第一項規定之檢查表。 十一、證券承銷商、發行人及其相關人等出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予 發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書(附表三十五)。 十二、其他金管會認為必要之書件。		
申 報 人	股份有限公司 年 月 日		
代 表 人	(加蓋公司、負責人印章)		
地 址	電 話		

附 註：一、本申報書暨附件應以長二十九．七公分、寬二十一公分用紙(即影印用紙A4)印製裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、及發行人名稱、地址、電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、請於附件檢送齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

三、申報發行普通公司債如銷售對象僅限財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則所定之專業投資人者，請檢附附件一、三、四、五、八、九、十及十一(公開說明書及發行辦法應載明銷售對象僅限專業投資人)；另附件八公開說明書應載明發行人基本資料、發行辦法及資金用途，並得免依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編製。

附表十七（修正後）

發行交換公司債申報書(屆滿一個營業日申報生效)

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）
 副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）、金管會銀行局（金融控股、銀行、票券金融及信用卡等金融事業適用，含附件一份）、中央銀行外匯局（發行以外幣計價之公司債者適用，含附件一份）
 主旨：本公司擬發行交換公司債，爰依公司法第二百四十八條及證券交易法第二十二條及發行人募集與發行有價證券處理準則第二十六條之規定，填具下列事項，連同附件，向貴會申報發行交換公司債，並請於生效後通知本公司，俾便辦理變更登記。

公 司 名 稱	公司設立日期及統一編 號
擬發行交換公司債總額及債券每張之金額	擬發行交換公司債之利 率
擬發行交換公司債償還方法及期限	有無未償還之公司債及其數 額
擬發行交換公司債發行價格或其最低格	原定股份總額、每股金額及已發行股份總數及其金額
公司股東權益減除無形資產後之餘額	交換標的、預定交換價格、預定交換股 數
前已發行之公司債有違約或遲延支本息情事	持有預定交換標的之股數及持有年數
簽證機構名稱	受託人之名稱
有擔保者，擔保之種類名稱	保證人之名稱及其評 等 等 級
代收款項之金融機構名稱及地址	承銷或代銷機構之名稱及地址
附 件	一、申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明(附表一)。 二、公開說明書檔案上傳至金管會指定機構之上傳確認通知單。 三、證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。 四、發行人募集與發行有價證券基本資料表。 五、證券承銷商出具之案件檢查表。(公營事業請檢附符合本準則第四條、第七條及第八條規定之檢查表) 六、證券交易法第三十條規定之公開說明書。(免承銷商評估報告與律師法律意見書及檢查表) 七、證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附) 八、償還公司債之籌集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。 九、依資金用途應經目的事業主管機關同意者(如用於擴建、新建廠房設備，或用於廠房設備之汰舊換新，或用於海外投資等)，應檢送目的事業主管機關同意函影本。 十、交換標的保管於證券集中保管事業所設專戶之證明文件。 十一、持有交換標的股票達二年之證明書件。 十二、發行無擔保公司債或以資產為擔保品之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告。(無則免附) 十三、發行經金融機構保證之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告或該保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附) 十四、發行以外幣計價之公司債者，所募資金應以外幣保留或全部以換匯(SWAP)或換匯換利(CCS)交易方式兌換為新臺幣使用，否則應檢送中央銀行同意函影本。 十五、銀行業應檢附經會計師查核未有「銀行發行金融債券辦法」第四條所列情事評估資料表及律師就是否符合銀行法第七十二條之一及第九十條第一項規定之審閱意見書。 十六、證券承銷商、發行人及其相關人等出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書(附表三十五)。 十七、其他金管會認為必要之書件。
申 報 人	股份有限公司 年 月 日
代 表 人	(加蓋公司、負責人印章)
地 址	電 話

附 註：一、本申報書暨附件應以長二十九．七公分、寬二十一公分用紙(即影印用紙A4)印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、及發行人名稱、地址、電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。
 二、請於附件檢送齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

【修正說明】考量公營事業申報發行交換公司債仍應檢附符合第四條、第七條及第八條規定之檢查表，爰酌修申報書部分文字。

附表十七（修正前）

發行交換公司債申報書(屆滿一個營業日申報生效)

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）
 副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）、金管會銀行局（金融控股、銀行、票券金融及信用卡等金融事業適用，含附件一份）、中央銀行外匯局（發行以外幣計價之公司債者適用，含附件一份）
 主旨：本公司擬發行交換公司債，爰依公司法第二百四十八條及證券交易法第二十二條及發行人募集與發行有價證券處理準則第二十六條之規定，填具下列事項，連同附件，向貴會申報發行交換公司債，並請於生效後通知本公司，俾便辦理變更登記。

公 司 名 稱		公司設立日期及統一編號	
擬發行交換公司債總額及債券每張之金額		擬發行交換公司債之利率	
擬發行交換公司債償還方法及期限		有無未償還之公司債及其數額	
擬發行交換公司債發行價格或其最低價格		原定股份總額、每股金額及已發行股份總數及其金額	
公司股東權益減除無形資產後之餘額		交換標的、預定交換價格、預定交換股數	
前已發行之公司債有無違約或遲延支付本息情事		持有預定交換標的之股數及持有年數	
簽證機構名稱		受託人之名稱	
有擔保者，擔保之種類名稱		保證人之名稱及其評等等級	
代收款項之金融機構名稱及地址		承銷或代銷機構之名稱及地址	
附 件	一、申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明(附表一)。 二、公開說明書檔案上傳至金管會指定機構之上傳確認通知單。 三、證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。 四、發行人募集與發行有價證券基本資料表。 五、證券承銷商出具之案件檢查表。(公營事業免附，但請檢附符合本準則第四條、第七條及第八條規定之檢查表) 六、證券交易法第三十條規定之公開說明書。(免承銷商評估報告與律師法律意見書及檢查表) 七、證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附) 八、償還公司債之籌集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。 九、依資金用途應經目的事業主管機關同意者(如用於擴建、新建廠房設備，或用於廠房設備之汰舊換新，或用於海外投資等)，應檢送目的事業主管機關同意函影本。 十、交換標的保管於證券集中保管事業所設專戶之證明文件。 十一、持有交換標的股票達二年之證明書件。 十二、發行無擔保公司債或以資產為擔保品之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告。(無則免附) 十三、發行經金融機構保證之有擔保公司債者，應檢送信用評等機構對該公司債之評等報告或該保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附) 十四、發行以外幣計價之公司債者，所募資金應以外幣保留或全部以換匯(SWAP)或換匯換利(CCS)交易方式兌換為新臺幣使用，否則應檢送中央銀行同意函影本。 十五、銀行業應檢附經會計師查核未有「銀行發行金融債券辦法」第四條所列情事評估資料表及律師就是否符合銀行法第七十二條之一及第九十條第一項規定之審閱意見書。 十六、證券承銷商、發行人及其相關人等出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書(附表三十五)。 十七、其他金管會認為必要之書件。		
申 報 人	股份有限公司		
代 表 人	(加蓋公司、負責人印章)		
地 址	電 話		

附 註：一、本申報書暨附件應以長二十九．七公分、寬二十一公分用紙(即影印用紙A4)印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、及發行人名稱、地址、電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。
 二、請於附件檢送齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

附表三十三（修正後）

無償配發新股申報書（以盈餘、資本公積或員工酬勞轉作資本案件適用；屆滿一個營業日申報生效）

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）、金管會銀行局（金融控股、銀行、票券金融及信用卡等金融事業適用，含附件一份）、金管會保險局（保險業適用，含附件一份）

主旨：本公司本次股東會決議中非屬私募有價證券之股東應配發之部份擬發行新股，爰依公司法第條（請註明係據第二百三十五條之一、第二百四十條或第二百四十一條）、證券交易法第二十二條及發行人募集與發行有價證券處理準則第七十二條之規定，填具下列事項，連同附件，向貴會申報發行新股，並請於生效後通知本公司，俾便辦理變更登記。

公 司 名 稱		公司設立日期及 統 一 編 號			
原定股份總數及 金 額	章程修正前		本次股東會決議 非屬私募有價證 券之股東應配發 之股數(普通或特 別)及金額	盈 餘 轉 作	
				資 本 公 積	
	章程修正後		本次董事會決議 應配發之股數及 金額	員 工 酬 勞	
				轉 作 資 本	
			合 計		
已發行股份總數 及 金 額		發 行 新 股 之 發 行 條 件 (含新舊股權利 義務是否相同)			
本次股東會決議 屬私募有價證券 之股東應配發之 股 數 及 金 額					
附 件	一、會計師複核彙總意見。 二、公司及本次申報案件相關人員基本資料(發行人募集與發行有價證券案件檢查表附註六)。 三、證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附) 四、其他金管會認為必要之書件。				
申 報 人		股份有限公司 年 月 日			
代 表 人		(加蓋公司、負責人印章)			
地 址		電 話			

附 註：一、本申報書暨附件應以長二十九．七公分、寬二十一公分用紙(即影印用紙A4)印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、及發行人名稱、地址、電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、請於附件檢送齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

三、本案申報生效之通知得以公告於金管會證券期貨局網站(網址：<http://www.sfb.gov.tw>)之方式為之。

【修正說明】

- 一、配合公司法增訂第二百三十五條之一，明定公司得經董事會決議分派員工酬勞，爰酌修填報員工酬勞轉作資本應配發股數及金額欄位之文字。
- 二、為簡化申報書件，爰刪除發行人填報經會計師複核之案件檢查表等書件，並由專家就該等書件予以查核及據以表示意見。
- 三、配合本項申報案件之申報生效期間縮短為三個營業日，為簡化相關作業程序，爰於附註增訂本案申報生效之通知得以公告於金管會證券期貨局網站之方式為之。

附表三十三（修正前）

無償配發新股申報書（以盈餘、資本公積或員工酬勞轉作資本案件適用；屆滿一個月營業日申報生效）

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）、金管會銀行局（金融控股、銀行、票券金融及信用卡等金融事業適用，含附件一份）、金管會保險局（保險業適用，含附件一份）

主旨：本公司本次股東會決議中非屬私募有價證券之股東應配發之部份擬發行新股，爰依公司法第條（請註明係據第二百三十五條之一、第二百四十條或第二百四十一條）、證券交易法第二十二條及發行人募集與發行有價證券處理準則第七十二條之規定，填具下列事項，連同附件，向貴會申報發行新股，並請於生效後通知本公司，俾便辦理變更登記。

公 司 名 稱		公司設立日期及 統 一 編 號			
原定股份總數及 金 額	章 程 修 正 前	本次股東會決議 非屬私募有價證 券之股東應配發 之股數(普通或特 別)及金額	盈 餘 轉 作		
			資 本 公 積		
	章 程 修 正 後		撥 充 資 本		
			員 工 酬 勞 轉 作 資 本		
		合 計			
已發行股份總數 及 金 額		發 行 新 股 之 發 行 條 件 (含新舊股權利 義務是否相同)			
本次股東會決議 屬私募有價證券 之股東應配發之 股 數 及 金 額					
附 件	一、申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明(附表一)。 二、發行人依金管會規定填報經會計師複核之案件檢查表。 三、證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附) 四、其他金管會認為必要之書件。				
申 報 人		股份有限公司 年 月 日			
代 表 人		(加蓋公司、負責人印章)			
地 址		電 話			

附 註：一、本申報書暨附件應以長二十九．七公分、寬二十一公分用紙(即影印用紙A4)印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、及發行人名稱、地址、電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、請於附件檢送齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

發行人募集與發行海外有價證券處理準則第九條修正草案總說明

發行人募集與發行海外有價證券處理準則自八十九年十一月四日發布施行後，曾歷經十一次修正。本次考量證券承銷商辦理案件所涉違失情節如達一定程度以上者，其輔導發行公司募集與發行有價證券案件之品質較有疑慮，爰規範發行人於申報募集與發行海外有價證券案件時，若證券承銷商最近一年內經金融監督管理委員會及相關單位處記缺點累計達一定點數以上者，得退回該申報案件。

發行人募集與發行海外有價證券處理準則第九條修正草案條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<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</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</p>	<p>一、考量證券承銷商辦理案件所涉違失情節嚴重者，其輔導發行人募集與發行有價證券案件之品質較有疑慮，爰增訂第一項第二十款，明定發行人於申報募集與發行海外有價證券案件時，若證券承銷商最近一年內經金融監督管理委員會及相關單位處記缺點累計達十點以上者，得退回該申報案件。</p> <p>二、另配合前揭修正，將現行第一項第二十款規定移列至第一項第二十一款。</p>

<p>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>六、有重大非常規交</p>	<p>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>六、有重大非常規交</p>	
--	--	--

<p>易，迄申報時尚未改善者。</p> <p>七、持有具流動性質之金融資產投資、閒置性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不動產、廠房及設備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，依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</p>	<p>易，迄申報時尚未改善者。</p> <p>七、持有具流動性質之金融資產投資、閒置性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不動產、廠房及設備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，依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</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不動產、廠房及設備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</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不動產、廠房及設備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</p>	
--	--	--

<p>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</p>	<p>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</p>	
--	--	--

<p>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>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、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。</p> <p>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。</p> <p><u>二十、證券承銷商於發行人申報時最近一年內經本會、臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心及中華民國證券商業同業公會處記缺點累計達十點以上者。</u></p> <p><u>二十一、違反其他法令</u></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、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。</p> <p>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。</p> <p>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。</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</p>	
---	---	--

<p>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、第五款及第十款規定。</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，得免將流動性質之金融資產投資項目計入。發行人屬保險業，得不適用第一項第七款規定。</p>	<p>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、第五款及第十款規定。</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，得免將流動性質之金融資產投資項目計入。發行人屬保險業，得不適用第一項第七款規定。</p>	
---	--	--

外國發行人募集與發行有價證券處理準則部分條文及第四十三條附表十七至附表十九、第四十五條附表二十修正草案總說明

外國發行人募集與發行有價證券處理準則（以下簡稱本準則），係依據證券交易法（以下簡稱本法）第二十二條第四項規定授權訂定，自八十一年六月二十日發布施行後，曾歷經十六次修正。本次為落實發行與掛牌審查一致性、提升行政效率並簡化外國發行人發行國內普通公司債之申報書件及評估程序，爰修正本準則。

本次共計修正十條條文及五個附表，修正要點如下：

一、為推動債券市場發展，以利企業籌集資金，爰簡化國內普通公司債案件之相關申報作業程序：

（一）考量普通公司債性質單純，為加速國內普通公司債發行作業，便利企業籌集資金，爰簡化外國發行人募集與發行國內普通公司債之評估及發程序，包括申報生效期間縮短為三個營業日、證券承銷商免進行部分退件條款之評估、募集期間依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）所定規定辦理等，並配合簡化相關申報書件及酌修相關條文文字。（修正條文第五條、第六條、第八條、第九條、第四十六條、第五十八條、第六十二條及第四十三條附表十七至附表十九、第四十五條附表二十）

（二）為使以新臺幣計價之普通公司債於發行後具有市場流通性，爰修正規範國內普通公司債皆應向證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣；另為落實發行與掛牌審查一致性及提升行政效率，爰依行政程序法第十六條規定，增訂金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）得委託證券櫃檯買賣中心受理外國發行人申報國內普通公司債案件。（修正條文第九條、第九條之一）

（三）參酌外國發行人發行債券之實務作法並考量投資人權益保護，修訂外國發行人發行債券時所編製公開說明書之格式及內容。（修正條文第五十條）

- 二、考量證券承銷商辦理案件所涉違失情節達一定程度以上者，其輔導發行公司募集與發行有價證券案件之品質較有疑慮，爰規範外國發行人於申報辦理第六條部分規定之案件時，若證券承銷商最近一年內經金管會及相關單位處記缺點累計達一定點數以上者，金管會得退回該申報案件。(修正條文第八條)
- 三、為加強資訊揭露並保障投資人權益，參照一百零四年一月二十九日公開發行公司年報應行記載事項準則第二十三條修正內容，規範第一上市(櫃)公司及興櫃公司，應於股東常會召開日七日前將年報電子檔傳至金管會指定之資訊申報網站。(修正條文第二十一條)

外國發行人募集與發行有價證券處理準則部分條文及第四十三條附表十七至附表十九、第四十五條附表二十修正草案條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<p>第五條 外國發行人募集與發行有價證券，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第一款至第五款案件，申報生效期間為七個營業日；辦理下列第六款案件，申報生效期間為三個營業日：</p> <p>一、第一上市（櫃）公司及興櫃公司募集與發行海外普通公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股。</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</p>	<p>第五條 外國發行人募集與發行有價證券，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、<u>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</p>	<p>考量普通公司債性質單純，為利企業籌集資金，並簡化發行普通公司債評估程序，爰修正第一項序言及第一款並增訂第六款，縮短外國發行人募集與發行國內普通公司債案件申報生效期間為三個營業日。</p>

<p>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><u>六、外國發行人募集與發行國內普通公司債。</u></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</p>	<p>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>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</p>	
---	---	--

<p>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，本會得退回其案件。</p>	<p>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，本會得退回其案件。</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<u>具股權性質之公司債</u>委託證券承銷商對外公開承銷者。</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</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。<u>但發行普通公司債者，不在此限。</u></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</p>	<p>考量普通公司債性質單純，為利企業籌集資金，並簡化發行普通公司債評估程序，爰修正第一項第一款文字，使外國發行人發行國內普通公司債案件排除適用第八條第一項之退件條款。</p>

<p>券者。但發行普通公司債者，不在此限。</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>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>第一上市（櫃）公司申報第一項第一款至第三款案件，應於募集完成年度及其後二個會計年度，委任證券承銷商協助其遵循中華民國證券相關法令。</p>	<p>與發行海外有價證券者。但發行普通公司債者，不在此限。</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>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>第一上市（櫃）公司申報第一項第一款至第三款案件，應於募集完成年度及其後二個會計年度，委任證券承銷商協助其遵循中華民國證券相關法令。</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</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</p>	<p>一、考量證券承銷商辦理案件所涉違失情節嚴重者，其輔導發行公司募集與發行有價證券案件之品質較有疑慮，爰增訂第一項第十四款，明定外國發行人於申報辦理第六條部分規定之案件</p>

<p>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</p>	<p>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</p>	<p>時，若證券承銷商最近一年內經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）及相關單位處記缺點累計達十點以上者，金管會得退回該申報案件。原第一項第十四款順移至第一項第十五款。</p> <p>二、考量普通公司債性質單純，為利企業籌集資金，並簡化發行普通公司債評估程序，爰修正第一項序言、第四項及第五項，放寬外國發行人募集與發行國內普通公司債案件，免進行第一項各款情形之評估。</p>
---	---	---

<p>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</p>	<p>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</p>	
--	---	--

<p>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，依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>十四、<u>證券承銷商於外國發行人申報時最近一年內經本會、證券交易所、證券櫃檯買賣中心及中華民國證券商業同業公會處記缺點累計達十點以上者。</u></p> <p>十五、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，得不適用前項第七款規定，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</p>	<p>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，依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</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，得不適用前項第七款規定，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、受讓他公司股份、收購或分割而發行新股者，得不適用</p>	
---	---	--

<p>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、第五款、第十一款及第十二款規定。</p> <p>第一上市（櫃）公司發行<u>海外普通公司債委託證券承銷商對外公開承銷者</u>，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<u>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</u>，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、<u>外國發行人申報發行國內普通公司債案件之募集期間，逾財團法人中華民</u></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</p>	<p>一、為加速普通公司債發行作業，降低發行人發行風險，爰增訂第一項第一款，明定募集期間應依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）外國有價證券櫃檯買賣</p>

<p><u>國證券櫃檯買賣中心外國有價證券櫃檯買賣審查準則及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心外幣計價國際債券管理規則所定期限者。</u></p> <p>二、前款以外之案件，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>三、申報事項有違反法令或虛偽情事者。</p> <p>四、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。</p> <p>五、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。</p> <p>六、違反或不履行辦理募集與發行有價證</p>	<p>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。<u>但發行以新臺幣計價之普通公司債而不申請上市或上櫃者，不在此限。</u></p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>外國發行人自申報生效之日起至有價證券</p>	<p>審查準則及外幣計價國際債券管理規則辦理。原第一項第一款至第六款順移至第二款至第七款並酌作文字修正。</p> <p>二、為使以新臺幣計價之普通公司債於發行後具有市場流通性，爰刪除現行條文第一項第三款但書，規範國內普通公司債皆應向證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。</p>
--	---	---

<p>券時所出具之承諾，情節重大者。</p> <p>七、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本會撤銷或</p>	<p>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>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>第九條之一 外國發行人申報第五條第一項第二款、第六款及第五十八條第一項案件，本會得委託證券交易所或證券櫃檯買賣中心受理。</p> <p>證券交易所及證券櫃檯買賣中心經本會委託受理前項案件，於申報生效後，經發現有前條第一項、第二項或第五十八條第四項規定情形者，本會得命受託機構撤銷或廢止其申報生效。</p>	<p>第九條之一 外國發行人申報第五條第一項第二款及第五十八條第一項案件，本會得委託證券交易所及證券櫃檯買賣中心受理。</p> <p>證券交易所及證券櫃檯買賣中心經本會委託受理前項案件，於申報生效後，經發現有前條第一項、第二項或第五十八條第四項規定情形者，本會得命受託機構撤銷或廢止其申報生效。</p>	<p>考量外國發行人依第五條申報發行國內普通公司債，須先經證券櫃檯買賣中心出具符合上櫃條件之證明文件，為落實發行與掛牌審查一致性及提升行政效率，爰依行政程序法第十六條規定，修正第一項明定授權金管會得委託證券櫃檯買賣中心受理外國發行人申報國內普通公司債案件。</p>
<p>第二十一條 第一上市（櫃）公司及興櫃公司，應於股東常會召開日七日前將年報電子檔傳至本會指定之資訊申報網站，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>前項年報應行記載事項除準用公開發行公司年報應行記載事項準則之規定外，並應記載下列事項：</p> <p>一、年報之封裏：</p> <p>（一）董事會名單（設籍臺灣之獨立董事應增加記</p>	<p>第二十一條 第一上市（櫃）公司及興櫃公司，應於股東常會召開日前將年報電子檔傳至本會指定之資訊申報網站，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>前項年報應行記載事項除準用公開發行公司年報應行記載事項準則之規定外，並應記載下列事項：</p> <p>一、年報之封裏：</p> <p>（一）董事會名單（設籍臺灣之獨立董事應增加記載國籍及主要</p>	<p>為加強資訊揭露並保障投資人權益，參照一百零四年一月二十九日公開發行公司年報應行記載事項準則第二十三條修正內容，修正第一項規範第一上市（櫃）公司及興櫃公司，應於股東常會召開日七日前將年報電子檔傳至本會指定之資訊申報網站。</p>

<p>載國籍及主要經歷)。</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>二、年報之內容：</p> <p>(一) 公司概況應包括公司及集團簡介、集團架構、風險事項。</p> <p>(二) 特別記載事項應包括與我國股東權益保障規定重大差異之說明。</p>	<p>經歷)。</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>二、年報之內容：</p> <p>(一) 公司概況應包括公司及集團簡介、集團架構、風險事項。</p> <p>(二) 特別記載事項應包括與我國股東權益保障規定重大差異之說明。</p>	
<p>第四十六條 外國發行人於前條預定發行期間內發行普通公司債，應於收足款項後之次一營業日，檢具「外國發行人發行普通公司債總括申報追補書」(附表二十一)，載明應記載事項，連同應檢附書件，報請本會備查。</p> <p>外國發行人於前條預定發行期間內發行普通公司債，有違反第七條及前條第一項規定者，本會得撤銷其當次追補發行之普通公司債。</p>	<p>第四十六條 外國發行人於前條預定發行期間內發行普通公司債，應於收足款項後之次一營業日，檢具「外國發行人發行普通公司債總括申報追補書」(附表二十一)，載明應記載事項，連同應檢附書件，報請本會備查。</p> <p>外國發行人於前條預定發行期間內發行普通公司債，有違反第七條、<u>第八條</u>及前條第一項規定者，本會得撤銷其當次追補發行之普通公司債。</p>	<p>配合第八條排除國內普通公司債案件之適用，爰修正第二項。</p>
<p>第五十條 募集與發行債券，應備置公開說明書，其內容應依下列規</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</p>	<p>一、參酌外國發行人發行債券之實務作法並考量投資人權益保護，</p>

<p><u>定編製：</u></p> <p><u>一、第一上市（櫃）公司及第二上市（櫃）公司發行具股權性質之公司債，分別準用第十七條及第三十四條規定。</u></p> <p><u>二、外國發行人發行普通公司債，準用發行人募集與發行有價證券處理準則第二十條第一項後段及第二項規定。第二上市（櫃）公司及符合本會所定條件者，並應檢附依註冊地國及上市地國法令規定編製之英文公開說明書。前項公開說明書並應記載下列事項：</u></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及律師法律意見書。</p> <p>三、債信評等機構評定等級之證明文件。（無則免附）</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</p>	<p>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。<u>但發行普通公司債者，不在此限。</u></p> <p>三、債信評等機構評定等級之證明文件。（無則免附）</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>外國發行人符合前</p>	<p>爰修正第一項規範外國發行人發行債券時所編製公開說明書之格式及內容。現行條文第一項各款移列至第二項，並配合酌作文字修正。</p> <p>二、為強化證券承銷商之職責及外國發行人發行債券所編製公開說明書之完整性，爰修正第二項第二款規範外國發行人發行債券所編製之公開說明書，均應記載證券承銷商評估總結意見及律師法律意見書。</p> <p>三、原第二項及第三項順移至第三項及第四項。</p>
---	--	---

<p>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>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>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</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</p>	<p>配合第九條第一項款次調整，爰修正第四項。</p>

<p>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，準用第四條第二項至第四項、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至第四項、本法第二十條第一項或有第九條第一項第七款規定情形者，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>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，準用第四條第二項至第四項、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至第四項、本法第二十條第一項或有第九條第一項第六款規定情形者，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>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</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</p>	<p>一、第一項配合現行申報書名稱，酌作文字修正。</p> <p>二、配合第九條第一項款</p>

<p>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<u>減少資本</u>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，準用第四條第二項至第四項、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<u>第六款</u>、<u>第七款</u>，或有違反第四條第二項至第四項規定情事之一者，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p>	<p>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，準用第四條第二項至第四項、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五款、第六款，或有違反第四條第二項至第四項規定情事之一者，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p>	<p>次調整，爰修正第三項。</p>
---	--	--------------------

附表十七（修正後）

外國發行人於國內募集與發行債券申報書（發行轉換公司債或附認股權公司債者適用）

受 文 者：金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)(證券期貨局)

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司、中華民國證券商業同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以上均含附件乙份）

主 旨：本發行人擬募集與發行☐轉換公司債，並以本公司股份供公司債☐轉換，爰依證券交易法第二十二條及外國發行人募集與發行有價證券處理準則第四十三條之規定，開具下列事項，連同附件，向 貴會申報。

發行人名稱		發行人國籍及總公司所在地	
設立日期			
募集與發行債券之計價幣別		公司股東權益減無形資產後之餘額	
募集與發行債券總額及債券每張金額		如有未償還之債券，其數額	
票面利率		承銷方式	
債券償還方法及期限		主辦證券商	
債權人得行使轉換或認股權之期間		受託人	
債信評等機構名稱及其評級		代收款項之金融機構	
前已發行之債券有無違約或遲延支付本息情事		附有轉換條件或認股權者，其轉換或認股代理人	
有擔保者，擔保之種類名稱		付款代理人	
有保證人者，其名稱		資訊揭露代理人	
供轉換或認股權執行之標的股票，其種類及來源		債券發行代理人	
公司債發行價格或最低價格		擬掛牌處所	
預定轉換或認股價格		預定發行日期	
		本公司債評等機構名稱及其評等 等級	
附 件	<p>(一) 公開說明書稿本已傳送至金管會指定資訊申報網站之核可通知單。</p> <p>(二) 本申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明。(附表四十四)</p> <p>(三) 證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。</p> <p>(四) 發行人募集與發行有價證券基本資料表。</p> <p>(五) 律師依金管會規定出具之法律意見書及檢查表。</p> <p>(六) 發行人在中華民國境內指定訴訟及非訴訟代理人之證明文件。</p> <p>(七) 公開說明書稿本。</p> <p>(八) 證券承銷商依規定出具之評估報告。</p> <p>(九) 保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附)</p> <p>(十) 申報募集與發行轉換公司債或附認股權公司債，如未經債信評等者，應檢送會計師簽證之有無違反中華民國證券交易法第二十八條之四、公司法第二百四十七條及第二百四十九條或第二百五十條規定之情事。(應列示計算式)</p> <p>(十一) 發行人與證券承銷商所簽訂之承銷契約稿本，屬第一上市(櫃)公司者並應加送其委任證券承銷商協助遵循中華民國證券相關法令所簽訂之契約稿本。</p> <p>(十二) 償還公司債之籌集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。</p> <p>(十三) 最近三年度經會計師查核簽證之財務報告及查核報告書(申報日期已逾半年營業年度終了後七十五天者，應加送會計師查核簽證或核閱之上半年度財務報告)。發行人如屬第二上市(櫃)公司者，上開財務報告得依發行人註冊地國或上市地國法令規定之格式編製，並應由中華民國會計師就中華民國與發行人註冊地國或上市地國所適用會計原則之差異彙總說明及其對財務報告之影響表示意見，但如依美國或國際財務報導準則編製者，僅須由中華民國會計師就適用會計原則之差異彙總說明。(第二上市(櫃)公司適用)</p> <p>(十四) 中央銀行同意函影本。</p> <p>(十五) 臺灣證券交易所股份有限公司出具符合上市條件或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具符合上櫃條件之證明文件。</p> <p>(十六) 證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附)</p> <p>(十七) 證券承銷商、發行人及其相關人等出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書。(附表四十七)</p> <p>(十八) 其他金管會認為必要之書件。</p>		
<p>申 報 人： 代表人： (簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 發行代理人： (簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 訴訟及非訴訟代理人： (簽名或蓋章) 住 址： 電 話：</p> <p>申報日期： 年 月 日</p>			

說明：一、本申報書暨附件應以A4格式用紙印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、發行人名稱、地址及電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、附件第(十一)項所簽訂之契約應由中華民國律師查核簽證。

三、附件資料如為外文者，應附中譯文。

四、請於附件檢具齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

【修正說明】

- 一、考量申報書表格已申報案件之必要資訊且已透過律師意見書確認檢核證明文件，爰簡化申報書件內容，並酌修申報書部分文字。
- 二、參考發行人募集與發行有價證券處理準則現行轉換公司債或附認股權公司債申報書格式，簡化本項申報書件相關內容，刪除有關檢附債信評等機構評定等級之證明文件及發行人出具公司債流通期間不中斷信用評等之聲明書之規定。

附表十七（修正前）

外國發行人於國內募集與發行債券申報書（發行轉換公司債或附認股權公司債者適用）

受文者：金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)(證券期貨局)
副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司、中華民國證券商業同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以上均含附件乙份）

主 旨：本發行人擬募集與發行☐轉換公司債，並以本公司股份供公司債☐轉換，爰依證券交易法第二十二條及外國發行人募集與發行有價證券處理準則第四十三條之規定，開具下列事項，連同附件，向貴會申報。

☐附認股權公司債 ☐履行認股權義務

發行人名稱		發行人國籍及總公司所在地
設立日期		
募集與發行債券之計價幣別		公司股東權益減無形資產後之餘額
募集與發行債券總額及債券每張金額		如有未償還之債券，其數額
票面利率		承銷方式
債券償還方法及期限		主辦證券商
債權人得行使轉換或認股權之期間		受託人
債信評等機構名稱及其評級		代收款項之金融機構
前已發行之債券有無違約或遲延支付本息情事		附有轉換條件或認股權者，其轉換或認股代理人
有擔保者，擔保之種類名稱		付款代理人
有保證人者，其名稱		資訊揭露代理人
供轉換或認股權執行之標的股票，其種類及來源		債券發行代理人
公司債發行價格或最低價格		擬掛牌處所
預定轉換或認股價格		預定發行日期
		本公司債評等機構名稱及其評等 等級
附	(一) 公開說明書稿本已傳送至金管會指定資訊申報網站之核可通知單。 (二) 本申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明。(附表四十四) (三) 證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。 (四) 最近一年內經金管會核准或認可之信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附) (五) 發行人募集與發行有價證券基本資料表。 (六) 律師依金管會規定出具之法律意見書及檢查表。 (七) 發行人依註冊地國法律組織登記法人之證明文件，如為募集與發行轉換公司債或附認股權公司債者，第二上市(櫃)公司應檢附發行人已在經核定之其他國證券市場掛牌交易之證明文件。	
件	(八) 發行人在中華民國境內指定訴訟及非訴訟代理人之證明文件。 (九) 公開說明書稿本。 (十) 證券承銷商依規定出具之評估報告。 (十一) 債信評等機構評定等級之證明文件。(無則免附) (十二) 申報募集與發行轉換公司債或附認股權公司債，如未經債信評等者，應檢送會計師簽證之有無違反中華民國證券交易法第二十八條之四、公司法第二百四十七條及第二百四十九條或第二百五十條規定之情事。(應列示計算式) (十三) 受託契約約定事項。 (十四) 發行人與證券承銷商所簽訂之承銷契約稿本，屬第一上市(櫃)公司者並應加送其委任證券承銷商協助遵循中華民國證券相關法令所簽訂之契約稿本。 (十五) 債券發行、付款、轉換或認股代理契約約定事項。(無則免附) (十六) 設定擔保或保證書稿本。(無擔保者免附) (十七) 償還公司債之籌集方法及保管方法，設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。 (十八) 最近三年度經會計師查核簽證之財務報告及查核報告書(申報日期已逾半營業年度終了後七十五天者，應加送會計師查核簽證或核閱之上半年度財務報告)。發行人如屬第二上市(櫃)公司者，上開財務報告得依發行人註冊地國或上市地國法令規定之格式編製，並應由中華民國會計師就中華民國與發行人註冊地國或上市地國所適用會計原則之差異彙總說明及其對財務報告之影響表示意見，但如依美國或國際財務報準則編製者，僅須由中華民國會計師就適用會計原則之差異彙總說明。(第二上市(櫃)公司適用) (十九) 最近三年度會計師在查核簽證時所出具之內部控制改進建議書副本。(第一上市(櫃)公司適用) (二十) 發行有擔保公司債者，應檢送擔保品證明文件或受託銀行與保證銀行簽署並經律師簽證之保證契約及保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無評等報告者免附) (二十一) 檢送信用評等機構對該公司債之評等報告者，發行人出具公司債流通期間不中斷信用評等之聲明書。(第一上市(櫃)公司適用) (二十二) 中央銀行同意函影本。 (二十三) 臺灣證券交易所股份有限公司出具符合上市條件或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具符合上櫃條件之證明文件。 (二十四) 證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附) (二十五) 證券承銷商、發行人及其相關人等出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書。(附表四十七) (二十六) 其他金管會認為必要之書件。	
申報人： 代表人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 發行代理人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 訴訟及非訴訟代理人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 申報日期： 年 月 日		

說明：一、本申報書暨附件應以A4格式用紙印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、發行人名稱、地址及電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。
二、附件第(十三)項至第(十六)項所簽訂之契約應由中華民國律師查核簽證。
三、附件資料如為外文者，應附中譯文。
四、請於附件檢具齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

附表十八（修正後）

外國發行人於國內募集與發行債券申報書（發行普通公司債者適用）

受 文 者：金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)(證券期貨局)
副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司、中華民國證券商業同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以上均含附件乙份）
主 旨：本發行人擬募集與發行普通公司債，爰依證券交易法第二十二條及外國發行人募集與發行有價證券處理準則第四十三條之規定，開具下列事項，連同附件，向 貴會申報。

發行人名稱	發行人國籍(符合本會規定以分支機構擔任發行人者，請註明分支機構所在地)及總公司所在地		
設立日期			
募集與發行債券之計價幣別	發行人上市地國(符合本會規定以分支機構或其他公司之從屬公司為發行人者，請註明其總公司或其他公司之上市地國)		
募集與發行債券總額及債券每張金額	如有未償還之債券，其數額		
票面利率	承銷方式		
債券償還方法及期限	主辦證券商		
債信評等機構名稱及其評級(無則免附)	受託人		
前已發行之債券有無違約或遲延支付本息情事	代收款項之金融機構		
有擔保者，擔保之種類名稱	付款代理人		
有保證人者，其名稱	資訊揭露代理人		
公司股東權益減無形資產後之餘額	債券發行人		
公司債發行價格或最低價格	預定發行日期		
公司債評等機構名稱及其評等等級(無則免附)	擬掛牌處所		
附 件	<p>(一) 公開說明書稿本已傳送至金管會指定資訊申報網站之核可通知單。</p> <p>(二) 本申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明。(附表四十四)</p> <p>(三) 證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。</p> <p>(四) 發行人募集與發行有價證券基本資料表。</p> <p>(五) 律師依金管會規定出具之法律意見書及檢查表。</p> <p>(六) 證券承銷商出具之總結意見。</p> <p>(七) 發行人在中華民國境內指定訴訟及非訴訟代理人之證明文件。(無則免附)</p> <p>(八) 公開說明書稿本。<u>(第二上市(櫃)公司及符合本會所定條件者發行普通公司債，另應檢附依外國發行人註冊地國及上市地國法令規定編製之英文公開說明書)</u></p> <p>(九) 債信評等機構評定等級之證明文件或保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附)</p> <p>(十) 償還公司債之籌集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。</p> <p>(十一) 最近三年度經會計師查核簽證之財務報告及查核報告書(申報日期已逾半營業年度終了後七十五天者，應加送會計師查核簽證或核閱之上半年度財務報告)。(依據「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」第三條第一款後段及第四十九條第二項除外規定，以分支機構為發行人者，上開財務報告及查核報告書為分支機構依註冊地國法律規定應出具之財務報告和總公司之財務報告及查核報告書；以他公司之從屬公司為發行人，如其股票未在經核定之國外證券市場掛牌交易者，應加送他公司上開合併財務報告及查核報告書。)發行人如屬第二上市(櫃)公司者，上開財務報告得依發行人、總公司和他公司註冊地國或上市地國法令規定之格式編製，並應由中華民國會計師就中華民國與發行人、總公司和他公司註冊地國或上市地國所適用會計原則之差異彙總說明及其對財務報告之影響表示意見，但如依美國或國際財務報導準則編製者，僅須由中華民國會計師就適用會計原則之差異彙總說明。(第一上市(櫃)公司及興櫃公司免適用)</p> <p>(十二) 中央銀行同意函影本。</p> <p>(十三) 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具符合上櫃條件之證明文件。</p> <p>(十四) 外國金融機構承諾對其分支機構本次發行債券之行為及其債務之履行負全部責任，並依規定確實揭露相關資訊之文件。(金融機構分支機構申報募集與發行普通公司債者適用。)</p> <p>(十五) 發行人承諾依規定揭露相關資訊之文件。(他公司之從屬公司申報募集與發行以外幣計價之普通公司債者適用。)</p> <p>(十六) 證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附)</p> <p>(十七) 證券承銷商出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書。(附表四十七)</p> <p>(十八) 其他金管會認為必要之書件。</p>		
<div>申 報 人： 代 表 人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 發行人代理人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 訴訟及非訴訟代理人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話：</div> <div>申報日期： 年 月 日</div>			

說明：一、本申報書暨附件應以A4格式用紙印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、發行人名稱、地址及電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。
二、請於附件檢具齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

【修正說明】

- 一、考量申報書表格已申報案件之必要資訊且已透過律師意見書確認檢核證明文件，爰簡化申報書件內容，並酌修申報書部分文字。
- 二、為強化證券承銷商之職責，增訂應檢附證券承銷商出具之總結意見。
- 三、考量實務運作，增訂第二上市（櫃）公司及符合本會所定條件者發行普通公司債，另應檢附依外國發行人註冊地國及上市地國法令規定編製之英文公開說明書。
- 四、為簡化外國發行人申報發行國內普通公司債案件之申報書件，爰刪除檢附發行人及其相關人等出具之「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」聲明書。

附表十八（修正前）

外國發行人於國內募集與發行債券申報書（發行普通公司債者適用）

受 文 者：金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)(證券期貨局)
副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司、中華民國證券商業同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以上均含附件乙份）
主 旨：本發行人擬募集與發行普通公司債，爰依證券交易法第二十二條及外國發行人募集與發行有價證券處理準則第四十三條之規定，開具下列事項，連同附件，向貴會申報。

發行人名稱			
設立日期			
募集與發行債券之計價幣別	發行人上市地國(符合本會規定以分支機構擔任發行人者，請註明分支機構所在地)及總公司所在地		
募集與發行債券總額及債券每張金額	如有未償還之債券，其數額		
票面利率	承銷方式		
債券償還方法及期限	主辦證券商		
債信評等機構名稱及其評級(無則免附)	受託人		
前已發行之債券有無違約或遲延支付本息情事	代收款項之金融機構		
有擔保者，擔保之種類名稱	付款代理人		
有保證人者，其名稱	資訊揭露代理人		
公司股東權益減無形資產後之餘額	債券發行人代理人		
公司債發行價格或最低價格	預定發行日期		
公司債評等機構名稱及其評等等級(無則免附)	擬掛牌處所		
附件	<div>(一) 公開說明書稿本已傳送至金管會指定資訊申報網站之核可通知單。 (二) 本申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明。(附表四十四) (三) 證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。 (四) 發行人募集與發行有價證券基本資料表。 (五) 律師依金管會規定出具之法律意見書及檢查表。 (六) 發行人依註冊地國法律組織登記法人之證明文件及已在經核定之其他國證券市場掛牌交易之證明文件(第一上市(櫃)公司及興櫃公司免附)。 (依據「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」第三條第一款後段及第四十九條第二項除外規定，以分支機構為發行人者，應加送總公司依註冊地國法律組織登記法人之證明文件及已在經核定之其他國證券市場掛牌交易之證明文件；以他公司之從屬公司為發行人者，應加送他公司之股票已在經核定之國外證券市場掛牌交易之證明文件。) (七) 發行人在中華民國境內指定訴訟及非訴訟代理人之證明文件。(無則免附) (八) 公開說明書稿本。 (九) 債信評等機構評定等級之證明文件。(無則免附) (十) 設定擔保或保證書稿本。(無擔保者免附) (十一) 受託契約書約定事項。 (十二) 債券發行及付款代理契約約定事項。(無則免附) (十三) 償還公司債之募集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。 (十四) 最近三年度經會計師查核簽證之財務報告及查核報告書(申報日期已逾半年營業年度終了後七十五天者，應加送會計師查核簽證或核閱之上半年度財務報告)。(依據「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」第三條第一款後段及第四十九條第二項除外規定，以分支機構為發行人者，上開財務報告及查核報告書為分支機構依註冊地國法律規定應出具之財務報告和總公司之財務報告及查核報告書；以他公司之從屬公司為發行人，如其股票未在經核定之國外證券市場掛牌交易者，應加送他公司上開合併財務報告及查核報告書。)發行人如屬第二上市(櫃)公司者，上開財務報告得依發行人、總公司和他公司註冊地國或上市地國法令規定之格式編製，並應由中華民國會計師就中華民國與發行人、總公司和他公司註冊地國或上市地國所適用會計原則之差異彙總說明及其對財務報告之影響表示意見，但如依美國或國際財務報導準則編製者，僅須由中華民國會計師就適用會計原則之差異彙總說明。(第一上市(櫃)公司免適用) (十五) 最近三年度會計師在查核簽證時所出具之內部控制改進建議書副本。(第一上市(櫃)公司及興櫃公司適用) (十六) 發行有擔保公司債者，應檢送擔保品證明文件或受託銀行與保證銀行簽署並經律師簽證之保證契約及保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無評等報告者免附) (十七) 中央銀行同意函影本。 (十八) 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具符合上櫃條件之證明文件。 (十九) 外國金融機構承諾對其分支機構本次發行債券之行為及其債務之履行負全部責任，並依規定確實揭露相關資訊之文件。(金融機構分支機構申報募集與發行普通公司債者適用。) (二十) 發行人承諾依規定揭露相關資訊之文件。(他公司之從屬公司申報募集與發行以外幣計價之普通公司債者適用。) (二十一) 證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附) (二十二) 證券承銷商、發行人及其相關人等出具「承銷手續費之收取不以任何方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書。(附表四十七) (二十三)其他金管會認為必要之書件。</div>		
<div>申 報 人： 代 表 人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 發 行 代 理 人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 訴 訟 及 非 訴 訟 代 理 人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話：</div> <div>申報日期： 年 月 日</div>			

說明：一、本申報書暨附件應以A4格式用紙印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、發行人名稱、地址及電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。
二、附件第(十一)項及第(十二)項所簽訂之契約應由中華民國律師查核簽證。
三、請於附件檢具齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

外國發行人於國內募集與發行債券申報書（於國內發行轉換公司債或附認股權公司債並以臺灣存託憑證為轉換或履行標的者適用）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）

主旨：本發行人擬募集與發行 ☐ 轉換公司債，並以參與發行臺灣存託憑證供公司債 ☐ 轉換，爰依證券交易法第二十二條及外國發行人募集與發行有價證券處理辦法第 ☐ 條之規定，擬定募集與發行 ☐ 附認股權公司債 ☐ 履行認股權義務，

行人募集與發行有價證券處理準則第四十三條之規定，開具下列事項，連同附件，向 貴會申報。

發行人名稱	發行人國籍及總公司所在地
設立日期	地
募集與發行債券之計價幣別	公司股東權益減無形資產後之餘額
募集與發行債券總額及債券每張金額	如有未償還之債券，其數額
票面利率	承銷方式
債券償還方法及期限	主辦證券商
債權人得行使轉換或認股權之期間	受託人
債信評等機構名稱及其評級	代收款項之金融機構
前已發行之債券有無違約或遲延支付本息情事	附有轉換條件或認股權者，其轉換或認股代理人
有擔保者，擔保之種類名稱	付款代理人
有保證人者，其名稱	資訊揭露代理人
每單位臺灣存託憑證所表彰有價證券之種類及數量	擬掛牌處所
公司債發行價格或最低價格	預定發行日期
公司債可轉換或認購股份數額	海外公司債轉換或認購價格之決定方式
海外轉換或附認股權公司債之利率、償還方法及期限	依預定轉換或認購價格可行使轉換或認購臺灣存託憑證之單位總數及其所表彰有價證券之數額占實收股本比率
預定轉換價格	附認股權公司債之種類(分離型或非分離型)
債券發行人	認股權證之發行總額及每單位金額
臺灣存託憑證所表彰有價證券之來源	□發行新股 □已發行股份
附	<p>(一) 公開說明書稿本已傳送至金管會指定資訊申報網站之核可通知單。</p> <p>(二) 本申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明。(附表四十四)</p> <p>(三) 證券承銷商與發行人公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。</p> <p>(四) 發行人募集與發行有價證券基本資料表。</p> <p>(五) 律師依金管會規定出具之法律意見書及檢查表。</p> <p>(六) 發行人在中華民國境內指定訴訟及非訴訟代理人之證明文件。</p> <p>(七) 公開說明書稿本。(所檢附最近三年度經會計師查核簽證之財務報告及查核報告書，其中申報日期已逾半營業年度終了後七十五天者，應加送會計師查核簽證或核閱之上半年度財務報告。上開財務報告得依發行人註冊地國或上市地國法令規定之格式編製，並應由中華民國會計師就中華民國與發行人註冊地國或上市地國所適用會計原則之差異彙總說明及其對財務報告之影響表示意見。但第二上市(櫃)公司前揭財務報告如依美國或國際財務報導準則編製者，僅須由中華民國會計師就適用會計原則之差異彙總說明)</p> <p>(八) 證券承銷商依規定出具之評估報告。</p> <p>(九) 債信評等機構評定等級之證明文件或保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附)</p> <p>(十) 存託憑證發行計畫。</p> <p>(十一) 申報募集與發行轉換公司債或附認股權公司債，如未經債信評等者，應檢送會計師簽證之有無違反中華民國證券交易法第二十八條之四、公司法第二百四十七條及第二百四十九條或第二百五十條規定之情事。(應列示計算式)</p> <p>(十二) 發行人與存託機構所簽訂之存託契約稿本。(已參與發行臺灣存託憑證掛牌者，如委託原存託機構且原契約已載明包含本次發行之臺灣存託憑證者，得檢附原契約)</p> <p>(十三) 存託機構與保管機構所簽訂之保管契約稿本。(已參與發行臺灣存託憑證掛牌者，如委託原存託機構及保管機構且原契約已載明包含本次發行之臺灣存託憑證者，得檢附原契約)</p> <p>(十四) 償還公司債之籌集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。</p> <p>(十五) 中央銀行同意函影本。</p> <p>(十六) 發行人公司債及參與發行臺灣存託憑證決議錄。</p> <p>(十七) 臺灣證券交易所股份有限公司出具符合上市條件或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具符合上櫃條件之證明文件。</p> <p>(十八) 證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附)</p> <p>(十九) 證券承銷商、發行人及其相關人等出具「承銷手續費之收取不以其其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書。(附表四十七)</p> <p>(二十) 其他金管會認為必要之書件。</p>
件	

申 報 人：	
代 表 人：	(簽名或蓋章)
住 址：	
電 話：	
發 行 代 理 人：	(簽名或蓋章)
住 址：	
電 話：	
訴 訟 及 非 訴 訟 代 理 人：	(簽名或蓋章)
住 址：	
電 話：	
申請日期： 年 月 日	

說明：一、本申報書暨附件應以A4格式用紙印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、發行人名稱、地址及電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、附件第(十二)項及第(十三)項所簽訂之契約應由中華民國律師查核簽證。

三、附件資料如為外文者，應附中譯文。

四、請於附件檢具齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

【修正說明】

考量申報書表格已申報案件之必要資訊且已透過律師意見書確認檢核證明文件，爰簡化申報書件內容，並酌修申報書部分文字。

附表十九（修正前）

外國發行人於國內募集與發行債券申報書（於國內發行轉換公司債或附認股權公司債並以臺灣存託憑證為轉換或履行標的者適用）

受文者：金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)(證券期貨局)
副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司（含附件一份）、中華民國證券商業同業公會（含附件一份）、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會（含附件一份）、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（含附件一份）
主旨：本發行人擬募集與發行☐轉換公司債，並以參與發行臺灣存託憑證供公司債☐轉換，爰依證券交易法第二十二條及外國發行人募集與發行☐附認股權公司債☐履行認股權義務有價證券處理準則第四十三條之規定，開具下列事項，連同附件，向貴會申報。

發行人名稱		發行人國籍及總公司所在地	
設立日期			
募集與發行債券之計價幣別		公司股東權益減無形資產後之餘額	
募集與發行債券總額及債券每張金額		如有未償還之債券，其數額	
票面利率		承銷方式	
債券償還方法及期限		主辦證券商	
債權人得行使轉換或認股權之期間		受託人	
債信評等機構名稱及其評級		代收款項之金融機構	
前已發行之債券有無違約或遲延支付本息情事		附有轉換條件或認股權者，其轉換或認股代理人	
有擔保者，擔保之種類名稱		付款代理人	
有保證人者，其名稱		資訊揭露代理人	
每單位臺灣存託憑證所表彰有價證券之種類及數量		擬掛牌處所	
		預定發行日期	
公司債發行價格或最低價格		海外公司債轉換或認購價格之決定方式	
公司債可轉換或認購股份數額		依預定轉換或認購價格可行使轉換或認購臺灣存託憑證之單位總數及其所表彰有價證券之數額占實收股本比率	
海外轉換或附認股權公司債之利率、償還方法及期限		附認股權公司債之種類(分離型或非分離型) 認股權證之發行總額及每單位金額	
預定轉換價格		預定存託機構	
債券發行代理人		預定保管機構	
臺灣存託憑證所表彰有價證券之來源	<input type="checkbox"/> 發行新股 <input type="checkbox"/> 已發行股份	預計發行臺灣存託憑證單位總數及金額	
附件	<p>(一) 公開說明書稿本已傳送至金管會指定資訊申報網站之核可通知單。</p> <p>(二) 本申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明。(附表四十四)</p> <p>(三) 證券承銷商與發行人間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。</p> <p>(四) 最近一年內經金管會核准或認可之信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附)</p> <p>(五) 發行人募集與發行有價證券基本資料表。</p> <p>(六) 律師依金管會規定出具之法律意見書及檢查表。</p> <p>(七) 發行人依註冊地國法律組織登記法人之證明文件及已在經核定之其他國證券市場掛牌交易之證明文件。</p> <p>(八) 發行人在中華民國境內指定訴訟及非訴訟代理人之證明文件。</p> <p>(九) 公開說明書稿本。(所檢附最近三年度經會計師查核簽證之財務報告及查核報告書，其申報日期已逾半年營業年度終了後七十五天者，應加送會計師查核簽證或核閱之上半年度財務報告。上開財務報告得依發行人註冊地國或上市地國法令規定之格式編製，並應由中華民國會計師就中華民國與發行人註冊地國或上市地國所適用會計原則之差異彙總說明及其對財務報告之影響表示意見。但第二上市(櫃)公司前揭財務報告如依美國或國際財務報導準則編製者，僅須由中華民國會計師就適用會計原則之差異彙總說明)</p> <p>(十) 證券承銷商依規定出具之評估報告。</p> <p>(十一) 債信評等機構評定等級之證明文件。(無則免附)</p> <p>(十二) 存託憑證發行計畫。</p> <p>(十三) 申報募集與發行轉換公司債或附認股權公司債，如未經債信評等者，應檢送會計師簽證之有無違反中華民國證券交易法第二十八條之四、公司法第二百四十七條及第二百四十九條或第二百五十條規定之情事。(應列示計算式)</p> <p>(十四) 發行人與存託機構所簽訂之存託契約稿本。(已參與發行臺灣存託憑證掛牌者，如委託原存託機構且原契約已載明包含本次發行之臺灣存託憑證者，得檢附原契約)</p> <p>(十五) 存託機構與保管機構所簽訂之保管契約稿本。(已參與發行臺灣存託憑證掛牌者，如委託原存託機構及保管機構且原契約已載明包含本次發行之臺灣存託憑證者，得檢附原契約)</p> <p>(十六) 受託契約書約定事項。</p> <p>(十七) 發行人與證券承銷商所簽訂之承銷契約約定事項。(無則免附)</p> <p>(十八) 債券發行、付款、轉換或認股代理契約約定事項。(無則免附)</p> <p>(十九) 代收價款契約書稿本。</p> <p>(二十) 設定擔保或保證書稿本。(無擔保者免附)</p> <p>(二十一) 償還公司債之籌集方法及保管方法。設有償債基金者，償債基金之籌集及保管方法。</p> <p>(二十二) 中央銀行同意函影本。</p> <p>(二十三) 發行人有擔保公司債者，應檢送擔保品證明文件或受託銀行與保證銀行簽署並經律師簽證之保證契約及保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無評等報告者免附)</p> <p>(二十四) 發行公司債及參與發行臺灣存託憑證決議錄。</p> <p>(二十五) 臺灣證券交易所股份有限公司出具符合上市條件或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具符合上櫃條件之證明文件。</p> <p>(二十六) 證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附)</p> <p>(二十七) 證券承銷商、發行人及其相關人等出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書。(附表四十七)</p> <p>(二十八) 其他金管會認為必要之書件。</p>		

申 報 人： 代 表 人： (簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 發 行 代 理 人： (簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 訴 訟 及 非 訴 訟 代 理 人： (簽名或蓋章) 住 址： 電 話：	申請日期： 年 月 日
--	-------------

說明：一、本申報書暨附件應以A4格式用紙印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、發行人名稱、地址及電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、附件第(十四)項至第(二十)項所簽訂之契約應由中華民國律師查核簽證。

三、附件資料如為外文者，應附中譯文。

四、請於附件檢具齊備後，逕同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

附表二十（修正後）

外國發行人於國內發行普通公司債總括申報書

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）
副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司、中華民國證券商業同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以上均含附件乙份）
主旨：本公司擬以總括申報方式發行普通公司債，爰依證券交易法第二十二條及外國發行人募集與發行有價證券處理準則第四十五條之規定，開具下列事項，連同附件，向貴會申報。

發行人名稱		發行人國籍(符合本會規定得以分支機構擔任發行人者，請註明分支機構所在地)及總公司所在地	
設立日期			
募集與發行債券之計價幣別		發行人上市地國(符合本會規定以分支機構或他公司之從屬公司為發行人者，請註明其總公司或他公司之上市地國)	
募集與發行債券總額及債券每張金額		如有未償還之債券，其數額	
票面利率		承銷方式	
債券償還方法及期限		主辦證券商	
債信評等機構名稱及其評級（無則免附）		受託人	
前已發行之債券有無違約或遲延支付本息情事		代收款項之金融機構	
有擔保者，擔保之種類名稱		付款代理人	
有保證人者，其名稱		資訊揭露代理人	
公司股東權益減無形資產後之餘額		債券發行代理人	
公司債發行價格或最低價格		擬掛牌處所	
本公司債評等機構名稱及其評等等級（無則免附）		預定發行日期	
附件	<p>(一) 公開說明書稿本已傳送至金管會指定資訊申報網站之核可通知單。</p> <p>(二) 本申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明。(附表四十四)</p> <p>(三) 證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。</p> <p>(四) 發行人募集與發行有價證券基本資料表。</p> <p>(五) 律師依金管會規定出具之法律意見書及檢查表。</p> <p>(六) 證券承銷商出具之總結意見。</p> <p>(七) 發行人在中華民國境內指定訴訟及非訴訟代理人之證明文件。(無則免附)</p> <p>(八) 公開說明書稿本。(第二上市(櫃)公司及符合本會所定條件者發行普通公司債，另應檢附依外國發行人註冊地國及上市地國法令規定編製之英文公開說明書)</p> <p>(九) 債信評等機構評定等級之證明文件或保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附)</p> <p>(十) 最近三年度經會計師查核簽證之財務報告及查核報告書(申報日期已逾半營業年度終了後七十五天者，應加送會計師查核簽證或核閱之上半年度財務報告)。(依據「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」第三條第一款後段及第四十九條第二項除外規定，以分支機構為發行人者，上開財務報告及查核報告書為分支機構依註冊地國法律規定應出具之財務報告和總公司之財務報告及查核報告書；以他公司之從屬公司為發行人，如其股票未在經核定之國外證券市場掛牌交易者，應加送他公司上開合併財務報告及查核報告書。)發行人如屬第二上市(櫃)公司者，上開財務報告得依發行人、總公司和他公司註冊地國或上市地國法令規定之格式編製，並應由中華民國會計師就中華民國與發行人、總公司和他公司註冊地國或上市地國所適用會計原則之差異彙總說明及其對財務報告之影響表示意見，但如依美國或國際財務報導準則編製者，僅須由中華民國會計師就適用會計原則之差異彙總說明。(第一上市(櫃)公司及興櫃公司免適用)</p> <p>(十一) 中央銀行同意函影本。</p> <p>(十二) 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具符合上櫃條件之證明文件。</p> <p>(十三) 外國金融機構承諾對其分支機構本次發行債券之行為及其債務之履行負全部責任，並依規定確實揭露相關資訊之文件。(金融機構分支機構申報募集與發行普通公司債者適用。)</p> <p>(十四) 發行人承諾依規定揭露相關資訊之文件。(他公司之從屬公司申報募集與發行以外幣計價之普通公司債者適用。)</p> <p>(十五) 證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附)</p> <p>(十六) 證券承銷商出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書。(附表四十七)</p> <p>(十七) 其他金管會認為必要之書件。</p>		
<p>申報人： 代表人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 發行代理人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 訴訟及非訴訟代理人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話：</p> <p>申報日期： 年 月 日</p>			

說明：一、本申報書暨附件應以A4格式用紙印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、發行人名稱、地址及電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。
二、請於附件檢具齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

【修正說明】

- 一、考量申報書表格已申報案件之必要資訊且已透過律師意見書確認檢核證明文件，爰簡化申報書件內容，並酌修申報書部分文字。
- 二、為強化證券承銷商之職責，增訂應檢附證券承銷商出具之總結意見。
- 三、考量實務運作，增訂第二上市（櫃）公司及符合本會所定條件者發行普通公司債，另應檢附依外國發行人註冊地國及上市地國法令規定編製之英文公開說明書。
- 四、為簡化外國發行人申報發行國內普通公司債案件之申報書件，爰刪除檢附發行人及其相關人等出具之「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」聲明書。

附表二十（修正前）

外國發行人於國內發行普通公司債總括申報書

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司、中華民國證券商業同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以上均含附件乙份）

主旨：本公司擬以總括申報方式發行普通公司債，爰依證券交易法第二十二條及外國發行人募集與發行有價證券處理準則第四十五條之規定，開具下列事項，連同附件，向貴會申報。

發行人名稱	發行人國籍(符合本會規定得以分支機構擔任發行人者，請註明分支機構所在地)及總公司所在地	
設立日期		
募集與發行債券之計價幣別	發行人上市地國(符合本會規定以分支機構或他公司之從屬公司為發行人者，請註明其總公司或他公司之上市地國)	
募集與發行債券總額及債券每張金額	如有未償還之債券，其數額	
票面利率	承銷方式	
債券償還方法及期限	主辦證券商	
債信評等機構名稱及其評級（無則免附）	受託人	
前已發行之債券有無違約或遲延支付本息情事	代收款項之金融機構	
有擔保者，擔保之種類名稱	付款代理人	
有保證人者，其名稱	資訊揭露代理人	
公司股東權益減無形資產後之餘額	債券發行代理人	
公司債發行價格或最低價格	擬掛牌處所	
本公司債評等機構名稱及其評等等級（無則免附）	預定發行日期	
附件	<p>(一) 公開說明書稿本已傳送至金管會指定資訊申報網站之核可通知單。</p> <p>(二) 本申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明。(附表四十四)</p> <p>(三) 證券商承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。</p> <p>(四) 發行人募集與發行有價證券基本資料表。</p> <p>(五) 律師依金管會規定出具之法律意見書及檢查表。</p> <p>(六) 發行人依註冊地國法律組織登記法人之證明文件及已在經核定之其他國證券市場掛牌交易之證明文件。(第一上市(櫃)公司及興櫃公司免附。)(依據「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」第三條第一款後段及第四十九條第二項除外規定，以分支機構為發行人者，應加送總公司依註冊地國法律組織登記法人之證明文件及已在經核定之其他國證券市場掛牌交易之證明文件；以他公司之從屬公司為發行人者，應加送他公司之股票已在經核定之國外證券市場掛牌交易之證明文件。)</p> <p>(七) 發行人在中華民國境內指定訴訟及非訴訟代理人之證明文件。(無則免附)</p> <p>(八) 公開說明書稿本。</p> <p>(九) 債信評等機構評定等級之證明文件。(無則免附)</p> <p>(十) 設定擔保或保證書稿本。(無擔保者免附)</p> <p>(十一) 最近三年度經會計師查核簽證之財務報告及查核報告書（申報日期已逾半營業年度終了後七十五天者，應加送會計師查核簽證或核閱之上半年度財務報告。)(依據「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」第三條第一款後段及第四十九條第二項除外規定，以分支機構為發行人者，上開財務報告及查核報告書為分支機構依註冊地國法律規定應出具之財務報告及總公司之財務報告及查核報告書；以他公司之從屬公司為發行人，如其股票未在經核定之國外證券市場掛牌交易者，應加送他公司上開合併財務報告及查核報告書。)</p> <p>發行人如屬第二上市(櫃)公司者，上開財務報告得依發行人、總公司和他公司註冊地國或上市地國法令規定之格式編製，並應由中華民國會計師就中華民國與發行人、總公司和他公司註冊地國或上市地國所適用會計原則之差異彙總說明及其對財務報告之影響表示意見，但如依美國或國際財務報導準則編製者，僅須由中華民國會計師就適用會計原則之差異彙總說明。(第一上市(櫃)公司免適用)</p> <p>(十二) 最近三年度會計師在查核簽證時所出具之內部控制改進建議書副本。(第一上市(櫃)公司及興櫃公司適用)</p> <p>(十三) 發行有擔保公司債者，應檢送擔保品證明文件或受託銀行與保證銀行簽署並經律師簽證之保證契約及保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無評等報告者免附)</p> <p>(十四) 中央銀行同意函影本。</p> <p>(十五) 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具符合上櫃條件之證明文件。</p> <p>(十六) 外國金融機構承諾對其分支機構本次發行債券之行為及其債務之履行負全部責任，並依規定確實揭露相關資訊之文件。(金融機構分支機構申報募集與發行普通公司債者適用。)</p> <p>(十七) 發行人承諾依規定揭露相關資訊之文件。(他公司之從屬公司申報募集與發行以外幣計價之普通公司債者適用。)</p> <p>(十八) 證券交易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事項之申報書件及會計師表示之意見。(無則免附)</p> <p>(十九) 證券商承銷商、發行人及其相關人等出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書。(附表四十七)</p> <p>(二十) 其他金管會認為必要之書件。</p>	
<p>申報人： 代表人：(簽名或蓋章) 住址： 電話： 發行代理人：(簽名或蓋章) 住址： 電話： 訴訟及非訴訟代理人：(簽名或蓋章) 住址： 電話：</p> <p>申報日期： 年 月 日</p>		

說明：一、本申報書暨附件應以A4格式用紙印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、發行人名稱、地址及電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、附件第(十)項所簽訂之契約應由中華民國律師查核簽證。

三、請於附件檢具費備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

附表二十一（修正後）

外國發行人於國內發行普通公司債總括申報追補書

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司、中華民國證券商業同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以上均含附件乙份）

主旨：本公司業經貴會 年 月 日金管證發字第 號函同意以總括申報方式於 年內發行公司債，本次擬依外國發行人募集與發行有價證券處理準則第四十六條之規定，開具下列事項，連同附件，向貴會報備發行普通公司債。

發行人名稱		發行人國籍(符合本會規定得以分支機構擔任發行人者，請註明分支機構所在地)及總公司所在地	
設立日期			
募集與發行債券之計價幣別		發行人上市地國(符合本會規定以分支機構或他公司之從屬公司為發行人者，請註明其總公司或他公司之上市地國)	
本次募集與發行債券總額及債券每張金額		如有未償還之債券，其數額	
總括申報發行行情形	總括申報預定發行總額	承銷方式	
	已發行總額(含各次發行日期及金額)	主辦證券商	
	總括申報餘額	受託人	
	得發行期間		
票面利率		代收款項之金融機構	
債券償還方法及期限		付款代理人	
債信評等機構名稱及其評級(無則免附)		資訊揭露代理人	
前已發行之債券有無違約或遲延支付本息情事		債券發行代理人	
有擔保者，擔保之種類名稱		擬掛牌處所	
有保證人者，其名稱		公司股東權益減無形資產後之餘額	
公司債發行價格或最低價格		預定發行日期	
附件	(一) 公開說明書稿本已傳送至金管會指定資訊申報網站之核可通知單。 (二) 本申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明。(附表四十四) (三) 證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。 (四) 律師依金管會規定出具之法律意見書及檢查表。 (五) 證券承銷商出具之總結意見。 (六) 符合「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」第四十五條及未有違反第四十六條第二項及第四十七條規定之聲明書。 (七) 公司債發行辦法。 (八) 資金來源及運用與預計可能產生效益表。 (九) 發行人在中華民國境內指定訴訟及非訴訟代理人之證明文件。(無則免附) (十) 公開說明書。(第二上市(櫃)公司及符合本會所定條件者發行普通公司債，另應檢附依外國發行人註冊地國及上市地國法令規定編製之英文公開說明書) (十一) 債信評等機構評定等級之證明文件或保證機構最近一年內信用評等機構所出具之評等報告。(無則免附) (十二) 最近三年度經會計師查核簽證之財務報告及查核報告書，申報日期已逾半營業年度終了後七十五天者，應加送會計師查核簽證或核閱之上半年度財務報告。(依據「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」第三條第一款後段及第四十九條第二項除外規定，以分支機構為發行人者，上開財務報告及查核報告書為分支機構依註冊地國法律規定應出具之財務報告和總公司之財務報告及查核報告書；以他公司之從屬公司為發行人，如其股票未在經核定之國外證券市場掛牌交易者，應加送他公司上開合併財務報告及查核報告書。)發行人如屬第二上市(櫃)公司者，上開財務報告得依發行人、總公司和他公司註冊地國或上市地國法令規定之格式編製，並應由中華民國會計師就中華民國與發行人、總公司和他公司註冊地國或上市地國所適用會計原則之差異彙總說明及其對財務報告之影響表示意見，但如依美國或國際財務報導準則編製者，僅須由中華民國會計師就適用會計原則之差異彙總說明。(書件內容與總括申報時相同者，免附)(第一上市(櫃)公司及興櫃公司免適用) (十三) 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具符合上櫃條件之證明文件。 (十四) 外國金融機構承諾對其分支機構本次發行債券之行為及其債務之履行負全部責任，並依規定確實揭露相關資訊之文件。(金融機構分支機構申報募集與發行普通公司債者適用。) (十五) 發行人承諾依規定揭露相關資訊之文件。(他公司之從屬公司申報募集與發行以外幣計價之普通公司債者適用。) (十六) 證券承銷商出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書。(附表四十七) (十七) 其他金管會認為必要之書件。		
	申報人： 代表人：(簽名或蓋章) 住址： 電話： 發行代理人：(簽名或蓋章) 住址： 電話： 訴訟及非訴訟代理人：(簽名或蓋章) 住址： 電話：		

申報日期： 年 月 日

說明：一、本申報書暨附件應以A4格式用紙印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、發行人名稱、地址及電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、請於附件檢具齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。

【修正說明】

- 一、考量申報書表格已申報案件之必要資訊且已透過律師意見書確認檢核證明文件，爰簡化申報書件內容，並酌修申報書部分文字。
- 二、為強化證券承銷商之職責，增訂應檢附證券承銷商出具之總結意見。
- 三、考量實務運作，增訂第二上市（櫃）公司及符合本會所定條件者發行普通公司債，另應檢附依外國發行人註冊地國及上市地國法令規定編製之英文公開說明書。
- 四、為簡化外國發行人申報發行國內普通公司債案件之申報書件，爰刪除檢附發行人及其相關人等出具之「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」聲明書。

附表二十一（修正前）

外國發行人於國內發行普通公司債總括申報追補書

受文者：金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）（證券期貨局）

副本抄送：臺灣證券交易所股份有限公司、中華民國證券商業同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以上均含附件乙份）

主旨：本公司業經貴會 年 月 日金管證發字第 號函同意以總括申報方式於 年內發行公司債，本次擬依外國發行人募集與發行有價證券處理準則第四十六條之規定，開具下列事項，連同附件，向貴會報備發行普通公司債。

發行人名稱		發行人國籍(符合本會規定得以分支機構擔任發行人者，請註明分支機構所在地)及總公司所在地	
設立日期			
募集與發行債券之計價幣別		發行人上市地國(符合本會規定以分支機構或其他公司之從屬公司為發行人者，請註明其總公司或其他公司之上市地國)	
本次募集與發行債券總額及債券每張金額		如有未償還之債券，其數額	
總括申報發行情形	總括申報預定發行總額	承銷方式	
	已發行總額(含各次發行日期及金額)	主辦證券商	
	總括申報餘額		
	得發行期間	受託人	
票面利率		代收款項之金融機構	
債券償還方法及期限		付款代理人	
債信評等機構名稱及其評級(無則免附)		資訊揭露代理人	
前已發行之債券有無違約或遲延支付本息情事		債券發行代理人	
有擔保者，擔保之種類名稱		擬掛牌處所	
有保證人者，其名稱		公司股東權益減無形資產後之餘額	
公司債發行價格或最低價格		預定發行日期	
附件	<p>(一) 公開說明書稿本已傳送至金管會指定資訊申報網站之核可通知單。</p> <p>(二) 本申報書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明。(附表四十四)</p> <p>(三) 證券承銷商與發行公司間無「證券商管理規則」第二十六條各款情事之聲明。</p> <p>(四) 律師依金管會規定出具之法律意見書及檢查表。</p> <p>(五) 符合「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」第四十五條及未有違反第四十六條第二項及第四十七條規定之聲明書。</p> <p>(六) 公司債發行辦法。</p> <p>(七) 資金來源及運用與預計可能產生效益表。</p> <p>(八) 發行人在中華民國境內指定訴訟及非訴訟代理人之證明文件。(無則免附)</p> <p>(九) 公開說明書。</p> <p>(十) 債信評等機構評定等級之證明文件。(無則免附)</p> <p>(十一) 設定擔保或保證書。(無擔保者免附)</p> <p>(十二) 受託契約約定事項。</p> <p>(十三) 最近三年度經會計師查核簽證之財務報告及查核報告書，申報日期已逾半營業年度終了後七十五天者，應加送會計師查核簽證或核閱之上半年度財務報告。(依據「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」第三條第一款後段及第四十九條第二項除外規定，以分支機構為發行人者，上開財務報告及查核報告書為分支機構依註冊地國法律規定應出具之財務報告和總公司之財務報告及查核報告書；以他公司之從屬公司為發行人，如其股票未在經核定之國外證券市場掛牌交易者，應加送他公司上開合併財務報告及查核報告書。)發行人如屬第二上市(櫃)公司者，上開財務報告得依發行人、總公司和他公司註冊地國或上市地國法令規定之格式編製，並應由中華民國會計師就中華民國與發行人、總公司和他公司註冊地國或上市地國所適用會計原則之差異彙總說明及其對財務報告之影響表示意見，但如依美國或國際財務報導準則編製者，僅須由中華民國會計師就適用會計原則之差異彙總說明。(書件內容與總括申報時相同者，免附)(第一上市(櫃)公司免適用)</p> <p>(十四) 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具符合上櫃條件之證明文件。</p> <p>(十五) 外國金融機構承諾對其分支機構本次發行債券之行為及其債務之履行負全部責任，並依規定確實揭露相關資訊之文件。(金融機構分支機構申報募集與發行普通公司債者適用。)</p> <p>(十六) 發行人承諾依規定揭露相關資訊之文件。(他公司之從屬公司申報募集與發行以外幣計價之普通公司債者適用。)</p> <p>(十七) 證券承銷商、發行人及其相關人等出具「承銷手續費之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等」之聲明書。(附表四十七)</p> <p>(十八) 其他金管會認為必要之書件。</p>		
<div>申報人： 代表人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 發行代理人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話： 訴訟及非訴訟代理人：(簽名或蓋章) 住 址： 電 話：</div> <div>申報日期： 年 月 日</div>			

說明：一、本申報書暨附件應以A 4格式用紙印製、裝訂成冊，並於封面註明申報書件之字樣、發行人名稱、地址及電話。各類書件應編目錄，於各頁上方標明頁數，依前項規定裝訂成冊後，並編總目錄，於各頁下方標明頁數。

二、附件第(十一)項及第(十二)項所簽訂之契約應由中華民國律師查核簽證。

三、請於附件檢具齊備後，連同副本抄送單位收據影本或相關證明提出申報。