

外國發行人募集與發行有價證券處理準則修正條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
第一章 總則	第一章 總則	章次及章名未修正。
第一條 本準則依證券交易法（以下簡稱本法）第二十二條第四項規定訂定之。	第一條 本準則依證券交易法（以下簡稱本法）第二十二條第四項規定訂定之。	本條未修正。
第二條 外國發行人在中華民國境內（以下簡稱國內）或第一上市（櫃）公司及興櫃公司於中華民國境外（以下簡稱海外）募集與發行有價證券，應依本準則規定辦理。	第二條 外國發行人在中華民國境內募集與發行有價證券，應依本準則規定辦理。	為將第一上市（櫃）公司及興櫃公司於海外募集與發行有價證券納入管理，爰增訂本準則之適用範圍，並定義本準則所稱國內、海外之用語。
第三條 本準則用詞定義如下： 一、外國發行人：指依照外國法律組織登記之法人，或符合行政院金融監督管理委員會（以下簡稱本會）所定條件之金融機構分支機構。 二、第一上市（櫃）公司：指外國發行人所發行之股票首次經臺灣證券交易所股份有限公司（以下簡稱證券交易所）或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱證券櫃檯買賣中心）同意上市或上櫃買賣時，其股票未在 <u>海外證券市場掛牌交易者</u> 。 三、第二上市（櫃）公司：指外國發行人所發行之股票 <u>或表彰股票之有價證券</u> 已在經核定之 <u>海外證券市場掛牌</u>	第三條 本準則用詞定義如下： 一、外國發行人：指依照外國法律組織登記之法人，或符合行政院金融監督管理委員會（以下簡稱本會）所定條件之金融機構分支機構。 二、存託機構：指位於中華民國境內，經有關主管機關許可得辦理臺灣存託憑證業務之金融機構。 三、保管機構：指與存託機構訂立保管契約或其他文件，保管臺灣存託憑證所表彰有價證券之金融機構；或指保管外國發行人所發行之股票之機構。 四、臺灣存託憑證：指存託機構在中華民國境內所發行表彰存放於保管機構之外國發行人有價證券之憑證。	一、為使外國發行人之分類更臻明確，將現行第六款至第八款有關掛牌類別之定義移至第二款至第四款統一規範，並將原第二款至第五款配合移至第五款至第八款。另配合第二條國內、海外之定義，修正第二款至第五款及第七款之相關用語。 二、考量外國發行人表彰股票之有價證券於海外經核定證券市場掛牌者，已受其他證券主管機關之監理，爰修正第三款放寬前開情況，亦得申報第二上市（櫃）。 三、配合第二條修正，爰修正第五款，將存託機構之定義範圍，涵括外國發行人海外發行部分。

格式化: 字型色彩: 自動

格式化表格

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 縮排: 左: 0 公分, 凸出: 2.3 字元, 第一行: -2.3 字元

<p>交易，且其有價證券經證券交易所或證券櫃檯買賣中心同意上市或上櫃買賣者。</p> <p>四、興櫃公司：指外國發行人所發行之股票未在<u>海外證券市場掛牌交易</u>，且其股票經證券櫃檯買賣中心同意登錄興櫃者。</p> <p>五、存託機構：指在<u>國內</u>經有關主管機關許可得辦理臺灣存託憑證業務之金融機構；或指在<u>海外依發行地國之證券有關法令發行海外存託憑證之機構</u>。</p> <p>六、保管機構：指與存託機構訂立保管契約或其他文件，保管存託憑證所表彰有價證券之金融機構；或指保管外國發行人所發行股票之機構。</p> <p>七、臺灣存託憑證：指存託機構在<u>國內</u>所發行表彰存放於保管機構之外國發行人有價證券之憑證。</p> <p>八、參與發行：指外國發行人依存託契約協助執行存託憑證發行計畫，並依約定履行提供財務資訊之行為。</p> <p>九、申報生效：指外國發行人依規定檢齊相關書件向本會提出申報，除因申報書件應行記載事項不充分、為保護公益有必要補正說明或經本會退回者</p>	<p>五、參與發行：指外國發行人依存託契約協助執行臺灣存託憑證發行計畫，並依約定履行提供財務資訊之行為。</p> <p>六、第一上市(櫃)公司：指外國發行人所發行之股票未在國外證券市場掛牌交易，且其股票經臺灣證券交易所股份有限公司(以下簡稱證券交易所)或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱證券櫃檯買賣中心)同意上市或上櫃買賣者。</p> <p>七、第二上市(櫃)公司：指外國發行人所發行之股票已在經核定之國外證券市場掛牌交易，且其有價證券經證券交易所或證券櫃檯買賣中心同意上市或上櫃買賣者。</p> <p>八、興櫃公司：指外國發行人所發行之股票未在國外證券市場掛牌交易，且其股票經證券櫃檯買賣中心同意登錄興櫃者。</p>	<p>四、考量申報生效與營業日為共通用語，爰將原第四條第四項及第五項之規定移至<u>本條</u>第九款及第十款定義之。</p>
--	--	---

<p>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>十、營業日：指證券市場交易日。</p>		
<p>第四條 外國發行人募集與發行有價證券，應檢齊相關書件，並取具中央銀行同意函後，向本會申報生效。</p> <p>外國發行人自本會及本會指定之機構收到申報書件即日起至申報生效前，除依法令發布之資訊外，不得對特定人及不特定人說明或發布財務業務之預測性資訊。外國發行人對外發布任何與申報書件不符之資訊，應修正相關資料提報本會。</p> <p>申報事項及所列書件內容如有變更，應即向本會辦理變更。</p>	<p>第四條 外國發行人募集與發行有價證券，應檢齊相關書件，並取具中央銀行同意函後，向本會申報生效。</p> <p>外國發行人自本會及本會指定之機構收到申報書件即日起至申報生效前，除依法令發布之資訊外，不得對特定人及不特定人說明或發布財務業務之預測性資訊。發行人對外發布任何與申報書件不符之資訊，應修正相關資料提報本會。</p> <p>申報事項及所列書件內容如有變更，應即向本會辦理變更。</p> <p><u>所稱申報生效，謂外國發行人依規定檢齊相關書件向本會提出申報，除因申報書件應行記載事項不充分、為保護公益有必要補正說明或經本會退回者外，其案件自本會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。</u></p> <p><u>所稱營業日，係指證券市場交易日。</u></p>	<p>理由同第三條說明四，將本條第四項及第五項規定，移至第三條第九款及第十款規定。</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</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</p>	<p>一、參酌發行人募集與發行海外有價證券處理準則(下稱海外募發準則)第七條第一項規定，國內企業申報於國外募資均</p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 縮排: 左: 0 公分, 凸出: 2.3 字元, 第一行: -2.3 字元

<p>個營業日生效。但外國發行人辦理下列案件或於<u>國內募集與發行有價證券</u>於最近一年內取具經本會核准或認可之信用評等機構評等報告，申報生效期間縮短為七個營業日：</p> <p>一、募集與發行普通公司債或<u>第一上市(櫃)公司</u>及興櫃公司發行員工認股權憑證。</p> <p>二、已依本法發行股票之外國發行人經證券交易所或證券櫃檯買賣中心向本會申報其股票第一上市或第一上櫃契約後，辦理初次上市、上櫃前公開銷售之現金增資發行新股。</p> <p>三、外國發行人經證券交易所或證券櫃檯買賣中心向本會申報其參與發行臺灣存託憑證之上市或上櫃契約後，辦理初次上市、上櫃前公開銷售臺灣存託憑證。</p> <p>四、第二上市(櫃)公司以股東持有之已發行股份於<u>國內</u>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，本會得停止其申報生效力。</p> <p>外國發行人所提出之申報書件不完備、應記載</p>	<p>個營業日生效。但外國發行人辦理下列案件或於最近一年內取具經本會核准或認可之信用評等機構評等報告，申報生效期間縮短為七個營業日：</p> <p>一、募集與發行普通公司債或第二上市(櫃)公司以股東持有之已發行股份於本國公開招募並發行股票或參與發行臺灣存託憑證。</p> <p>二、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>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臺灣存託憑證或股票，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</p>	<p>適用十二個營業日，爰酌修第一項規定，將最近一年內取具經行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准或認可之信用評等機構評等報告，申報生效期間縮短為七個營業日之案件，限為於國內募集與發行有價證券之案件，俾為國內外衡平之管理。</p> <p>二、另鑑於外國企業有發行員工認股權憑證以吸引優秀人才之需求，爰新增第四章第二節員工認股權憑證專節，並參酌發行人募集與發行有價證券處理準則(下稱國內募發準則)第五十五條第二項規定，於第一項第一款增訂第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行員工認股權憑證之申報生效期間為七個營業日。</p> <p>三、考量外國發行人於登錄興櫃前及第一上市前，應先向金管會申報首次辦理股票公開發行，爰參酌國內募發準則第十三條第二項第二款規定，修訂第一項第二款之規定。</p> <p>四、另為提升臺灣存託憑證之審查效率及參酌本條第一項第二款之規定，爰於第一項第三款增訂</p>
---	---	---

<p>事項不充分之情事，於未經本會通知停止其申報生效前，自行完成補正者，自本會及本會指定之機構收到補正書件即日起屆滿第一項規定之申報生效期間生效。</p> <p>外國發行人申報募集與發行存託憑證或股票，因變更發行價格，於申報生效前檢齊修正後相關資料，向本會及本會指定之機構申報者，仍依第一項規定之申報生效期間生效，不適用前項規定。</p> <p>外國發行人於停止申報生效送達日起，得就停止申報生效之原因提出補正，如未再經本會通知補正或退回案件，自本會及本會指定之機構收到補正書件即日起屆滿第一項規定之申報生效期間生效。</p> <p>外國發行人經本會停止其申報生效後，自停止申報生效函送達即日起屆滿十二個營業日，未依前項規定申請解除停止申報生效，或雖提出解除申請而仍有原停止申報生效之原因者，本會得退回其案件。</p>	<p>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>第二上市(櫃)公司於證券交易所或證券櫃檯買賣中心向金管會申報其參與發行臺灣存託憑證之上市(櫃)契約後，辦理初次上市、上櫃前公開銷售之申報生效期間亦縮短為七個營業日。</p> <p>五、興櫃公司辦理現金增資發行新股未對外公開發行者，參酌國內募發準則第十三條第二項第一款規定，於第一項第五款增訂適用七個營業日。</p>
<p>第六條 外國發行人申報募集與發行<u>下列有價證券</u>，應委請證券承銷商評估並出具評估報告：</p> <p><u>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。</u></p> <p><u>二、第一上市(櫃)公司</u></p>	<p>第六條 外國發行人申報募集與發行有價證券，除發行普通公司債及興櫃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外，應依規定委請證券承銷商評估並出具評估報告。</p>	<p>一、為增進法令遵循之明確性及因應有價證券種類之多元化，將原以負面表列毋須委請證券承銷商出具評估報告之方式，改以正面表列方式明確列舉應委請證券承銷商出具評估報告之案件，俾利外界之遵循。</p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 縮排: 左: 0 公分, 凸出: 1.71 字元, 第一行: -1.71 字元

格式化: 字型色彩: 自動, 圖樣: 清除

<p><u>於國內辦理現金增資發行新股、合併發行新股、受讓其他公司股份發行新股、收購或分割發行新股者。</u></p> <p><u>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></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>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。</u></p> <p><u>前項規定之評估報告總結意見，應刊載於公開說明書中。</u></p>		<p>二、另參酌國內募發準則第六條第五項規定，應將證券承銷商評估報告總結意見刊載於公開說明書中，俾利投資人參考，爰增訂第二項。</p>
<p>第七條 <u>外國發行人申報募集與發行有價證券，有下列情形之一，本會得退回其案件：</u></p> <p>一、申報事項有違反法令或虛偽情事者。</p> <p>二、簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告者。</p> <p>三、簽證會計師出具保留意見之查核報告，其保留意見影響財務報告之允當表達者。</p> <p>四、<u>外國發行人填報、簽證會計師複核或主辦證券承銷商出具之案件檢查表，顯示有違反</u></p>	<p>第七條 有下列情形之一，本會得退回有價證券之募集與發行：</p> <p>一、申報事項有違反法令或虛偽情事者。</p> <p>二、簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告者。</p> <p>三、簽證會計師出具保留意見之查核報告，其保留意見影響財務報告之允當表達者。</p> <p>四、律師出具之法律意見書，表示有違反法令，致影響有價證券之募集與發行者。</p> <p>五、證券承銷商出具之評估</p>	<p>一、為借重專家職能，參酌國內募發準則第七條第一項第三款規定，增訂外國發行人填報、簽證會計師複核或主辦證券承銷商出具之案件檢查表，顯示本次所報案件，有違反法令或公司章程，致影響有價證券之募集與發行者，將退回該申報案件。</p> <p>二、鑑於經金管會退回、撤銷、廢止或自行撤回案件者，應有一定期間致力改善以避免改善前倉促送件之行政處理成本，參酌國內募發準則第七條第一項第六款規定增訂第</p>

格式化: 字型色彩: 自動

<p><u>法令或公司章程，致影響有價證券之募集與發行者。</u></p> <p><u>五、</u>律師出具之法律意見書，表示有違反法令，致影響有價證券之募集與發行者。</p> <p><u>六、</u>證券承銷商出具之評估報告，未明確表示本次募集與發行有價證券計畫之可行性、必要性及合理性者。</p> <p><u>七、</u>經本會退回、撤銷、廢止或自行撤回其依本準則申報案件，外國發行人自接獲本會通知即日起三個月內辦理前條第一項之案件者。但本次辦理合併、受讓他公司股份、收購或分割而發行新股或參與發行存託憑證者，不在此限。</p> <p><u>八、</u>違反或不履行申請股票上市或在證券商營業處所買賣時之承諾事項，情節重大，迄未改善者。</p> <p><u>九、</u>經本會發現有違反法令，情節重大或本會為保護公益認為必要者。</p> <p><u>外國發行人不得募集與發行有價證券之情形，準用發行人募集與發行有價證券處理準則第四條之規定。</u></p>	<p>報告，未明確表示本次募集與發行有價證券計畫之可行性、必要性及合理性者。</p> <p>六、違反或不履行申請股票上市或在證券商營業處所買賣時之承諾事項，情節重大，迄未改善者。</p> <p>七、本會為保護公益認為必要者。</p>	<p>一項第七款。</p> <p>三、另考量外國發行人應遵守我國、註冊地國及原上市地國之法令，為保障投資人，爰增修第一項第九款之規定。</p> <p>四、為衡平對外國發行人之監理，參酌國內募發準則第四條規定，增訂第二項準用之規定。</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</p>		<p><u>一、本條新增。</u></p> <p>二、考量第一上市(櫃)公司及興櫃公司係以本國為主要市場，應比照對國內企</p>

格式化: 字型色彩: 自動

<p>三款及第六款案件，有下列情形之一，本會得退回其案件：</p> <p>一、本次募集與發行有價證券計畫不具可行性、必要性及合理性者。</p> <p>二、前各次募集與發行有價證券計畫之執行，無正當理由未按預計進度執行或未能產生合理效益者。但計畫實際完成日距申報時已逾三年，不在此限。</p> <p>三、本次募集與發行有價證券計畫之重要內容（如發行辦法、資金來源、計畫項目等）未經列成議案，提董事會或股東會討論並決議通過者。</p> <p>四、非因公司間或與行號間業務交易行為有融通資金之必要，將大量資金貸與他人，迄未改善者。</p> <p>五、有重大非常規交易，迄未改善者。</p> <p>六、未依相關法令及所適用會計原則編製財務報告，情節重大者。</p> <p>七、違反第四條第二項規定情事者。</p> <p>八、內部控制制度之設計或執行有重大缺失者。</p> <p>九、申報日前一個月，其股價變化異常者。</p> <p>十、外國發行人或其現任董事長、總經理或實質負責人於最近三年內，因違反工商管理</p>		<p>業之管理，爰參酌國內募發準則第八條及海外募發準則第九條規定，增訂第一上市（櫃）公司辦理第六條第一項第一款至第三款、興櫃公司辦理第六條第一項第一款、第三款及第六款案件之退件條款，並依案件之性質作差異化之管理。</p> <p>三、另為強化第二上市（櫃）公司募資案件之管理，於第五項增訂，第二上市（櫃）公司辦理第六條第一項第一款、第四款及第五款者之退件條款。</p>
--	--	---



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

<p>第四款及第五款之案件，準用第一項各款之規定。但第二上市(櫃)公司發行普通公司債委託證券承銷商對外公開承銷者，免準用第一項第九款之規定，及第二上市(櫃)公司辦理合併、受讓他公司股份、進行收購或分割而發行新股或參與發行臺灣存託憑證者，免準用第一項第二款、第四款、第九款及第十款之規定。</p>		
<p>第九條 外國發行人募集與發行有價證券，於申報生效後，經發現有下列情形之一，本會得撤銷或廢止其申報生效：</p> <p>一、自申報生效通知到達之日起，逾三個月尚未募足並收足現金款項者。但其有正當理由申請延期，經本會核准者，得再延長三個月，並以一次為限。</p> <p>二、申報事項有違反法令或虛偽情事者。</p> <p>三、臺灣存託憑證、<u>於國內募集與發行之股票及債券</u>，未向證券交易所或證券櫃檯買賣中心申請上市或上櫃或登錄興櫃，或未符上市或上櫃標準者。但發行以新臺幣計價之普通公司債而不申請上市或上櫃者，不在此限。</p> <p><u>四、違反或不履行辦理募集與發行有價證券時所出具之承諾，情節重大者。</u></p>	<p>第八條 外國發行人募集與發行有價證券，於申報生效後，經發現有下列情形之一，本會得撤銷或廢止其申報生效：</p> <p>一、自申報生效通知到達之日起，逾三個月尚未募足並收足現金款項者。但其有正當理由申請延期，經本會核准者，得再延長三個月，並以一次為限。</p> <p>二、申報事項有違反法令或虛偽情事者。</p> <p>三、臺灣存託憑證、股票及債券，未向證券交易所或證券櫃檯買賣中心申請上市或上櫃或登錄興櫃，或未符上市或上櫃標準者。但發行以新臺幣計價之普通公司債而不申請上市或上櫃者，不在此限。</p> <p>四、其他為保護公益或違反本會規定者。</p> <p>外國發行人募集與發行<u>臺灣存託憑證</u>於申報生</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、考量本準則之管理範圍包含外國發行人於本國市場及海外市場募資行為之管理，且如至海外募資之有價證券未必皆於本國掛牌，爰酌修第一項第三款金管會得撤銷或廢止申報生效之規定，僅適用於國內募集與發行之股票、債券及臺灣存託憑證，經申報生效後，未於本國掛牌者。</p> <p>三、為落實對外國發行人之管理，參酌國內募發準則第十一條第一項第五款規定，於第一項第四款增訂違反或不履行辦理募集與發行有價證券時所出具之承諾，且情節重大者，金管會得撤銷或廢止其申報生效之規定。</p> <p>四、為督促外國發行人確實遵照金管會於通知申報生效時之限制或禁止規定，以保障投資人權益，爰參酌國內募發準則第十一條第一項第四款規</p>

<p><u>五、其他為保護公益、違反本會規定或本會於通知申報生效時之限制或禁止規定者。</u></p> <p><u>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。</u></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>效後，如經本會依前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>定，酌修原第一項第四款之規定，並配合前開增列規定，將本款順移至第五款。</p> <p>五、另為避免外國發行人於申報案件時未詳實揭露正確資訊，並意圖於生效後，發布與申報書件不符之資訊，爰參酌國內募發準則第十一條第三項規定，爰於第二項增訂外國發行人自申報生效日至募資完成日，如有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者，金管會得撤銷或廢止其申報生效之規定。</p> <p>六、原第二項及第三項順移至第三項及第四項規定，並將其中有關金管會依前項或第一項規定撤銷或廢止其申報生效之價款退還規定，改為依前二項規定撤銷或廢止其申報生效之價款退還規定。</p>
<p><u>第十條</u> 外國發行人於國內募集與發行有價證券，經申報生效後，應依照下列規定辦理：</p>	<p><u>第九條</u> 外國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、條次變更。</p> <p>二、考量員工認股權憑證執行認股時間之分散性或應轉換(附認股權)公司</p>

<p>一、<u>除辦理合併、受讓他公司股份、收購或分割而發行新股或參與發行臺灣存託憑證、發行普通公司債、發行員工認股權憑證或參與發行臺灣存託憑證供轉換公司債、附認股權公司債轉換或履行認股義務者外</u>，須委託金融機構代收價款，存儲於所開立之專戶，並應於價款開始收取前，與代收及專戶存儲價款行庫分別訂定委託代收價款合約書及委託存儲價款合約書，且於訂約之日起二日內，將訂約行庫名稱、訂約日期等相關資料輸入本會指定之資訊申報網站。其代收及專戶存儲價款不得由行庫之同一營業單位辦理。俟收足價款後始得動支，並於收足價款之日起二日內將收足價款之資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</p> <p>二、資金運用計畫項目變更或個別項目金額調整，而致原個別項目所需資金減少金額合計數或增加金額合計數，達所募集資金總額之百分之二十以上者，應報中央銀行核准後，辦理計畫變更，並將相關資訊於</p>	<p>一、除受讓本國公司股份、依法律規定合併或收購本國公司而發行股票、參與發行臺灣存託憑證及發行普通公司債者外，須委託金融機構代收價款，存儲於所開立之專戶，並應於價款開始收取前，與代收及專戶存儲價款行庫分別訂定委託代收價款合約書及委託存儲價款合約書，且於訂約之日起二日內，將訂約行庫名稱、訂約日期等相關資料輸入本會指定之資訊申報網站，其代收及專戶存儲價款不得由行庫之同一營業單位辦理。俟收足價款後始得動支，並於收足價款之日起二日內將收足價款之資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</p> <p>二、有價證券除不印製實體者外，應經簽證。其簽證事項得準用公開發行公司發行股票及公司債券簽證規則之規定。但<u>發行臺灣存託憑證全數以大面額憑證送存證券集中保管事業，採帳簿劃撥發行並限制領回者</u>，或外國發行人於所屬國或上市地國募集與發行有價證券未規定應經簽證，且其本次募集與發行之有</p>	<p>債轉換或履行認股而發行臺灣存託憑證並無現金之收付，致無法委託金融機構代收價款，爰於第一項第一款增訂相關除外規定；另並參酌國內相關規定酌修有關合併、受讓、收購或分割之用語。</p> <p>三、因應本條第<u>七項</u>新增規定外國發行人發行之股票、股款繳納憑證、債券及存託機構發行之臺灣存託憑證，<u>於國內均採無實體交易，縱依其註冊地國法令規定應以實體發行者，亦應經外國保管機構與證券集中保管事業簽訂保管契約並確認發行數額，始得發行有價證券，其既無實體券在外流通，故原條文第一項第二款有關實體有價證券應經簽證等規定，已無規範之必要，爰予刪除。</u></p> <p>四、<u>現行條文第一項第三款及第四款移列第二款及第三款，並考量提供資訊之對稱性及即時性，爰酌修第一項第三款有關外國發行人主動公告之重大情事者，亦應同時輸入金管會指定之資訊申報網站。另參酌國內募發準則第九條第一項第九款規定，於第一項第二款增修第一上市(櫃)公司及興櫃公司，如有變更計畫之情事，應洽原主辦承銷商對資</u></p>
--	--	---

<p>本會指定之資訊申報網站辦理公告。<u>第一上市(櫃)公司及興櫃公司並應於變更時及嗣後每季結束後十日內，洽請原主辦承銷商對資金執行進度及未支用資金用途之合理性出具評估意見，併同第二項第二款資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</u></p> <p>三、發生依上市地國政府法令及其證券交易所規章之規定即時公告之重大情事者，應同時輸入本會指定之資訊申報網站。<u>外國發行人主動公告者，亦同。</u></p> <p><u>第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行有價證券，經申報生效後，應再辦理下列事項：</u></p> <p>一、<u>辦理現金增資或發行公司債者，在其現金增資或發行公司債運用計畫完成前，應於年報中揭露計畫執行進度；發行公司債者，應於資金募集完成後二日內及公司債發行期間每月十日</u> <u>前，於本會指定之資訊申報網站輸入公司債發行相關資料。</u></p> <p>二、<u>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</u></p>	<p>價證券經公正第三人認證者，不在此限。</p> <p>三、資金運用計畫項目變更或個別項目金額調整，而致原個別項目所需資金減少金額合計數或增加金額合計數，達所募集資金總額之百分之二十以上者，應報中央銀行核准後，辦理計畫變更，並將相關資訊於本會指定之資訊申報網站辦理公告。</p> <p>四、發生依上市地國政府法令及其證券交易所規章之規定即時公告之重大情事者，應同時輸入本會指定之資訊申報網站。</p> <p>前項第一款募集款項之匯出，應由主辦證券承銷商依管理外匯條例相關規定辦理。</p>	<p>金執行進度及未支用資金用途之合理性出具評估意見，並於公開資訊觀測站公告。</p> <p>五、另考量第一上市(櫃)公司及興櫃公司募資後是否確實執行其發行計畫，將攸關公司未來營運之成效及投資人之權益，爰參酌國內募發準則第九條第一項第五款至第八款規定，於第二項增訂發行後，應公告申報相關執行情形之規定。</p> <p>六、又為透明化第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行海外有價證券申報生效後，相關執行情形、計畫變更及依發行當地國規定編製之公開說明書之公告等相關資訊，爰參酌海外募發準則第十一條之規定，於第四項增訂相關規定。</p> <p>七、另考量外國發行人於海外募資如有洽特定人認購者，資訊應透明化，且如遇有發行上市地國主管機關函詢之情事時，應於接獲函詢之日起二日內向金管會申報，爰參酌海外募發準則第十一條第二項及第三項規定，於第五項增訂相關規定。</p> <p>八、為使第二上市(櫃)公司募集與發行有價證券之資金運用情形透明化，俾使投資人充分明</p>
---	---	---

<p>之資訊申報網站。</p> <p><u>三、第一上市(櫃)公司辦理現金增資或發行公司債者，應按季洽請原主辦承銷商或簽證會計師對資金執行進度、未支用資金處理狀況之合理性及是否涉及計畫變更出具評估意見，於每季結束後十日內，併同前款資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</u></p> <p><u>四、第一上市(櫃)公司辦理合併、受讓他公司股份、收購或分割而發行新股者，應於完成登記後一年內於每季結束後十日內洽請原主辦承銷商就合併、受讓他公司股份、收購事項對外國發行人財務、業務及股東權益之影響出具評估意見，並輸入本會指定之資訊申報網站。</u></p> <p>第一項第一款募集款項之匯出，應由主辦證券承銷商依管理外匯條例相關規定辦理。</p> <p><u>第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行海外有價證券，經申報生效後，應辦理之事項，除準用第一項第二款、第三款及第二項之規定外，並應於發行後十日內，將依發行當地國證券法令規定所編製之公開說明書，上傳至本會指定之資</u></p>		<p>瞭，爰於第六項增訂，除以其股東持有之已發行股份於國內公開招募並發行股票或參與發行臺灣存託憑證者外，第二上市(櫃)公司募集與發行有價證券，應於申報生效後，按季於公開資訊觀測站公告前開資訊。</p> <p>九、為推動有價證券無實體發行，外國發行人於國內發行股票、債券及存託機構發行臺灣存託憑證，除發行人註冊地國法令規定需以實體發行者外，應採無實體發行，爰增訂本條第七項規定。</p> <p>十、配合有價證券採無實體發行，於第八項增列以帳簿劃撥方式交付有價證券者，於發行、轉讓或註銷時，應依證券集中保管事業相關規定辦理。</p> <p>十一、為督促外國發行人按期交付有價證券，爰參酌國內募發準則第九條第一項第三款規定，於第九項增訂於註冊地國登記主管機關核准得發行新股之日起三十日內，對認股人交付有價證券，並應於交付前，於金管會指定之資訊申報網站公告。</p>
--	--	---

訊申報網站。但發行海外存託憑證供海外公司債轉換或認購者，得免上傳。

第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行海外有價證券時，如有特定人或策略性投資人認購者，應將認購名單及其個別認購價格及數量，揭露於公開說明書並輸入本會指定之資訊申報網站；如遇有上市地國之證券主管機關函詢情事時，第一上市(櫃)公司及興櫃公司應於接獲函詢之日起二日內及提供資料之同時向本會申報。

第二上市(櫃)公司募集與發行有價證券，除以其股東持有之已發行股份於國內公開招募股票或參與發行臺灣存託憑證者外，經申報生效後，應依本會規定於每季結束後十日內，將現金增資或參與發行臺灣存託憑證計畫及資金運用情形季報表輸入本會指定之資訊申報網站。

外國發行人於國內發行股票、股款繳納憑證、債券及存託機構發行臺灣存託憑證，應採帳簿劃撥交付，不印製實體有價證券。但外國發行人依其註冊地國法令規定，有價證券應以實體發行者，應經外國保管機構與證券集中保管事業簽訂保管契約並確認發行數

<p><u>額，始得於國內發行。</u></p> <p><u>以帳簿劃撥方式交付有價證券者，於發行、轉讓或註銷時，應依證券集中保管事業相關規定辦理。</u></p> <p><u>外國發行人於其註冊地國登記主管機關核准得發行新股之日起三十日內，對認股人交付有價證券，並應於交付前，於本會指定之資訊申報網站辦理公告。</u></p>		
<p>第十一條 外國發行人於國內募集與發行以外幣計價之有價證券者，其募集款項之收取、付息還本，及有第九條第四項規定情形時之價款返還，應經由指定銀行以外匯存款帳戶劃撥轉帳方式辦理。</p>	<p>第十條 外國發行人募集與發行有價證券，以外幣計價者，其募集款項之收取、付息還本及有第八條第三項規定情形者，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>一、條次變更。</p> <p>二、考量外國發行人募集與發行海外有價證券之款項收取、付息還本，係於海外對外國有價證券持有人為之，應依發行地國規定辦理，爰酌修本條規定僅適用於外國發行人於國內募集與發行以外幣計價之有價證券者之款項收取、付息還本及返還，應以外匯存款帳戶劃撥轉帳方式為之，並配合原第八條第三項已改為第九條第四項，爰併修正援用條次。</p>
	<p>第十一條 記名式之有價證券由持有人以背書轉讓之。但非將受讓人之姓名或名稱，記載於有價證券，並將受讓人之姓名或名稱及住所或居所，記載於有價證券持有人名簿，不得以其轉讓對抗外國發行人或存託機構。</p> <p>有價證券經委託證券集中保管事業集中保管者，於證券集中保管事業</p>	<p>一、本條刪除。</p> <p>二、配合第十條第七項增訂外國發行人發行有價證券者於國內均採無實體交易，爰刪除本條有關持有人以背書轉讓方式移轉權利之相關規定。</p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動



	將所保管有價證券號碼、持有人之姓名或名稱、住所或居所及所有數額通知外國發行人或存託機構時，視為已記載於有價證券持有人名簿。	
	第十二條 <u>臺灣存託憑證</u> 及債券以實體發行者，其記載事項應以中文或中外文併列記載之。惟以中外文併列之方式記載者，其文義解釋如有差異，以中文為準。	一、本條刪除。 二、配合第十條第 <u>七</u> 項增訂臺灣存託憑證及債券於國內 <u>均</u> 採無實體 <u>交易</u> ，爰刪除本條有關持有人以背書轉讓方式移轉權利之相關規定。
第二章 募集與發行國內有價證券		一、 <u>新增章名。</u> 二、為區別外國發行人於國內及海外募資所適用規定有別，爰酌增訂第二章，並將原外國發行人於國內募集與發行有價證券之相關規定，統一移至本章規範。
第一節 股票	第四章 股票	理由同第二章之說明，並將原第四章之規定，調整至本章第一節規範。
第一款 第一上市(櫃)公司及興櫃公司	第一節 第一上市(櫃)公司及興櫃公司	理由同第二章說明，並將原第四章第一節調整架構為第二章第一節第一款。
第十二條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司辦理募集與發行股票應依案件性質檢具「外國發行人於國內募集與發行股票申報書」(附表 <u>一</u> 至附表 <u>五</u> )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。	第三十八條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司辦理募集與發行股票應依案件性質檢具「外國發行人募集與發行股票申報書」(附表十至附表十四)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。	一、條次變更。 二、因章節架構異動，爰修正附表表次。 三、為區別第一上市(櫃)公司及興櫃公司於國內募集與發行股票所用之申報書件與海外募集與發行股票所適用之書件有別，爰酌修外國發行人於國內募集與發行股票所適用之申報書件名稱。
第十三條 第一上市(櫃)公	第三十九條 第一上市(櫃)	條次變更。

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

<p>司辦理現金增資發行新股，且未經依本法第一百三十九條第二項規定限制其上市買賣者，應提撥發行新股總額之百分之十，對外公開發行。但股東會另有較高比率之決議者，從其決議。</p> <p>興櫃公司辦理現金增資發行新股，符合下列條件者，得提撥發行新股總額之百分之十，對外公開發行。但股東會另有較高比率之決議者，從其決議：</p> <p>一、自設立登記後滿二個完整會計年度。屬投資控股公司型態，其營運主體之實際營運年限滿二個完整會計年度。</p> <p>二、財務報表之決算稅前純益占股東權益比率達下列情形之一，且最近一會計年度稅前純益達新臺幣四百萬元以上：</p> <p>（一）最近年度達百分之四以上，且最近一會計年度決算無累積虧損。</p> <p>（二）最近二年度均達百分之二以上。</p> <p>（三）最近二年度平均達百分之二以上，且最近一年度之獲利能力較前一年度為佳。</p>	<p>公司辦理現金增資發行新股，且未經依本法第一百三十九條第二項規定限制其上市買賣者，應提撥發行新股總額之百分之十，對外公開發行。但股東會另有較高比率之決議者，從其決議。</p> <p>興櫃公司辦理現金增資發行新股，符合下列條件者，得提撥發行新股總額之百分之十，對外公開發行。但股東會另有較高比率之決議者，從其決議：</p> <p>一、自設立登記後滿二個完整會計年度。屬投資控股公司型態，其營運主體之實際營運年限滿二個完整會計年度。</p> <p>二、財務報表之決算稅前純益占股東權益比率達下列情形之一，且最近一會計年度稅前純益達新臺幣四百萬元以上：</p> <p>（一）最近年度達百分之四以上，且最近一會計年度決算無累積虧損。</p> <p>（二）最近二年度均達百分之二以上。</p> <p>（三）最近二年度平均達百分之二以上，且最近一年度之獲利能力較前一年度為佳。</p>	
<p><u>第十四條 第一上市(櫃)公司</u>及興櫃公司申請股票上市、上櫃或登錄興櫃時，應指定國內專責機構辦理</p>	<p>第四十條 外國發行人申請股票上市、上櫃或登錄興櫃時，應指定國內專責機構辦理結匯申請、支付股</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、為明確化本條規範之主體為第一上市(櫃)公司及興櫃公司，爰酌修第</p>

<p>結匯申請、支付股息、繳納稅捐及資訊揭露等相關事宜。</p> <p><u>第一上市(櫃)公司及興櫃公司</u>委託發放之股息、紅利或其他收益，應以與掛牌相同之幣別給付。</p> <p>依前項規定所發生之外匯收支或交易，應由代辦股務機構依管理外匯條例相關規定辦理。</p>	<p>息、繳納稅捐及資訊揭露等相關事宜。</p> <p>外國發行人委託發放之股息、紅利或其他收益，應以與掛牌相同之幣別給付。</p> <p>依前項規定所發生之外匯收支或交易，應由代辦股務機構依管理外匯條例相關規定辦理。</p>	<p>一項及第二項規定之相關用語。</p>
<p>第<u>十五</u>條 股票發行計畫應載明下列事項：</p> <p>一、發行目的。</p> <p>二、發行股數、每股發行價格之決定方式及發行總金額。</p> <p>三、承銷方式及擬掛牌處所。</p> <p>四、以現金增資發行新股者，其募集資金運用計畫及預計可能產生效益。</p> <p>五、發行目的如為<u>合併、受讓他公司股份、收購或分割而發行新股者</u>：</p> <p>(一) 受讓之股份或收購之營業或財產之名稱、數量與對象及未來移轉之條件與限制。</p> <p>(二) 計畫預計執行進度、預計完成日期。</p> <p>(三) 換股比例之決定方式及合理性。</p> <p>(四) 預計可能產生</p>	<p>第四十一條 股票發行計畫應載明下列事項：</p> <p>一、發行目的。</p> <p>二、發行股數、每股發行價格之決定方式及發行總金額。</p> <p>三、承銷方式及擬掛牌處所。</p> <p>四、以現金增資發行新股者，其募集資金運用計畫及預計可能產生效益。</p> <p>五、發行目的如為受讓本國公司股份、依法律規定合併或收購本國公司者：</p> <p>(一) 受讓之股份或收購之營業或財產之名稱、數量與對象及未來移轉之條件與限制。</p> <p>(二) 計畫預計執行進度、預計完成日期。</p> <p>(三) 換股比例之決定方式及合理性。</p> <p>(四) 預計可能產生</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、為增進第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行股票用途之多元化，俾活絡資本市場，爰放寬該等公司得以發行股票用以受讓、合併或收購本國或外國公司股份，並刪除第五款之「本國」用語，並參酌國內相關規定酌修有關合併、受讓、收購或分割之用語。</p> <p><u>三、配合第十條第七項規定</u> <u>外國發行人發行股票原則採無實體發行，於第六款增加帳簿劃撥交付文字。</u></p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型: (英文)Times New Roman

格式化: 字型: Times New Roman

格式化: 字型: (英文)Times New Roman

格式化: 不加底線

格式化: 字型: (英文)Times New Roman

格式化: 字型: Times New Roman

格式化: 不加底線

格式化: 字型: (英文)Times New Roman

格式化: 字型色彩: 自動

<p>效益。</p> <p>(五) 併購或換股對象為關係企業或關係人者，應列明與關係企業或關係人之關係、選定關係企業或關係人之原因、必要性及對股東權益之影響。</p> <p>六、股票之登錄、印製、簽證、發放、<u>帳簿劃撥交付</u>及其在國內買賣之交割交付方式。</p> <p>七、募集期間及逾期未募足之處理方式。</p> <p>八、其他經本會規定應記載之事項。</p>	<p>效益。</p> <p>(五) 併購或換股對象為關係企業或關係人者，應列明與關係企業或關係人之關係、選定關係企業或關係人之原因、必要性及對股東權益之影響。</p> <p>六、股票之登錄、印製、簽證、發放及其在國內買賣之交割交付方式。</p> <p>七、募集期間及逾期未募足之處理方式。</p> <p>八、其他經本會規定應記載之事項。</p>	
<p><u>第十六條</u> 外國股票保管機構與國內證券集中保管事業訂定之保管契約，應記載下列事項：</p> <p>一、當事人之名稱、國籍、主營業所所在地。</p> <p>二、所保管之有價證券名稱、種類及數量。</p> <p>三、有價證券保管及領出之處理程序。</p> <p>四、契約解除及變更之處理方式。</p> <p>五、所保管之有價證券毀損或滅失之處理方式。</p> <p>六、保管機構於收受所保管之有價證券後，應通知國內證券集中保管事業及國內代辦股務機構。</p> <p>七、保管契約所適用之準</p>	<p><u>第四十二條</u> 外國股票保管機構與國內證券集中保管事業訂定之保管契約，應記載下列事項：</p> <p>一、當事人之名稱、國籍、主營業所所在地。</p> <p>二、所保管之有價證券名稱、種類及數量。</p> <p>三、有價證券保管及領出之處理程序。</p> <p>四、契約解除及變更之處理方式。</p> <p>五、所保管之有價證券毀損或滅失之處理方式。</p> <p>六、保管機構於收受所保管之有價證券後，應通知國內證券集中保管事業及國內代辦股務機構。</p> <p>七、保管契約所適用之準</p>	<p>條次變更。</p>

格式化: 字型: 非粗體, 字型色彩: 自動, 圖樣: 清除

<p>據法。</p> <p>八、保管契約訴訟管轄法院；如有仲裁之約定者，其約定之內容。</p> <p>九、其他重要約定或本會規定應記載之事項。</p>	<p>據法。</p> <p>八、保管契約訴訟管轄法院；如有仲裁之約定者，其約定之內容。</p> <p>九、其他重要約定或本會規定應記載之事項。</p>	
<p><b>第十七條</b> 第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行股票，應備置公開說明書，其記載事項應以中文或中英文併列記載之。惟以中英文併列之方式記載者，其文義解釋如有差異，以中文為準。</p> <p><u>前項公開說明書應行記載事項除應依下列規定辦理外，並準用公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則之規定：</u></p> <p><u>一、公開說明書之封面應以顯著方式刊印下列內容：</u></p> <p>(一) <u>發行公司之註冊地國。</u></p> <p>(二) <u>發行公司為外國企業在臺以新臺幣掛牌之公司。</u></p> <p>(三) <u>投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意發行公司之風險事項。另應註明參閱本文之頁次。(興櫃公司另應註明請投資人詳閱風險預告書)。</u></p> <p><u>二、公開說明書之封裏，應刊印下列事項：</u></p> <p>(一) <u>出具法律意見書之國內律師之姓</u></p>	<p><b>第四十三條</b> 第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行股票，應備置公開說明書，其記載事項應以中文或中英文併列記載之。惟以中英文併列之方式記載者，其文義解釋如有差異，以中文為準。</p> <p>公開說明書之封面，應刊印下列事項：</p> <p>一、公司名稱。</p> <p>二、發行目的(包括種類、股數、金額、發行條件、承銷及配售方式)。</p> <p>三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要，並註明參閱本文之頁次。</p> <p>四、股票代碼。</p> <p>五、以顯著方式刊印下列文字：</p> <p>(一) 註冊地。</p> <p>(二) 本公司為外國企業在臺以新臺幣掛牌公司。</p> <p>(三) 投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項。另應註明參閱本文之頁次。(興櫃公司另應註明請投資人詳閱風險預告書)。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、考量外國發行人於國內第一上市(櫃)及登錄興櫃，係以本國為主要市場，應比照國內企業之管理，爰於第二項酌修其公開說明書除應於封面、封裏及內容刊印第一上市(櫃)公司及興櫃公司應特別記載之事項外，並準用公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則之規定，並為用語之明確性，酌修相關文字。</p> <p>三、又考量第一上市(櫃)公司及興櫃公司其註冊地國及公司章程所訂相關股東權益之規定，攸關我國投資人之權益，爰於第二項第三款第二目增訂於公開說明書中，應揭露前開規定與我國股東權益保障規定之重大差異之說明。</p> <p>四、另鑑於對第一上市(櫃)公司及興櫃公司係以編製合併財務報告為主，爰於第二項第三款第三目規範第一上市(櫃)公司及興櫃公司申報募集與發行股票時之公開說明書財務報表應載明最近二年度經會計師查核簽證之合併財務報表</p>

<p>名、事務所名稱、地址、網址及電話。若係採用其他律師（如<u>註冊地國與主要營業地國</u>律師）意見者，應一併揭露該等律師之<u>上述</u>資料。</p> <p>（二）<u>國內指定代理人</u>姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱。</p> <p>三、公開說明書之內容，應刊印下列事項：</p> <p>（一）<u>於公司概况中，載明集團簡介及集團架構。</u></p> <p>（二）<u>與我國股東權益保障規定重大差異之說明。</u></p> <p>（三）<u>所刊載之財務報表，應為申報募集與發行股票時之最近二年度經會計師查核簽證之合併財務報表及其會計師查核報告。申報日期已逾半營業年度終了後七十五日者，應加送會計師核閱之上半年度合併財務報表及其核閱報告。截至公開說明書刊印前，如有最近期經會計師簽證之財務報表，應</u></p>	<p>（四）查詢本公開說明書之網址。</p> <p>公開說明書之封裏，應刊印下列<u>與本次發行有關</u>事項：</p> <p>一、<u>公開說明書之分送計畫（包括陳列處所、分送方式及索取方法）。</u></p> <p>二、<u>與本次發行有關之機構或專家資料（包括證券承銷商、代辦股務機構、最近年度財務報告簽證會計師、出具法律意見書律師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話）。</u>若係採用其他律師（如外國發行人所屬國律師）意見者，應一併揭露該律師資料。</p> <p>三、<u>公司資料（包括總公司、分公司之地址、網址及電話、中華民國境內指定代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱）。</u></p> <p>公開說明書之內容，應記載下列事項：</p> <p>一、公司概况（包括公司及集團簡介、集團架構、風險事項、股本、董事、監察人、經理人及主要股東資料）。</p> <p>二、營運概況（包括業務範圍、競爭策略、業務目標、策略及計畫、市場、生產及銷售概況、重要契約及其他必要補充說明事</p>	<p>（會計師查核簽證之範圍應包含最近三年度），且申報日期已逾半營業年度終了後七十五日者，應加送會計師核閱之上半年度合併財務報表及其核閱報告。</p> <p>五、為利外界法令之遵守，爰將原第四十四條有關第一上市（櫃）公司及興櫃公司募集與發行股票，應先向認股人交付公開說明書之規定，併於本條第三項規定。</p>
--	--	--

併予揭露。 第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行股票，應先向認股人交付公開說明書。	項)。 三、發行計畫、資金運用計畫(包括本次發行價格之訂定方式、資金運用計畫分析)及其約定事項。 四、財務概況(包括最近五年度簡明財務資料、財務報表、財務狀況及經營結果之檢討分析暨其他重要事項)。 五、公司治理運作情形及其他必要補充說明事項。 六、證券承銷商之評估總意見。 七、律師出具之法律意見書。 八、股東行使權利之方式。 九、其他重要約定或本會規定應記載之事項。 公開說明書應由公司負責人簽名，以示負責。	
<u>第十八條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行股票，除受讓本國公司股份、合併或收購本國公司而發行股票及興櫃公司募集與發行股票未對外公開發行者外，應委託證券承銷商辦理公開承銷。</u>	第四十四條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行股票，應先向認股人交付公開說明書，除受讓本國公司股份、依法律規定合併或收購本國公司而發行股票及興櫃公司募集與發行股票未對外公開發行者外，應委託證券承銷商辦理公開承銷。	一、條次變更。 二、 <u>原條文有關</u> 募集與發行股票應先向認股人交付公開說明書之規定， <u>業於第十七條第三項中規定，爰予以刪除。</u>
第十九條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司應由代辦股務之機構辦理股務事務，該機構應製作並保管股東名簿。	第四十五條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司應由代辦股務之機構辦理股務事務，該機構應製作並保管股東名簿。	條次變更。
	第四十六條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司經本會申	一、本條刪除。 二、考量第一上市(櫃)公司

格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文) 標楷體  
 格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文) 標楷體, 底線  
 格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文) 標楷體  
 格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文) 標楷體  
 格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文) 標楷體  
 格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文) 標楷體  
 格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文) 標楷體  
 格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文) 標楷體  
 格式化: 底線  
 格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文) 標楷體  
 格式化: 底線  
 格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文) 標楷體  
 格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文) 標楷體  
 格式化: 字型色彩: 自動



	<p>報生效募集與發行股票，應於發行後十日內檢附下列書件向本會申報：</p> <p>一、公開說明書，並將其內容傳至本會指定之資訊申報網站。</p> <p>二、保管契約副本。</p> <p>三、律師出具該股票發行辦法與本會同意生效內容無重大差異之意見書。</p> <p>四、其他經本會規定之文件。</p>	<p>及興櫃公司申報募集與發行股票生效後，如未依向金管會申報內容發行，尚無法上市或於證券商營業處所買賣，且第一上市(櫃)公司及興櫃公司之公開說明書之編製準用公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則之規定，該準則並已規範有公開說明書之公告申報方式，故刪除本條之規定。</p>
<p><u>第三十條</u> 股票發行後，第一上市(櫃)公司及興櫃公司應於每月終了十日內向中央銀行申報「外國發行人於國內股票流通情形月報表」(附表<u>三十八</u>)，並於本會指定之資訊申報網站公告。</p>	<p>第四十七條 股票發行後，第一上市(櫃)公司及興櫃公司應於每月終了十日內向中央銀行申報「外國股票流通情形月報表」(附表二十一)，並於本會指定之資訊申報網站公告。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、為區別第一上市(櫃)公司及興櫃公司於國內募集與發行股票應向中央銀行申報之報表與於海外募集與發行股票所適用之報表有別，爰酌修申報報表之名稱，以茲區別。</p>
<p><u>第二十一條</u> 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><u>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：</u></p> <p>二、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經歷)。</p> <p>(二) 國內指定代理人</p>	<p>第四十八條 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><u>年報之封面，應刊載下列事項：</u></p> <p>一、公司名稱</p> <p>二、年份</p> <p>三、刊印日期</p> <p>四、股票代碼</p> <p>五、查詢本年報之網址。</p> <p><u>年報之封裏，應刊載下列事項：</u></p> <p>一、董事會名單(設籍臺灣</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、考量外國發行人於國內第一上市(櫃)及登錄興櫃，係以本國為主要市場，應比照國內企業之管理，爰於第二項酌修其年報除應於封裏及內容刊印第一上市(櫃)公司及興櫃公司應特別記載之事項外，並準用公開發行公司年報應行記載事項準則之規定。</p>



<p>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）<u>公司概況應包括公司及集團簡介、集團架構、風險事項。</u></p> <p>（二）<u>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。</u></p>	<p>之獨立董事應增加記載國籍及主要經歷）。</p> <p>二、<u>中華民國境內指定代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱。</u></p> <p>三、<u>總公司、分公司之地址及電話。</u></p> <p>四、<u>代辦股務機構之名稱、地址、網址及電話。</u></p> <p>五、<u>最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址及電話。</u></p> <p>六、<u>公司網址。</u></p> <p>年報之內容，應記載下列事項：</p> <p>一、<u>致股東報告書。</u></p> <p>二、<u>公司概況（包括公司及集團簡介、集團架構、風險事項、股本、董事、監察人、經理人及主要股東資料）。</u></p> <p>三、<u>公司治理運作情形及其他必要補充說明事項。</u></p> <p>四、<u>募資情形及資金運用計畫執行情形。</u></p> <p>五、<u>營運概況（包括業務範圍、競爭策略、業務目標、策略及計畫、市場、生產及銷售概況、重要契約及其他必要補充說明事項）。</u></p> <p>六、<u>財務概況（包括最近五年度簡明財務資料、財務報表、財務公司概況（包括公司及集團簡介、集團架構、風險事項、股本、董事、監察人、經理</u></p>	
--	---	--

	<p><u>人及主要股東資料</u>。<u>狀況及經營結果之檢討分析暨其他重要事項</u>。<u>七、特別記載事項：對股東權益或證券價格有重大影響之事項、股東行使權利之方式。年報應由公司負責人簽名，以示負責。</u></p>	
第二款 第二上市(櫃)公司	第二節 第二上市(櫃)公司	同第二章之說明，並將原第四章第二節之規定移至第二章第二節第二款規範。
<p>第二十二條 第二上市(櫃)公司募集與發行股票，應依案件性質檢具「外國發行人於國內募集與發行股票申報書」(附表六至附表九)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>第二上市(櫃)公司申請上市或上櫃交易之股票，以已在其他證券市場上市或上櫃交易之同種類者為限。</p>	<p>第四十九條 第二上市(櫃)公司募集與發行股票，應依案件性質檢具「外國發行人募集與發行股票申報書」(附表十五至附表十八)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>第二上市(櫃)公司申請上市或上櫃交易之股票，以已在其他證券市場上市或上櫃交易之同種類者為限。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、理由同修正後第十二條之說明三，爰修正申報書件名稱，並調整附表次。</p>
<p>第二十三條 第二上市(櫃)公司申報募集與發行之股票，其權利義務應與其在其他證券市場發行同種類之股票相同。</p>	<p>第五十條 第二上市(櫃)公司申報募集與發行之股票，其權利義務應與其在其他證券市場發行同種類之股票相同。</p>	<p>條次變更。</p>
<p>第二十四條 第二上市(櫃)公司不得限制股票持有人將其投資之股票，於海外證券市場出售。</p> <p>投資人將其持有第二上市(櫃)公司在國內發行之股票，於海外證券市場出售時，所發生之外匯收支或交易，應委託國內證券商依管理外匯條例相關</p>	<p>第五十一條 第二上市(櫃)公司不得限制股票持有人將其投資之股票，於國外證券市場出售。</p> <p>投資人將其持有外國發行人在國內發行之股票，於國外證券市場出售時，所發生之外匯收支或交易，應委託國內證券商依管理外匯條例相關規定</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、配合第二條海外之定義，修正第一項至第三項之相關用語。</p> <p>三、為明確化本條規範之主體為第二上市(櫃)公司，爰酌修第二項規定相關用語。</p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

規定辦理。 股票經於 <u>海外</u> 市場出售後，投資人得於原出售股數範圍內，於 <u>海外</u> 市場買入，至國內市場交易。	辦理。 股票經於國外市場出售後，投資人得於原出售股數範圍內，於國外市場買入，至國內市場交易。	
<p>第二十五條 第二上市(櫃)公司募集與發行股票，應備置公開說明書，其內容除依外國發行人<u>註冊地</u>國及上市地國法令規定編製外，並應記載下列事項：</p> <p>一、公司概况（包括公司及集團簡介、集團架構、風險事項、股本、董事、監察人、經理人及主要股東資料）。</p> <p>二、營運概況（包括業務範圍、競爭策略、業務目標、策略及計畫、市場、生產及銷售概況、重要契約及其他必要補充說明事項）。</p> <p>三、發行計畫、資金運用計畫（包括本次發行價格之訂定方式、資金運用計畫分析）及其約定事項。</p> <p>四、財務概況（包括最近五年度簡明財務資料、財務報表、財務狀況及經營結果之檢討分析暨其他重要事項）。</p> <p>五、公司治理運作情形及其他必要補充說明事項。</p> <p>六、證券承銷商之評估總結意見。</p> <p>七、律師出具之法律意見書。</p>	<p>第五十二條 第二上市(櫃)公司募集與發行股票，應備置公開說明書，其內容除依外國發行人所屬國及上市地國法令規定編製外，並應記載下列事項：</p> <p>一、公司概况（包括公司及集團簡介、集團架構、風險事項、股本、董事、監察人、經理人及主要股東資料）。</p> <p>二、營運概況（包括業務範圍、競爭策略、業務目標、策略及計畫、市場、生產及銷售概況、重要契約及其他必要補充說明事項）。</p> <p>三、發行計畫、資金運用計畫（包括本次發行價格之訂定方式、資金運用計畫分析）及其約定事項。</p> <p>四、財務概況（包括最近五年度簡明財務資料、財務報表、財務狀況及經營結果之檢討分析暨其他重要事項）。</p> <p>五、公司治理運作情形及其他必要補充說明事項。</p> <p>六、證券承銷商之評估總結意見。</p> <p>七、律師出具之法律意見書。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、<u>為用語之明確性</u>，修正第一項之外國發行人所屬國之為外國發行人<u>註冊地國</u>。</p> <p>三、考量外國發行人於國內募集與發行有價證券於最近一年內取具經<u>金管</u>會核准或認可之信用評等機構評等報告，申報生效期間縮短為七個營業日，爰於第一項第十三款增列相關信用評等結果之揭露規定。</p> <p>四、另為強化公開說明書之揭露，及參酌公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則對公開說明書公告之規定，爰增訂第二項之規定。</p> <p>五、參酌原第四十四條及原第三十四條規定，第一上市(櫃)公司發行股票及債券，均需先交付公開說明書，為保護投資人權益，爰比照增訂第三項規定。</p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型: Times New Roman

<p>八、代辦股務機構。</p> <p>九、保管契約之主要內容。</p> <p>十、外國發行人<u>註冊地</u>國及上市地國有關外國人證券交易之限制、租稅負擔及繳納處理應注意事項。</p> <p>十一、股票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。但上市期間未滿六個月者，為該上市期間之最高、最低及平均市價。</p> <p>十二、股東行使權利之方式。</p> <p><u>十三、委託經本會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告。</u></p> <p>十四、其他重要約定或本會規定應記載之事項。</p> <p><u>公開說明書稿本應按本會規定之格式以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站，並自申報生效通知到達之日起三十日內，應將修正後公開說明書定本以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站。</u></p> <p><u>第二上市(櫃)公司募集與發行股票，應先向認股人交付公開說明書。</u></p>	<p>八、代辦股務機構。</p> <p>九、保管契約之主要內容。</p> <p>十、外國發行人所屬國及上市地國有關外國人證券交易之限制、租稅負擔及繳納處理應注意事項。</p> <p>十一、股票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。但上市期間未滿六個月者，為該上市期間之最高、最低及平均市價。</p> <p>十二、股東行使權利之方式。</p> <p>十三、其他重要約定或本會規定應記載之事項。</p>	
<p><u>第二十六條</u> 第二上市(櫃)公司應指定代辦股務機</p>	<p>第五十三條 第二上市(櫃)公司應<u>自行設置或指定代</u></p>	<p><u>一、條次變更。</u></p> <p><u>二、鑑於實務上第</u></p>

格式化: 底線

構，該機構應製作並保管股東名簿。	辦股務機構，該機構應製作並保管股東名簿。	<u>二上市之外國發行人均係委由專業股務代理機構辦理股務，且證券交易所所有價證券上市審查準則已規定第二上市之外國發行人應委由專業股務代理機構辦理股務，爰刪除自行設置之文字。</u>
<u>第二十七條</u> <u>第十四條</u> 至 <u>第十六條</u> 、 <u>第十八條</u> 及 <u>第二十一條</u> 規定，於第二上市(櫃)公司募集與發行股票準用之。	第五十四條 第四十條至四十二條、第四十四條、第四十六條至第四十七條規定，於第二上市(櫃)公司募集與發行股票準用之。	一、條次變更。 二、為配合原各準用條文之條次變更，爰調整相關準用條次。 三、另鑑於原第四十六條已刪除，且第二上市(櫃)公司所發行之股票上市(櫃)時，均受證券交易所與櫃買中心之監督，本應依向金管會申報之內容辦理，爰併刪除前開準用之規定。
第二節 存託憑證	第二章 臺灣存託憑證	同第二章之說明，並將原第二章之規定移至第二章第二節規範。
<u>第二十八條</u> 外國發行人為第二上市(櫃)公司者，得參與存託機構發行臺灣存託憑證，並應依案件性質檢具「外國發行人參與發行臺灣存託憑證申報書」(附表十至附表十三)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。	<u>第十三條</u> 外國發行人為第二上市(櫃)公司者，得參與存託機構發行臺灣存託憑證，並應依案件性質檢具「外國發行人參與發行臺灣存託憑證申報書」(附表一至附表四)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。	一、條次變更。 二、為開放非參與型臺灣存託憑證，爰於第二項增訂相關申報書件。 三、另為章節架構之調整，爰酌修第一項附表表次。 四、參與發行臺灣存託憑證之第二上市(櫃)公司，因分割或股利分派等，致已發行臺灣存託憑證之持有人無償取得他公司股份者，若該股份可於一定期間內在經核定之海外證券交易所上市交易，為避免國內臺灣存託憑證持有人直接持有
<u>第二上市(櫃)公司之股東以持有之已發行股份委託存託機構於國內發行臺灣存託憑證者，應檢具「非參與發行臺灣存託憑證申報書」(附表十四)載明其應記載事項，連同應檢</u>		

格式化: 底線

格式化: 底線

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化

格式化: 字型: Times New Roman

格式化: 字型色彩: 自動

格式化

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型: Times New Roman

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型: Times New Roman

格式化: 底線

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型: Times New Roman

格式化: 底線

<p><u>附書件，向本會申報生效後，始得為之。</u></p> <p><u>第二上市(櫃)公司因分割或股利分派等，致其已發行臺灣存託憑證之持有人無償取得他公司股份，該他公司得於證券交易所或證券櫃檯買賣中心向本會申報其臺灣存託憑證上市或上櫃契約後，申報以前揭他公司股份參與發行臺灣存託憑證。</u></p> <p><u>前項案件除應於申報生效日前取具該他公司股份經核定之海外證券交易所同意上市交易之證明外，並應依規定檢齊相關書件提出申報，於本會及本會指定之機構受理即日起屆滿七個營業日生效，並得免辦理公開承銷。</u></p> <p><u>第五條第二項至第六項、第七條及第八條規定，於第三項申報案件準用之。</u></p>		<p><u>外國公司股票衍生之流通性問題，爰擬開放該他公司得於證券交易所或櫃買中心向金管會申報存託憑證上市或上櫃契約後，申報以前揭持有人持有之股份參與發行臺灣存託憑證，爰增訂第三項及第四項。</u></p> <p><u>五、為衡平第三項申報案件與本準則其他申報案件之審查標準，爰於第五項增訂準用第五條第二項至第六項、第七條及第八條之規定。</u></p>	
<p>第二十九條 臺灣存託憑證發行後，除下列情形外，非經向本會申報生效，不得任意增加發行：</p> <p>一、依第二上市(櫃)公司之註冊地國法令，現金增資發行新股原股東有優先認購權時，或外國發行人無償配發新股，而辦理增發相對數額之臺灣存託憑證者。但以與經本會申報生效發行之臺灣存託憑證權利義務相同者為限。</p> <p>二、臺灣存託憑證經兌回後，由存託機構在原</p>	<p>第十四條 臺灣存託憑證發行後，除下列情形外，非經向本會申報生效，不得任意增加發行：</p> <p>一、依外國發行人所屬國法令，現金增資發行新股原股東有優先認購權時，或外國發行人無償配發新股，而辦理增發相對數額之臺灣存託憑證者。但以與經本會申報生效發行之臺灣存託憑證權利義務相同者為限。</p> <p>二、臺灣存託憑證經兌回後，由存託機關在原</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、為明確化本條規範之主體為第二上市(櫃)公司及同第二十五條說明二，爰酌修第一項第一款及第二項中所屬國之用語為註冊地國。</p>	

- 格式化: 字型色彩: 自動
- 格式化: 字型: Times New Roman
- 格式化: 字型色彩: 自動
- 格式化: 字型: Times New Roman
- 格式化: 字型色彩: 自動
- 格式化: 字型: Times New Roman
- 格式化: 字型色彩: 自動
- 格式化: 字型: Times New Roman, 不加底線
- 格式化: 字型: Times New Roman, 不加底線
- 格式化: 字型: Times New Roman
- 格式化: 字型色彩: 自動
- 格式化: 字型: (英文)Times New Roman, (中文) 標楷體, 12 點, 英文 (美國)
- 格式化: 字型色彩: 自動
- 格式化: 字型: (英文)Times New Roman, (中文) 標楷體, 12 點, 英文 (美國)
- 格式化: 字型色彩: 自動
- 格式化
- 格式化: 字型色彩: 自動
- 格式化: 字型色彩: 自動
- 格式化: 底線
- 格式化: 底線

<p>兌回額度內再發行者。惟以存託契約及保管契約已載明存託機構得於原兌回額度內再發行者為限。</p> <p>依前項第一款增發相對數額之臺灣存託憑證者，存託機構應於外國發行人<u>註冊地</u>國法令規定得發行股票之日起三十日內，對臺灣存託憑證持有人交付臺灣存託憑證，並應於交付前公告並向中央銀行申報該次臺灣存託憑證發行總金額、單位總數、每單位臺灣存託憑證持有人增發之比例及該次臺灣存託憑證表彰之有價證券之數額，並將相關資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</p> <p>依第一項第一款增發之臺灣存託憑證於向持有人交付之日起上市或上櫃買賣。</p>	<p>兌回額度內再發行者。惟以存託契約及保管契約已載明存託機構得於原兌回額度內再發行者為限。</p> <p>依前項第一款增發相對數額之臺灣存託憑證者，存託機構應於外國發行人所屬國法令規定得發行股票之日起三十日內，對臺灣存託憑證持有人交付臺灣存託憑證，並應於交付前公告並向中央銀行申報該次臺灣存託憑證發行總金額、單位總數、每單位臺灣存託憑證持有人增發之比例及該次臺灣存託憑證表彰之有價證券之數額，並將相關資訊輸入本會指定之資訊申報網站。</p> <p>依第一項第一款增發之臺灣存託憑證於向持有人交付之日起上市或上櫃買賣。</p>	
<p>第三十條 臺灣存託憑證發行計畫應載明下列事項：</p> <p>一、發行目的。</p> <p>二、預定發行日期、發行總金額、發行單位總數、臺灣存託憑證所表彰有價證券之數量及預計單位發行價格之決定方式。</p> <p>三、臺灣存託憑證持有人之權利義務。</p> <p>四、臺灣存託憑證所表彰之有價證券之來源。</p> <p>五、承銷方式及擬掛牌</p>	<p>第十五條 臺灣存託憑證發行計畫應載明下列事項：</p> <p>一、發行目的。</p> <p>二、預定發行日期、發行總金額、發行單位總數、臺灣存託憑證所表彰有價證券之數量及預計單位發行價格之決定方式。</p> <p>三、臺灣存託憑證持有人之權利義務。</p> <p>四、臺灣存託憑證所表彰之有價證券之來源。</p> <p>五、承銷方式及擬掛牌處</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、同修正後第<u>二十九</u>條之說明，酌修第一項第六款之用語，並參酌國內募發準則相關規定酌修第七款及第九款有關合併、受讓、依法律規定進行收購或分割之用語。</p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

<p>處所。</p> <p>六、募集資金之用途。<u>第二上市(櫃)公司</u>募集資金者，並應揭露預計可能產生效益。</p> <p>七、發行目的如為<u>合併本國公司、受讓本國公司股份、收購或分割本國公司</u>者：</p> <p>(一)受讓之股份或收購之營業或財產之名稱、數量及對象、未來移轉之條件及限制。</p> <p>(二)計畫預計執行進度、預計完成日期。</p> <p>(三)換股比例之決定方式及合理性。</p> <p>(四)預計可能產生效益。</p> <p>(五)併購或換股對象為關係企業或關係人者，應列明與關係企業或關係人之關係、選定關係企業或關係人之原因、必要性及對股東權益之影響。</p> <p>八、發行及存續期間相關費用之分攤方式。但臺灣存託憑證係由外國發行人增資發行者，免予記載。</p> <p>九、募集期間及逾期末募足之處理方式。<u>如為</u></p>	<p>所。</p> <p>六、募集資金之用途。外國發行人募集資金者，並應揭露預計可能產生效益。</p> <p>七、發行目的如為受讓本國公司股份、依法律規定合併或收購本國公司者：</p> <p>(一)受讓之股份或收購之營業或財產之名稱、數量及對象、未來移轉之條件及限制。</p> <p>(二)計畫預計執行進度、預計完成日期。</p> <p>(三)換股比例之決定方式及合理性。</p> <p>(四)預計可能產生效益。</p> <p>(五)併購或換股對象為關係企業或關係人者，應列明與關係企業或關係人之關係、選定關係企業或關係人之原因、必要性及對股東權益之影響。</p> <p>八、發行及存續期間相關費用之分攤方式。但臺灣存託憑證係由外國發行人增資發行者，免予記載。</p> <p>九、募集期間及逾期末募足之處理方式。受讓本國公司股份、依法</p>	
--	---	--



<p><u>合併本國公司、受讓本國公司股份、收購或分割本國公司者</u>，其完成發行期間及逾期末發行之處理方式。</p> <p>十、其他經本會規定應記載之事項。</p>	<p>律規定合併或收購本國公司者，其完成發行期間及逾期末發行之處理方式。</p> <p>十、其他經本會規定應記載之事項。</p>	
<p><u>第三十一條</u> 存託契約應載明下列事項：</p> <p>一、契約當事人之名稱、國籍、主營業所所在地。</p> <p>二、發行臺灣存託憑證之總額、發行單位總數、其所表彰有價證券之數量及預計單位發行金額。</p> <p>三、存託機構應盡善良管理人之義務，為臺灣存託憑證持有人之利益選任保管機構，並與保管機構訂立保管臺灣存託憑證所表彰有價證券之保管契約或其他文件。</p> <p>四、存託機構之義務與責任。</p> <p>五、存託機構所受報酬之計算方式、給付方法及時間。</p> <p>六、<u>第二上市(櫃)公司</u>依本會、註冊地國及上市地國證券法令之規定，應提供報告與存託機構之意旨。</p> <p>七、臺灣存託憑證所表彰之有價證券總數應交付保管機構保管。</p> <p>八、購買臺灣存託憑證之費用。</p>	<p>第十六條 存託契約應載明下列事項：</p> <p>一、契約當事人之名稱、國籍、主營業所所在地。</p> <p>二、<u>外國發行人參與存託機構</u>發行臺灣存託憑證之總額、發行單位總數、其所表彰有價證券之數量及預計單位發行金額。</p> <p>三、存託機構應盡善良管理人之義務，為臺灣存託憑證持有人之利益選任保管機構，並與保管機構訂立保管臺灣存託憑證所表彰有價證券之保管契約或其他文件。</p> <p>四、存託機構之義務與責任。</p> <p>五、存託機構所受報酬之計算方式、給付方法及時間。</p> <p>六、外國發行人依本會、所屬國及上市地國證券法令之規定，應提供報告與存託機構之意旨。</p> <p>七、臺灣存託憑證所表彰之有價證券總數應交付保管機構保</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、為開放非參與型臺灣存託憑證，爰修正第二款及第十四款將原存託契約記載內容修改為參與型與非參與型均可適用之用語。</p> <p>三、另為明確化臺灣存託憑證之發行僅限於第二上市(櫃)公司，爰修正第六款之用語。</p> <p><u>四、四→</u>又為配合臺灣存託憑證採無實體發行，爰刪除第十六款有關實體臺灣存託憑證毀損或滅失處理方式之規定。</p> <p><u>四→五、</u>為保障臺灣存託憑證持有人權益，於<u>第十六款增訂外國發行人如辦理合併、受讓他公司股份、進行收購、分割或分派非現金股利等，契約應載明臺灣存託憑證持有人所持有有價證券相關處理方式。</u></p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 不加底線, 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 不加底線, 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 不加底線, 字型色彩: 自動

格式化: 不加底線, 字型色彩: 自動

格式化: 不加底線, 字型色彩: 自動

格式化: 不加底線

九、臺灣存託憑證轉讓過戶方式。	管。	
十、臺灣存託憑證之課稅方式。	八、購買臺灣存託憑證之費用。	
十一、除權日及除息日之訂定。	九、臺灣存託憑證轉讓過戶方式。	
十二、同意由存託機構代理臺灣存託憑證持有人行使股東權利。	十、臺灣存託憑證之課稅方式。	
十三、存託機構代理處理新股認購事宜。	十一、除權日及除息日之訂定。	
十四、委託存託機構代理發放股息、紅利、利息或其他利益之方式。	十二、 <u>外國發行人</u> 同意存託機構代理臺灣存託憑證持有人行使股東權利。	
十五、存託機構代理行使股東權利之處理方式。	十三、存託機構代理處理新股認購事宜。	
<u>十六、外國發行人如辦理合併、受讓他公司股份、進行收購、分割或分派非現金股利等，臺灣存託憑證持有人所持有有價證券之處理方式。</u>	十四、 <u>外國發行人</u> 委託存託機構發放股息、紅利、利息或其他利益之方式。	
<u>十七、約定事項變更之處理方式。</u>	十五、存託機構代理行使股東權利之處理方式。	
<u>十八、解約之處理方式。</u>	<u>十六、臺灣存託憑證毀損或滅失之處理方式。</u>	
<u>十九、存託契約所適用之準據法為中華民國法律。</u>	十七、約定事項變更之處理方式。	
<u>二十、訴訟管轄法院為臺灣臺北地方法院；如有仲裁之約定者，其約定之內容。</u>	十八、解約之處理方式。	
<u>二十一、其他重要約定或本會規定應記載之事項。</u>	十九、存託契約所適用之準據法為中華民國法律。	
	二十、訴訟管轄法院為臺灣臺北地方法院；如有仲裁之約定者，其約定之內容。	
	二十一、其他重要約定或本會規定應記載之事項。	
<u>第三十二條</u> 保管契約或其他	第十七條 保管契約或其他	條次變更。

格式化: 字型: 非粗體, 底線, 字型色彩: 自動, 圖樣: 清除

格式化: 縮排: 左: 0.56 公分, 凸出: 7.1 字元

格式化: 字型: 非粗體, 底線, 字型色彩: 自動, 圖樣: 清除

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型: 非粗體, 底線, 字型色彩: 自動, 圖樣: 清除

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型: 非粗體, 底線, 字型色彩: 自動, 圖樣: 清除

<p>他保管文件應記載下列事項：</p> <p>一、當事人之名稱、國籍、主營業所所在地。</p> <p>二、所保管之有價證券名稱、種類、數量。</p> <p>三、保管機構所受報酬之計算方式、給付方法及時間。</p> <p>四、有價證券保管及領出之處理程序。</p> <p>五、契約解除及變更之處理方式。</p> <p>六、所保管之有價證券毀損或滅失之處理方式。</p> <p>七、保管機構於收受所保管之有價證券後，應通知存託機構。</p> <p>八、保管契約所適用之準據法。</p> <p>九、保管契約訴訟管轄法院；如有仲裁之約定者，其約定之內容。</p> <p>十、其他重要約定或本會規定應記載之事項。</p>	<p>保管文件應記載下列事項：</p> <p>一、當事人之名稱、國籍、主營業所所在地。</p> <p>二、所保管之有價證券名稱、種類及數量。</p> <p>三、保管機構所受報酬之計算方式、給付方法及時間。</p> <p>四、有價證券保管及領出之處理程序。</p> <p>五、契約解除及變更之處理方式。</p> <p>六、所保管之有價證券毀損或滅失之處理方式。</p> <p>七、保管機構於收受所保管之有價證券後，應通知存託機構。</p> <p>八、保管契約所適用之準據法。</p> <p>九、保管契約訴訟管轄法院；如有仲裁之約定者，其約定之內容。</p> <p>十、其他重要約定或本會規定應記載之事項。</p>	
<p><u>第三十三條</u> <u>存託機構不得兼辦同一次臺灣存託憑證發行之承銷業務。</u></p> <p>存託機構應製作並保管臺灣存託憑證持有人名簿。</p>	<p>第十九條 存託機構應製作並保管臺灣存託憑證持有人名簿。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、為增進條文分類之明確性，將原第二十條第一項有關存託機構不得兼辦同一次臺灣存託憑證發行之承銷業務，移至本條第一項規範，原第十九條第一項規定，順移至第二項。</p>
<p><u>第三十四條</u> <u>第二上市(櫃)公司參與發行臺灣存託憑</u></p>	<p>第十八條 募集與發行臺灣存託憑證，應備置公開說</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、為強化第二上市(櫃)公</p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

<p>證，應備置公開說明書，其內容除依<u>第二上市(櫃)公司註冊地國及上市地國法令規定編製外</u>，並應記載下列事項：</p> <p><u>一、公開說明書之封面，應於右上角刊印臺灣存託憑證之代碼，並依序刊印下列事項：</u></p> <p><u>(一) 公司名稱。</u></p> <p><u>(二) 本公開說明書編印目的係為發行臺灣存託憑證；臺灣存託憑證所表彰有價證券來源、所表彰有價證券之數量、發行單位總數、發行總金額、公開承銷比例、承銷及配售方式。其發行計畫得註明參閱本文之頁次。</u></p> <p><u>(三) 本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要，並註明參閱本文之頁次。</u></p> <p><u>(四) 以顯著方式刊印下列內容：</u></p> <p><u>1、發行公司之註冊地國。</u></p> <p><u>2、發行公司為外國企業在臺掛牌之公司。</u></p> <p><u>3、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意</u></p>	<p>明書，其內容除依外國發行人所屬國及上市地國法令規定編製外，並應記載下列事項：</p> <p>一、臺灣存託憑證發行計畫及其約定事項。</p> <p>二、證券承銷商評估總結意見。</p> <p>三、保管契約（或其他保管文件）及存託契約之主要內容。</p> <p>四、外國發行人所屬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>五、臺灣存託憑證持有人或臺灣存託憑證所表彰之有價證券持有人得行使之權利或限制事項。</p> <p>六、臺灣存託憑證所表彰有價證券在所上市證券交易市場最近六個月之最高、最低及平均市價。但上市期間未滿六個月者，為該上市期間之最高、最低及平均市價。</p> <p>七、其他重要約定或本會要求或規定應記載之事項。</p>	<p>司參與發行臺灣存託憑證之公開說明書揭露內容及載明對編製內容應負責之人員，爰參酌公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則之規定，及第二上市(櫃)公司發行股票之公開說明書應記載事項，增訂第一項相關記載內容，並增列第二項公開方式。</p> <p>三、為利外界法令之遵守，將原第二十條有關第二上市(櫃)公司參與發行臺灣存託憑證，應先向認股人交付公開說明書之規定，併於本條第三項規定。</p>
--	---	---

發行公司之風險事項。另應註明參閱本文之頁次。

4、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

5、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由外國發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

6、查詢本公開說明書之網址，包括本會指定之資訊申報網站之網址及公司揭露公開說明書相關資料之網址。

(五) 刊印日期。

(六) 相關承銷費用。

(七) 公司有下列情形，並應於封面以顯著字體註明：

1、臺灣存託憑證代碼變更者，應於當年度及以後二年度併刊印原臺灣存託憑證之代碼。

2、公司名稱變更者，應於當年度及以後二年度

<p><u>以新舊名稱對照揭露。</u></p> <p><u>3、併購（含合併、收購及分割）及受讓他公司股份發行臺灣存託憑證，如發行之臺灣存託憑證有轉讓或設質之限制者。</u></p> <p><u>（八）為申報募集發行有價證券案件所編製之公開說明書，並應於其封面註明係申報用之稿本。</u></p> <p><u>二、公開說明書之封裏，應依序刊印下列與本次發行有關事項：</u></p> <p><u>（一）本次發行前實收資本之來源，包括現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、合併增資及其他來源之金額與各占實收資本額之比率。</u></p> <p><u>（二）公開說明書之分送計畫：說明公開說明書之陳列處所、分送方式及索取公開說明書之方法。</u></p> <p><u>（三）股務機構之名稱、地址、網址及電話。</u></p> <p><u>（四）存託機構之名稱、地址、網址及電話。</u></p> <p><u>（五）保管機構之名</u></p>		
--	--	--

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

<p>(十一) <u>臺灣存託憑證所表彰有價證券之上市地</u> <u>國交易資訊及公司財務業務資訊之查詢網址。</u></p> <p>三、公開說明書內容，應記載下列事項：</p> <p>(一) <u>公司概況(包括公司及集團簡介、集團架構、風險事項、股本、董事、監察人、經理人及主要股東資料)。</u></p> <p>(二) <u>營運概況(包括業務範圍、競爭策略、業務目標、策略及計畫、市場、生產及銷售概況、重要契約及其他必要補充說明事項)。</u></p> <p>(三) <u>發行計畫、資金運用計畫(包括本次發行價格之訂定方式、資金運用計畫分析)及其約定事項。</u></p> <p>(四) <u>財務概況(包括最近五年度簡明財務資料、財務報表、財務狀況及經營結果之檢討分析暨</u></p>		
--	--	--



<p><u>其他重要事項</u>。</p> <p><u>(五) 公司治理運作情形及其他必要補充說明事項。</u></p> <p><u>(六) 證券承銷商之評估總結意見。</u></p> <p><u>(七) 律師出具之法律意見書。</u></p> <p><u>(八) 保管契約（或其他保管文件）及存託契約之主要內容。</u></p> <p><u>(九) 第二上市(櫃)公司註冊地國及上市地國有關外國人證券交易之限制、租稅負擔及繳納處理應注意事項。</u></p> <p><u>(十) 臺灣存託憑證所表彰有價證券在所上市證券交易市場最近六個月之最高、最低及平均市價及截至申報日前一營業日之收盤價。除辦理初次上市、上櫃前公開銷售臺灣存託憑證者外，並應記載上市證券交易市場間前各市價之差異。上市期間未滿六個月者，前</u></p>		
---	--	--

載明期間得為其  
實際上市期間。

(十一)臺灣存託憑  
證持有人或  
臺灣存託憑  
證所表彰之  
有價證券持  
有人得行使  
權利或限制  
事項。

(十二)參與發行臺  
灣存託憑證  
供經核定之  
海外證券市  
場掛牌交易  
之外國轉換  
公司債或附  
認股權公司  
債轉換或履  
行認股義  
務，其轉換公  
司債或附認  
股權公司債  
之發行辦法。

(十三)委託經本會  
核准或認可  
之信用評等  
機構進行評  
等者，應揭露  
該信用評等  
機構所出具  
之評等報告。

(十四)其他重要約  
定或本會規  
定應記載之  
事項。

四、公開說明書之封底，  
應由公司過半數之  
董事及總經理簽名  
或蓋章。

<p><u>五、證券承銷商及其負責人、會計師、律師及其他專家應於公開說明書就其所負責之部分簽名或蓋章。</u></p> <p><u>公開說明書稿本應按本會規定之格式以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站，並自申報生效通知到達之日起三十日內，應將修正後公開說明書定本以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站。</u></p> <p><u>第二上市（櫃）公司參與存託機構發行臺灣存託憑證，應先向應募人交付公開說明書。</u></p>		
<p><u>第三十五條 外國發行人參與存託機構發行臺灣存託憑證，除受讓本國公司股份、合併或收購本國公司而參與發行臺灣存託憑證者外，應委託證券承銷商辦理公開承銷。</u></p>	<p><u>第二十條 外國發行人參與存託機構發行臺灣存託憑證，應先交付公開說明書；除受讓本國公司股份、依法律規定合併或收購本國公司而參與發行臺灣存託憑證者外，應委託證券承銷商辦理公開承銷。存託機構不得兼辦同一次臺灣存託憑證發行之承銷業務。</u></p>	<p><u>一、條次變更。</u></p> <p><u>二、本條原有關外國發行人參與發行臺灣存託憑證，應先向應募人交付公開說明書之規定，已於第三十四條第三項中規定，爰予刪除。</u></p> <p><u>三、本條原有關存託機構不得兼辦同一次臺灣存託憑證承銷業務之規定，已於修正後第三十三條第一項規範，爰予刪除。</u></p>
<p><u>第三十六條 第二上市（櫃）公司參與發行之臺灣存託憑證已上市或在證券商營業處所買賣後，其股東始得以持有之已發行股份委託存託機構於國內發行臺灣存託憑證，並依規定檢齊相關書件提出申報，於本會及本會指定之機構收到申報書即日起屆滿七個營業日生效。</u></p>		<p><u>一、本條新增。</u></p> <p><u>二、為開放非參與型臺灣存託憑證，並參酌國內募發準則第六十一條第二項規定，有價證券持有人公開招募有價證券之申報生效期間為七個營業日，爰於第一項比照增訂之，並要求第二上市（櫃）公司應先參與發行臺灣存託憑證並已上市或在</u></p>

格式化: 底線

格式化: 底線

格式化: 縮排: 凸出: 0.97 字元, 左 0.15 字元, 第一行: -0.97 字元

格式化: 底線, 字型色彩: 自動

格式化: 底線

格式化: 縮排: 左: 0 公分, 凸出: 1.32 字元, 第一行: -1.32 字元

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 底線

格式化: 底線

格式化: 底線

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 底線

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

<p>第二上市(櫃)公司之股東以持有之已發行股份委託存託機構於國內發行臺灣存託憑證者，應委託證券承銷商包銷，並由證券承銷商代理交付公開說明書。委託之存託機構及保管機構應與第二上市(櫃)公司參與發行臺灣存託憑證委託之存託機構與保管機構相同，且該臺灣存託憑證所表彰股票之權利義務應與第二上市(櫃)公司參與發行之臺灣存託憑證所表彰之股票之權利義務相同。發行價格應由證券承銷商說明其價格決定方式及依據。</p> <p>前項公開說明書，其內容除依第二上市(櫃)公司註冊地國及上市地國法令規定編製外，並應記載下列事項：</p> <p>一、公開說明書之封面，應於右上角刊印臺灣存託憑證之代碼，並依序刊印下列事項：</p> <p>(一) 公司名稱。</p> <p>(二) 臺灣存託憑證所表彰有價證券來源、所表彰有價證券之數量、發行單位總數、發行總金額、公開承銷比例、承銷及配售方式。其發行計畫得註明參閱本文之頁次。</p> <p>(三) 以顯著方式刊印下列內容：</p> <p>1、發行公司之註冊</p>		<p>證券商營業處所買賣後，其股東始得委託存託機構發行非參與型臺灣存託憑證。</p> <p>三、另參酌國內募發準則第六十四條規定，公開招募須委託證券承銷商包銷、承銷商說明價格決定方式及同準則第六十五條規定，由證券承銷商代理交付公開說明書，爰於第二項增訂相關規定。</p> <p>四、又考量市場流通之臺灣存託憑證所表彰股票之權利義務如因非參與型臺灣存託憑證及參與發行存託憑證而有不同，將造成投資人之混淆及實務管理上無法區分等問題，爰於第二項規定非參與型之存託機構、保管機構及該臺灣存託憑證所表彰股票之權利義務應與參與型臺灣存託憑證相同。</p> <p>五、另參酌國內募發準則第六十二條規定及參與型臺灣存託憑證公開說明書應記載事項，於第三項增訂非參與型臺灣存託憑證公開說明書應行記載事項。</p> <p>六、另為強化公開說明書之揭露，並參酌公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則對公開說明書公告之規定，爰於第四項比照增訂之。</p> <p>七、為增訂非參與型臺灣存託憑證之停止申報生效、自行補正、解除停止</p>
--	--	--

<p>地國。</p> <p>2、發行公司為外國企業在臺掛牌之公司及本公開說明書編印目的係為第二上市(櫃)公司之股東以持有之已發行股份委託存託機構於國內公開募集與發行臺灣存託憑證。</p> <p>3、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本次發行之臺灣存託憑證因外國發行人未參與發行，該外國發行人相關財務業務資訊及營運概況，請參閱其公告之訊息。</p> <p>4、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。</p> <p>5、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。</p> <p>6、查詢本公開說明書之網址，包括本會指定之資訊申報網站之網址。</p> <p>(四)刊印日期。</p> <p>(五)相關承銷費用。</p>		<p>申報生效及未於規定時間申請解除停止申報生效之退件條款、證券商評估報告之編製、申報時之退件條款、申報生效後，金管會得撤銷或廢止之情形、退還價款方式、專戶存儲、代收價款及無實體發行方式等規定，爰於第五項增訂相關準用規定。</p>
--	--	---

<p>(六) 公司有下列情形，並應於封面以顯著字體註明：</p> <p>1、臺灣存託憑證代碼變更者，應於當年度及以後二年度併刊印原臺灣存託憑證之代碼。</p> <p>2、公司名稱變更者，應於當年度及以後二年度以新舊名稱對照揭露。</p> <p>(七) 為申報募集發行有價證券案件所編製之公開說明書，並應於其封面註明係申報用之稿本。</p> <p>二、公開說明書之封裏，應依序刊印下列與本次發行有關事項：</p> <p>(一) 公開說明書之分送計畫：說明公開說明書之陳列處所、分送方式及索取公開說明書之方法。</p> <p>(二) 股務機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(三) 存託機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(四) 保管機構之名稱、地址、網址及電話。</p> <p>(五) 出具法律意見書之國內律師之姓名、事務所名稱、</p>		
--	--	--

<p>地址、網址及電話。若係採用其他律師（如註冊地國、上市地國與主要營業地國律師）意見者，應一併揭露該等律師之上述資料。</p> <p>（六）臺灣存託憑證所表彰有價證券之上市地國交易資訊及公司財務業務資訊之查詢網址。</p> <p>三、公開說明書內容，應記載下列事項：</p> <p>（一）公開募集資金之動機與目的。</p> <p>（二）價格之訂定方式與說明。</p> <p>（三）證券承銷商提出之評估報告。</p> <p>（四）臺灣存託憑證發行計畫及其約定事項。</p> <p>（五）保管契約（或其他保管文件）及存託契約之主要內容。</p> <p>（六）第二上市（櫃）公司註冊地國及上市地國有關外國人證券交易之限制、租稅負擔及繳納處理應注意事項。</p> <p>（七）臺灣存託憑證持有人或臺灣存託憑證所表彰之有價證券持有人得行使權利或限制事項。</p> <p>（八）臺灣存託憑證所表彰有價證券在所</p>		
---	--	--

上市證券交易市場最近六個月之最高、最低、平均市價及截至申報日前一營業日之收盤價，並應記載上市證券交易市場間前各市價之差異。上市期間未滿六個月者，前載明期間得為其實際上市期間。

(九) 其他重要約定或本會規定應記載之事項。

四、證券承銷商及其負責人、律師及其他專家應於公開說明書就其所負責之部分簽名或蓋章。

公開說明書稿本應按本會規定之格式以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站，並自申報生效通知到達之日起三十日內，應將修正後公開說明書定本以電子檔案方式傳至本會指定之資訊申報網站，並由存託機構代為辦理。

第五條第二項至第六項、第七條第一項第一款、第四款至第六款、第九款及第二項、第八條第一項第九款、第九條第一項、第三項及第十條第一項第一款及第三項規定，於第二上市(櫃)公司之股東以持有之已發行股份委託存託機構於國內發行臺灣存託憑證，準用之。



	<p>第二十一條 臺灣存託憑證，除不印製實體者外，應編號，並記載下列事項，其格式由本會另定之：</p> <p>一、外國發行人、存託機構及保管機構之名稱、國籍、主營業所在地。</p> <p>二、所表彰之有價證券數額及每單位金額。</p> <p>三、發行日期。</p> <p>四、發行每一臺灣存託憑證單位之金額。</p> <p>五、持有人之姓名或名稱。</p> <p>六、外國發行人與存託機構之義務與責任。</p> <p>七、外國發行人委託存託機構公告、申報財務報告及提供年報之方式。</p> <p>八、外國發行人委託存託機構公告、申報對股東權益或證券價格有重大影響事項方式。</p> <p>九、臺灣存託憑證之轉讓方式。</p> <p>十、除權日與除息日之訂定方式。</p> <p>十一、存託機構受臺灣存託憑證持有人委託行使股東權之範圍及方式。</p> <p>十二、外國發行人委託存託機構發放股息、紅利或利息或其他利益之方式及公告方法。</p> <p>十三、存託機構受臺灣存託憑證持有人委託</p>	<p>一、本條刪除。</p> <p>二、為配合推動臺灣存託憑證全面無實體化，爰刪除本條規定。</p>
--	---	--

	<p>與保管機構訂立保管契約或其他文件保管臺灣存託憑證所表彰之有價證券。</p> <p>十四、存託機構代理新股認購事宜之方式。</p> <p>十五、持有人得請求兌回之程序、方式及費用。</p> <p>十六、約定事項變更之處理方式。</p> <p>十七、契約所適用之準據法為中華民國法律。</p> <p>十八、訴訟管轄法院為臺灣臺北地方法院；如有仲裁之約定者，其約定之內容。</p> <p>十九、其他重要約定或本會規定應記載之事項。</p>	
	<p>第二十二條 臺灣存託憑證應經存託機構簽署後發行。</p>	<p>一、本條刪除。</p> <p>二、同前條之說明，刪除本條規定。</p>
<p>第三十七條 臺灣存託憑證持有人請求存託機構兌回臺灣存託憑證所表彰之有價證券時，得請求存託機構將臺灣存託憑證所表彰之有價證券交付與請求人；或得請求存託機構出售臺灣存託憑證所表彰之有價證券，並將所得價款扣除稅捐及相關費用後給付請求人。</p> <p>存託機構給付前項所得價款或受第二上市(櫃)公司委託發放之股息、紅利、利息或其他收益，應均以新臺幣給付。</p> <p>依前項及第二十九條</p>	<p>第二十三條 臺灣存託憑證持有人請求存託機構兌回臺灣存託憑證所表彰之有價證券時，得請求存託機構將臺灣存託憑證所表彰之有價證券過戶與請求人；或得請求存託機構出售臺灣存託憑證所表彰之有價證券，並將所得價款扣除稅捐及相關費用後給付請求人。</p> <p>存託機構給付前項所得價款或受外國發行人委託發放之股息、紅利、利息或其他收益，應均以新臺幣給付。</p> <p>依前項及第十四條第</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、臺灣存託憑證持有人兌回臺灣存託憑證時，係請求存託機構劃撥交付表彰之有價證券，存託機構尚無需洽外國發行人辦理過戶，爰修正第一項文字。</p> <p>三、同修正後第三十一條之說明，爰酌修第二項之相關用語。</p> <p>三、因原第十四條條次變更為第二十九條，爰修正第三項援引條次。</p> <p>四、配合第二條海外之定義，修正第四項之相關用</p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 底線

格式化: 底線

格式化: 底線

<p>第一項規定所發生之外匯收支或交易，由存託機構申請結匯並應依管理外匯條例相關規定辦理。</p> <p>臺灣存託憑證持有人依第一項規定請求存託機構兌回臺灣存託憑證所表彰之有價證券，於<u>海外證券市場</u>出售時，所發生之外匯收支或交易，應委託存託機構依管理外匯條例相關規定辦理。</p>	<p>一項規定所發生之外匯收支或交易，由存託機構申請結匯並應依管理外匯條例相關規定辦理。</p> <p>臺灣存託憑證持有人依第一項規定請求存託機構兌回臺灣存託憑證所表彰之有價證券，於<u>國外證券市場</u>出售時，所發生之外匯收支或交易，應委託存託機構依管理外匯條例相關規定辦理。</p>	<p>語。</p>
<p>第<u>三十八</u>條 第二上市(櫃)公司依存託契約約定應提供存託機構之任何資料，應於提供資料三日內向本會申報。</p>	<p>第二十四條 外國發行人經本會申報生效參與發行臺灣存託憑證，應於臺灣存託憑證發行後十日內檢附下列書件向本會申報：</p> <p>一、公開說明書，並將其內容傳至本會指定之資訊申報網站。</p> <p>二、存託契約副本。</p> <p>三、保管契約副本。</p> <p>四、律師出具該臺灣存託憑證發行辦法與本會同意生效內容無重大差異之意見書。</p> <p>五、其他經本會規定之文件。</p> <p>外國發行人依存託契約約定應提供存託機構之任何資料，應於提供資料三日內向本會申報。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、理由同原第四十六條之說明，爰刪除原第一項之規定，原第二項規定順移至第一項，並同修正後第<u>二十九</u>條之說明，酌修發行主體之相關用語。</p>
<p>第<u>三十九</u>條 第二上市(櫃)公司同時符合下列各款條件，得檢具「外國發行人參與發行臺灣存託憑證總括申報書」(附表<u>十五</u>)，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</p>		<p>一、本條新增。</p> <p>二、為開放臺灣存託憑證總括申報分次發行制，爰於第一項增訂相關申報書件。</p> <p>三、另參酌國內募發準則第二十二條對公司債總括申報之資格條件、得發行</p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

<p>間內發行完成：</p> <p>一、臺灣存託憑證已於國內上市或在證券商營業處所買賣合計屆滿一年者。</p> <p>二、最近三年內均依法令規定，定期、不定期公開揭露財務業務資訊。</p> <p>三、最近三年內未有違反證券交易所或證券櫃檯買賣中心之資訊揭露相關規定，情節重大者。</p> <p>四、最近三年內辦理募集與發行有價證券，未有經本會或海外上市地國主管機關予以退回、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或海外上市地國主管機關撤銷或廢止者，不在此限。</p> <p>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。</p> <p>六、所委任之國內及國外會計師，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。</p> <p>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</p>		<p>期間及應全數委託證券承銷商承銷之規定，並參考美國、英國及日本亦開放有同類型之金融商品之作法，且因具股權性質有價證券之價格因素較普通債券為複雜，爰於第二項規定，臺灣存託憑證總括申報之發行期間為一年，並於第一項增訂申報之資格條件，及於第三項增訂證券承銷商應全數包銷之規定。</p>
---	--	---

<p>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。</p> <p>前項預定發行期間，自申報生效日起不得超過一年，第二上市(櫃)公司並應於向本會申報時訂定之。</p> <p>第二上市(櫃)公司於預定發行期間內發行臺灣存託憑證，應全數委託證券承銷商包銷。</p>		
<p>第四十條 第二上市(櫃)公司於前條預定發行期間內發行臺灣存託憑證者，應先向應募人交付簡式公開說明書，並應於每次收足款項後之次一營業日，檢具發行臺灣存託憑證總括申報追補書(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>前項簡式公開說明書內容除依第二上市(櫃)公司註冊地國及上市地國法令規定編製外，並應記載下列事項：</p> <p>一、封面、封裏及封底除應依第三十四條第一項第一款、第二款、第四款及第五款之規定記載外，並應於封面以顯著字體標明為簡式公開說明書，且於封裏加註投資人可查閱依第三十四條規定所編製公開說明書之網址及場所。</p> <p>二、簡式公開說明書編製</p>		<p>一、本條新增。</p> <p>二、參酌國內募發準則第二十三條規定總括普通公司債之分次發行應檢附之書件及金管會得撤銷或廢止當次追補發行之情形，爰於第一項、第四項及第五項增訂相關規定。</p> <p>三、另參酌國內募發準則及海外募發準則均有規定，發行總括申報公司債應於每次發行時，備置公開說明書，爰參酌參與型臺灣存託憑證之公開說明書應記載事項及公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則第三章有關簡式公開說明書之規定，於第二項及第三項訂定分次發行臺灣存託憑證之簡式公開說明書內容及公告申報方式。</p>

<p>內容應記載事項如下：</p> <p>(一)得發行期間、總括發行總單位數、已發行單位數及剩餘得發行單位數。</p> <p>(二)公司概況(包括股本、董事、監察人、經理人及主要股東資料)。</p> <p>(三)營運概況(包括市場、生產及銷售概況、重要契約及其他必要補充說明事項)。</p> <p>(四)發行計畫、資金運用計畫及其約定事項。</p> <p>(五)財務報表(但不包括財務報表附註及附表)。</p> <p>(六)證券承銷商之評估第二上市(櫃)公司有無符合第四項、第五項及第三十九條規定之意見及其評估總結意見。</p> <p>(七)律師出具之法律意見書。</p> <p>(八)臺灣存託憑證所表彰有價證券在所上市證券交易市場最近六個月之最高、最低、平均市價及截至申報日前一營業日之收盤價，並應記載上市證券交易市場間</p>		
---	--	--

<p>前各市價之差異。</p> <p>(九)前次公開說明書之記載事項，其後有變動或新增者。</p> <p>(十)存託契約與保管契約內容有異動者，應揭露其異動部分。</p> <p>前項簡式公開說明書應於每次發行前，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。</p> <p>第二上市（櫃）公司於前條預定發行期間內發行臺灣存託憑證，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>第二上市（櫃）公司於前條預定發行期間內發行臺灣存託憑證，有違反第七條、第八條及前條第一項規定者，本會得撤銷或廢止其當次追補發行之臺灣存託憑證。</p>		
<p>第四十一條 第二上市（櫃）公司總括申報發行臺灣存託憑證經申報生效後，有下列情形之一，其效力即告終止：</p> <p>一、有前條第五項情事者。</p> <p>二、預定發行期間屆滿者。</p> <p>三、預定之總括發行單位數已足額發行者。</p> <p>四、經本會為保護公益認有必要而撤銷該次總</p>		<p><u>一、本條新增。</u></p> <p>二、參酌國內募發準則第二十四條所訂普通公司債總括申報制終止情形，增訂臺灣存託憑證總括申報之終止規定。</p>

<p>括申報者。</p> <p>本次總括申報依規定終止前，第二上市(櫃)公司不得再申報參與發行臺灣存託憑證。</p>		
<p>第四十二條 臺灣存託憑證發行後，存託機構應於每月終了十日內向中央銀行申報「臺灣存託憑證流通及兌回情形月報表」(附表三十九)，並於本會指定之資訊申報網站公告。</p>	<p>第二十五條 臺灣存託憑證發行後，存託機構應於每月終了十日內向中央銀行申報「臺灣存託憑證流通及兌回情形月報表」(附表十九)，並於本會指定之資訊申報網站公告。</p>	<p>條次及附表次變更。</p>
<p>第三節 債券</p>	<p>第三章 債券</p>	<p>理由同第二章說明，並將原第三章有關外國發行人於國內募集與發行公司債之規定移至第二章第三節規範。</p>
<p>第四十三條 外國發行人募集與發行債券，應依案件性質檢具「外國發行人於國內募集與發行債券申報書」(附表十七至附表十九)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>已參與發行臺灣存託憑證上市或上櫃之外國發行人，申報募集與發行轉換公司債或附認股權公司債，得以參與發行臺灣存託憑證供轉換或履行認股權義務，該臺灣存託憑證並應與已上市或上櫃之臺灣存託憑證權利義務相同。</p>	<p>第二十六條 外國發行人募集與發行債券，應依案件性質檢具「外國發行人募集與發行債券申報書」(附表五、附表六、附表七、附表八及附表九)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>已參與發行臺灣存託憑證上市或上櫃之外國發行人，申報募集與發行轉換公司債或附認股權公司債，得以參與發行臺灣存託憑證供轉換或履行認股權義務，該臺灣存託憑證並應與已上市或上櫃之臺灣存託憑證權利義務相同。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、理由同修正後第十二條說明三，爰酌修申報書件名稱及附表表次。</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</p>	<p>第二十七條 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</p>	<p>條次變更。</p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動



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。	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><b>第四十五條</b> 外國發行人申報募集與發行普通公司債，符合本會所定條件者，得檢具「外國發行人發行普通公司債總括申報書」(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><b>第二十八條</b> 外國發行人申報募集與發行普通公司債，符合本會所定條件者，得檢具「外國發行人發行普通公司債總括申報書」(附表七)，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>	條次及附表次變更。
<p><b>第四十六條</b> 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、第八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><b>第二十九條</b> 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」(附表八)，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>一、條次及附表次變更。</p> <p>二、鑑於本次新增第七條及第八條退件條款之規定，爰於第二項增列違反第七條至修正後第八條規定者，金管會得撤銷其當次追補發行之普通公司債。</p>
<b>第四十七條</b> 外國發行人總括申報發行普通公司債經申報生效後，有下列情形之一，即告終止：	<b>第三十條</b> 外國發行人總括申報發行普通公司債經申報生效後，有下列情形之一，即告終止：	條次變更。

<p>一、有前條第二項情事者。</p> <p>二、預定發行期間屆滿者。</p> <p>三、預定之總括發行金額已足額發行者。</p> <p>四、經本會為保護公益認為有必要而撤銷該次總括申報者。</p> <p>本次總括申報依規定終止前，外國發行人不得再申報發行普通公司債。</p>	<p>一、有前條第二項情事者。</p> <p>二、預定發行期間屆滿者。</p> <p>三、預定之總括發行金額已足額發行者。</p> <p>四、經本會為保護公益認為有必要而撤銷該次總括申報者。</p> <p>本次總括申報依規定終止前，外國發行人不得再申報發行普通公司債。</p>	
<p><u>第四十八條</u> 外國發行人應在國內指定下列代理人辦理相關事項：</p> <p>一、債券發行代理人。</p> <p>二、付款（付息還本）代理人。</p> <p>三、轉換或認股代理人。</p> <p>前項代理業務中有關債券發行募集款項之結匯，應依<u>第十條第三項</u>規定辦理。</p> <p>第一項代理業務中有關付款（付息還本）、轉換或認股所發生之外匯收支或交易，應依管理外匯條例相關規定辦理。</p>	<p>第三十一條 外國發行人應在中華民國境內指定下列代理人辦理相關事項：</p> <p>一、債券發行代理人。</p> <p>二、付款（付息還本）代理人。</p> <p>三、轉換或認股代理人。</p> <p>前項代理業務中有關債券發行募集款項之結匯，應依第九條第二項規定辦理。</p> <p>第一項代理業務中有關付款（付息還本）、轉換或認股所發生之外匯收支或交易，應依管理外匯條例相關規定辦理。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、配合第二條國內之定義，修正第一項之相關用語。</p> <p>三、鑑於原第九條第二項之條次已變更為第十條第三項，爰配合修正援引條次。</p>
<p><u>第四十九條</u> 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、<u>面額</u>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</p>	<p>第三十二條 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、每張金額及發行總額。</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。（受託人限由金融或信託事業機構擔任）。<u>但募集與發行</u></p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、為提升投資人權益之保障，爰刪除第一項第七款所訂普通公司債達一定信用評等毋須委託受託人之但書規定。</p> <p><u>三、配合外國發行人於國內發行債券採無實體，將第一項第五款每張金額修正為面額。</u></p> <p><u>二→四、</u>另為比照國內企業放寬得發行可分離型附認股權公司債，爰刪除第一項第十四款有關公司債與認股權不得</p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文)標楷體

格式化: 底線

格式化: 字型色彩: 自動

<p>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</p>	<p><u>普通公司債，符合本會所定條件者，不在此限。</u></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</p>	<p>分離之規定，並參酌國內募發準則第四十一條第一項第六款規定，於第十四款第五目，新增發行計畫應載明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。另原第一項第十四款第五目至第八目順移至第六目及第九目。</p> <p>四→五、鑑於原第二十三條條次已修改為第三十七條，爰配合修改第三項之準用條次。</p>
--	--	--

格式化: 字型色彩: 自動

<p>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 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)<u>附可分離認股 權者，其認 股權憑證之 發行單位總</u></p>	<p>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，並應載 <u>明其公司債與認股 權不得分離，及下 列事項：</u></p> <p>(一)認股權憑證之 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</p>	
---	---	--

<p><u>數及每單位認股權憑證價格之計算方式。</u></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。但募集與發行普通公司債，符合本會所定條件者，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；如有仲裁之約定者，其</p>	<p>之種類等)之決定方式。</p> <p>(五) 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>(六) 認股價格之調整。</p> <p>(七) 行使認股權時之股款繳納方式。</p> <p>(八) 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。但募集與發行普通公司債，符合本會所定條件者，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；如有仲裁之約定者，其約定之內容。但契約所適用之準據法如為其他</p>	
---	---	--

<p>約定之內容。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構請求兌回臺灣存託憑證時，準用<u>第三十七條</u>第一項之規定。</p>	<p>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構請求兌回臺灣存託憑證時，準用第二十三條第一項之規定。</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。<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。</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>第三十三條 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所屬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、證券承銷商之評估報告。</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</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、考量外國發行人募集與發行股票或參與發行臺灣存託憑證之公開說明書均規定僅須載明證券承銷商評估總結意見，爰酌修第一項第二款為一致性規定。另同第<u>二十五條</u>說明二，修訂第一項之外國發行人所屬國之用語為外國發行人註冊地國。</p> <p>三、<u>依第六條第一項第一款規定，發行普通公司債無須委請證券承銷商評估並出具評估報告，爰配合於第一項第二款增訂但書規定。</u></p> <p><u>四、</u>另參酌第二十五條第二</p>

格式化: 字型: 12 點, 字型色彩: 自動, 圖樣: 清除

格式化: 底線

<p>七、如有擔保者，設定擔保或保證書。</p> <p>八、外國發行人<u>註冊地</u>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><u>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。</u></p>	<p>保或保證書。</p> <p>八、外國發行人所屬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>項、第三十四第二項有關股票及臺灣存託憑證之公開說明書上傳之相關規定，爰於第三項增訂一致性之規定。</p>
<p><del>第五十一條</del> 外國發行人募集與發行債券，應先向應募人交付公開說明書；發行轉換公司債或附認股權公司債者，應委託證券承銷商辦理公開承銷。</p>	<p>第三十四條 外國發行人募集與發行債券，應先向應募人交付公開說明書；發行轉換公司債或附認股權公司債者，應委託證券承銷商辦理公開承銷。</p>	<p>條次變更。</p>
	<p>第三十五條 債券，除不印製實體者外，應編號，並載明下列事項：</p> <p>一、外國發行人名稱。</p>	<p><del>一、本條刪除。</del></p> <p><u>二、因第十條第七項已新增明定外國發行人發行之債券，於國內</u></p>

格式化: 底線

	<p>二、債券種類、每張之金額及發行總額。</p> <p>三、發行日期。</p> <p>四、票面利率。</p> <p>五、付息日期及付息方式。</p> <p>六、償還方法及期限。</p> <p>七、受託人。</p> <p>八、付款代理人。</p> <p>九、簽證機構。</p> <p>十、轉換公司債者，其轉換代理人及轉換辦法。</p> <p>十一、附認股權公司債者，其認股代理人及認股辦法。</p> <p>十二、有擔保者，載明擔保字樣。</p> <p>十三、契約所適用之準據法。</p> <p>十四、訴訟管轄法院；如有仲裁之約定者，其約定之內容。</p> <p>十五、其他重要約定或本會規定應記載之事項。</p> <p>債券之發行，如經國際劃撥清算機構出具證明文件以確認發行數額者，得不適用前項規定。</p>	<p><u>均應以無實體交易，縱依其註冊地國法令規定應以實體發行者，亦應經外國保管機構與證券集中保管事業簽訂保管契約並確認發行數額，始得發行有價證券，其既無實體券在外流通，故本條文有關實體債券應記載事項等規定，已無規範之必要。</u></p>
	<p>第三十六條 外國發行人經本會申報生效募集與發行債券，應於債券發行後十日內檢附下列書件向本會申報：</p> <p>一、公開說明書，並將其內容傳至本會指定之資訊申報網站。</p> <p>二、發行合約書。</p> <p>三、本次發行債券經債信評等機構評定等級之證明文件。</p> <p>四、律師出具該債券發行</p>	<p><u>一、本條刪除。</u></p> <p>二、考量外國發行人於國內申報募集與發行債券生效後，如未依向金管會申報內容發行，尚無法上市或於證券商營業處所買賣，且公開說明書須依第五十條第三項規定公告申報，故刪除本條之規定。</p>

格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文)標楷體, 12 點

格式化: 字型: 標楷體, 12 點

格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文)標楷體, 12 點

格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文)標楷體, 12 點

格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文)標楷體, 12 點

格式化: 字型: (英文)標楷體, (中文)標楷體, 12 點

格式化: 字型: (英文)標楷體, 底線



	辦法與本會同意生效 內容無重大差異之意 見書。 五、其他本會規定事項。	
第五十二條 債券發行後， 外國發行人應於每月終了 十日內向中央銀行申報 「外國發行人於國內債券 流通情形月報表」(附表四 十)，並於本會指定之資訊 申報網站公告。	第三十七條 債券發行後， 外國發行人應於每月終了 十日內向中央銀行申報 「債券流通情形月報表」 (附表二十)，並於本會指 定之資訊申報網站公告。	一、條次變更。 二、理由同修正後第二十條 之說明，爰酌修向中央銀 行申報月報表名稱，以茲 區別。
第五十三條 第一上市(櫃) 公司募集與發行轉換公司 債，準用發行人募集與發 行有價證券處理準則第三 章第二節之規定。 第一上市(櫃)公司募 集與發行附認股權公司 債，準用發行人募集與發 行有價證券處理準則第三 章第三節之規定。		一、本條新增。 二、基於第一上市(櫃)公司發 行轉換公司債之面額、償 還期限、轉換期間、記名 方式、轉換價格之訂定及 公告、資本額變更登記、 發行新股公告、請求轉換 方式、交付新股或債券換 股權利證書期限等事項 應比照國內企業管理，爰 於第一項增訂，準用國內 募發準則第三章第二節 之規定。 三、另第一上市(櫃)公司發行 附認股權公司債之面 額、認購總價額、認股價 格之訂定、認股期限、記 名方式、發行新股公告、 資本額變更登記、請求認 股方式、交付新股或股款 繳納憑證期限等事項應 比照國內企業管理，爰於 第二項增訂，準用發行人 募集與發行有價證券處 理準則第三章第三節之 規定。
第三章 募集與發行海外有 價證券		一、本章新增。 二、為比照國內企業之管 理，將第一上市(櫃)公司 及興櫃公司於海外募集

格式化: 字型色彩: 自動

		與發行有價證券之行為納入管理，及為區別外國發行人於國內及海外募資所適用規定有別，俾利外界法令之遵循，爰增訂本章之規定。
<p>第五十四條 第一上市(櫃)公司於海外證券市場辦理增資發行股票，或以已發行股份於海外證券市場交易，應依案件性質分別檢具「外國發行人募集與發行海外股票申報書」(附表二十三至附表二十三)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)公司發行海外股票，準用發行人募集與發行海外有價證券處理準則第四章之規定。</p>		<p>一、本條新增。</p> <p>二、為將第一上市(櫃)公司於海外募集與發行股票納入管理，並考量所發行之海外股票應得於國內及海外兩地市場互為流通，爰規範第一上市(櫃)公司以老股及新股所發行之海外股票須於海外證券交易市場流通，並增訂相關申報書件。</p> <p>三、另第一上市(櫃)公司發行股票之發行計畫應記載事項、申報生效後之公告事項、得追加發行之情形、相關公告申報等事項應比照國內企業管理，爰於第二項增訂，準用發行人募集與發行海外有價證券處理準則第四章之規定。</p>
<p>第五十五條 第一上市(櫃)公司申報增資發行新股或以已發行股份參與存託機構發行海外存託憑證，應依案件性質分別檢具「參與發行海外存託憑證申報書」(附表二十四至附表二十八)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)公司申報增資發行新股參與發行</p>		<p>一、本條新增。</p> <p>二、為將第一上市(櫃)公司於海外參與發行存託憑證納入管理，爰參酌海外募發準則第十二條第一項之規定，於第一項增訂相關申報書件。</p> <p>三、為保障股東權益，爰參酌海外募發準則第十二條第二項之規定，於第二項增訂第一上市(櫃)公司申報增資發行新股參與發行海外存託憑證</p>

<p>海外存託憑證時，應敘明價格訂定之依據與合理性及對股東權益之影響，並應提股東會決議通過。</p> <p>第一上市(櫃)公司之董事、監察人、經理人或持有公司股份超過已發行股份總額百分之十股東，擬於海外存託憑證兌回股數範圍內委託存託機構據以再發行者，應依本法第二十二條之二第一項第一款規定，檢具申請書(附表二十九)載明其應記載事項，申請經本會核准後，始得為之。</p> <p>前項再發行海外存託憑證，以存託契約及保管契約已載明海外存託憑證經兌回後，得再發行者為限。</p> <p>第一上市(櫃)公司參與發行海外存託憑證，準用發行人募集與發行海外有價證券處理準則第二章之規定。</p>		<p>時，應提股東會討論。</p> <p>四、另為符合證券交易法第二十二條之二第一項第一款有關公司之董事、監察人、經理人或持有公司股份超過已發行股份總額百分之十股東之股票轉讓應經主管機關核准或申報生效後，始得向非特定人為之之規定，爰增訂第三項規定，第一上市(櫃)公司之董事、監察人、經理人或持有公司股份超過已發行股份總額百分之十股東，擬於海外存託憑證兌回股數範圍內委託存託機構據以再發行者，應向主管機關申請核准後，始得為之。</p> <p>五、承前述，前開兌回後得再發行者，應以存託契約及保管契約已載明海外存託憑證經兌回後，得再發行者為限，爰增訂第四項之規定。</p> <p>六、又考量第一上市(櫃)公司參與發行海外存託憑證之發行計畫應記載事項、申報生效後之公告事項、得追加發行之情形、相關公告申報等事項應比照國內企業管理，爰於第五項增訂，準用發行人募集與發行海外有價證券處理準則第二章之規定。</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</p>		<p>一、本條新增。</p> <p>二、為將第一上市(櫃)公司及興櫃公司於海外募集公司債納入管理，爰於第</p>

<p>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>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。</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>一項增訂相關申報書件。</p> <p>三、另考量登錄興櫃公司尚無要求獲利門檻,為維持發行標的之債信履約品質,爰參酌海外募發準則第二十二條第二項規定,於第二項增訂興櫃公司申報海外轉換公司債或海外附認股權公司債,應檢附經金管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。</p> <p>四、又鑑於發行海外轉換公司債或附認股權公司債以海外存託憑證供轉換或認購之標的者,需向金管會申報發行海外存託憑證,爰參酌海外募發準則第二十二條第三項規定,於第三項增訂相關申報書件。</p> <p>五、另第一上市(櫃)公司及興櫃公司募集與發行海外公司債之發行辦法應載明事項、發行定價日後應公告申報事項、發行後應向金管會申報書件等事項,應比照國內企業管理,爰於第四項增訂,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>第<u>五十七</u>條 海外股票、海外存託憑證或海外公司債發行後,外國發行人應於每月二十日及次月五日內,於本會指定之資訊申報網站分別輸入截至當月十五日及前一個月最終日之流通餘額報表(附表四</p>		<p>一、本條新增。</p> <p>二、為統計外國發行人之海外股票、海外存託憑證及海外債券之流通情形,俾利中央銀行之外匯管制及資訊之透明化,爰參酌海外募發準則第三十六條第一項、第二十一條第</p>

十 <u>二</u> 至附表四十 <u>三</u> )，並向中央銀行申報。		一項及第二十八條第一項規定，增訂外國發行人應於發行後，依附表四十一至四十三分別向中央銀行申報「第一上市(櫃)公司海外股票流通餘額報表」、「第二上市(櫃)公司海外存託憑證暨其所表彰有價證券流通餘額報表」、「第一上市(櫃)公司及興櫃公司海外公司債異動情形報表」及應公告申報時間，並於公開資訊觀測站公告。
第四章 補辦公開發行及其他發行新股案件		一、本章新增。 二、為將外國發行人來台登錄興櫃及第一上市之補辦公開發行、發行員工認股權憑證及減少資本納入管理，爰增訂本章之規定。
第一節 補辦公開發行		一、本節新增。 二、依證交法第四十二條規定，於本章增訂第一上市公司及興櫃公司補辦公開發行之相關規定。
第 <u>五十八</u> 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 <u>五</u> )，載明其應記載事項，連同股票公開發行說明書等應檢附書件，向本會申報補辦股票公開發行，並於本會及本會指定之機構收到申報書即日起屆滿十二個營業日生效。 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		一、本條新增。 二、考量外國發行人於登錄興櫃前及第一上市(櫃)前，應先向金管會申報首次辦理股票公開發行，爰依據證券交易法第四十二條第一項規定，於第一項增訂相關規定。另並參酌國內募發準則第六十六條第一項規定，於同項增訂申報生效期限為十二個營業日。又如外國發行人經證券交易所向金管會申報其股票第一上市契約後，併同辦理初次

<p>書應行記載事項準則規定。</p> <p>依第一項規定提出申報，準用第四條第二項及第三項、第五條第二項、第三項、第五項、第六項及第二十條之規定。</p> <p>依第一項規定首次辦理股票公開發行者，經申報生效後，經發現有違反第四條第二項及第三項或本法第二十條第一項或其他有違反本準則規定或本會於通知申報生效時之限制或禁止規定者，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p> <p>依第一項規定首次辦理股票公開發行之外國發行人，曾依註冊地國法令規定發行之<u>員工認股權憑證</u>及<u>具股權性質之有價證券</u>，應併同股票辦理首次公開發行。</p>		<p>上市前公開銷售之現金增資及股票首次公開發行之案件者，其申報生效時間仍適用十二個營業日。</p> <p>三、另參酌國內募發準則第六十六條第二項至第五項規定，增訂外國發行人首次辦理股票公開發行應申報書件、緘默期、自行補正、停止申報生效、解除停止申報生效方式、申報生效後主管機關得撤銷或廢止情形及股票公開說明書應記載事項之規定。</p>
<p><u>第五十九</u>條 外國發行人首次辦理股票公開發行者，有下列情形之一，本會得退回其案件：</p> <p>一、簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告者。</p> <p>二、簽證會計師出具保留意見之查核報告，其保留意見影響財務報告之允當表達者。</p> <p>三、外國發行人填報、簽證會計師複核出具之案件檢查表，顯示有違反法令或公司章程，情節重大者。</p> <p>四、律師出具之法律意見書，表示有違反法令</p>		<p><u>一、本條新增。</u></p> <p>二、為比照國內企業之管理，爰參酌國內募發準則第六十七條規定，增訂第一上市公司及興櫃公司首次辦理股票公開發行之退件條款。</p>

<p>或公司章程，情節重大者。</p> <p>五、會計師就內部控制制度設計或執行之有效性進行專案審查，有下列情形之一者：</p> <p>（一）未取具受查公司針對內部控制制度設計或執行有效性之聲明書。</p> <p>（二）會計師審查報告顯示受查公司內部控制制度設計或執行有重大缺失尚未改善，或出具無法表示意見。</p> <p>六、曾依註冊地國法令規定發行之員工認股權憑證及具股權性質之有價證券，未併同股票辦理公開發行者。</p> <p>七、經本會發現有違反法令，情節重大者。</p> <p>八、其他本會為保護公益認為有必要者。</p>		
<p>第二節 員工認股權憑證</p>		<p><u>一、本節新增。</u></p> <p>二、鑑於外國發行人來台登錄興櫃或掛牌前大都有依當地國規定發行員工認股權憑證，且未來於國內申請掛牌後，為吸引優秀人才留任，仍有發行員工認股權憑證之需求，爰增訂本節之規定。</p>
<p>第六十條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行員工認股權憑證，應檢具「發行員工認股權憑證申報書」（附表三十<u>六</u>），載明其</p>		<p><u>一、本條新增。</u></p> <p>二、參酌國內募發準則第五十五條第一項規定，增訂第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行員工認股權</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>第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行員工認股權憑證，準用發行人募集與發行有價證券處理準則第四章之規定。</p>		<p>憑證之相關申報書件。</p> <p>三、另鑒於第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行員工認股權憑證之發行限額、申報時之退件條款、認股價格之訂定、認股憑證之履約方式、存續期間、認股辦法之訂定及變更方式、以特別認股價格發行認股權憑證之辦理方式、申報生效後相關公告事項、發給新股或認股權憑證之方式、相關公告及資本額變更方式，應比照國內企業之管理，爰於第二項增訂準用國內募發準則第四章之規定。</p>
<p>第六十二條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司發行員工認股權憑證，應備置公開說明書，其記載事項應以中文或中英文併列記載之。惟以中英文併列之方式記載者，其文義解釋如有差異，以中文為準。</p> <p>前項公開說明書應行記載事項除應依下列規定辦理外，並準用公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則第三章之規定：</p> <p>一、公開說明書之封面應以顯著方式刊印下列內容：</p> <p>(一)發行公司之註冊地國。</p> <p>(二)發行公司為外國企業在臺以新臺幣掛牌之公司。</p> <p>二、公開說明書之封裏，應刊印下列事項：</p>		<p>一、本條新增。</p> <p>二、參酌國內公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則第三章規定，發行員工認股權憑證，得交付簡式公開說明書，及參酌第一上市(櫃)公司發行股票之公開說明書內容，增訂第一上市(櫃)公司及興櫃公司之員工認股權憑證之公開說明書應行記載事項。</p> <p>三、另考量第一上市(櫃)公司及興櫃公司主係編製合併財務報告，爰於第二項第三款第二目規定，公開說明書所載財務報表應為最近二年度經會計師查核簽證之合併財務報表及其會計師查核報告(查核範圍應包含最近三年度)，申報日期已逾半營業年度終了後七十五日者，應加送會計師核</p>



<p>(一) 出具法律意見書之國內律師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話。若係採用其他律師(如註冊地國及主要營業地國律師)意見者,應一併揭露該等律師之上述資料。</p> <p>(二) 國內指定代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱。</p> <p>三、公開說明書之內容:</p> <p>(一) 應於公司概況中,載明集團簡介及集團架構。</p> <p>(二) 所刊載之財務報表,應為申報發行員工認股權憑證時之最近二年度經會計師查核簽證之合併財務報表及其會計師查核報告。申報日期已逾半營業年度終了後七十五日者,應加送會計師核閱之上半年度合併財務報表及其核閱報告(但不包括財務報表附註及附表)。截至公開說明書刊印前,如有最近期經會計師簽證之財務報表,應併予揭露。</p>		<p>閱之上半年度合併財務報表及其核閱報告,但因其為簡式公開說明書,故得毋須檢附財務報表附註及附表。</p>
<p>第三節 減少資本</p>		<p>一、本節新增。</p>

格式化: 字型色彩: 自動

		<p>二、鑑於第一上市(櫃)公司及興櫃公司減少資本將影響股東權益甚鉅，為將該行為納入管理，爰增訂本節之規定。</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<del>七</del>)，載明其應記載事項，連同應檢附書件，向本會提出申報，並於本會及本會指定之機構收到發行新股申報書即日起，分別屆滿十二個營業日及七個營業日生效。</p> <p>依前項規定辦理者，準用第四條第二項及第三項、第五條第二項、第三項、第五項及第六項規定。</p> <p>申報生效後，經發現有第九條第一項第四款、第五款，或有違反第四條第二項、第三項規定情事之一者，本會得撤銷或廢止其申報生效。</p>		<p><u>一、本條新增。</u></p> <p>二、參酌國內募發準則第七十二條規定，增訂第一上市(櫃)公司及興櫃公司辦理減少資本之申報書件、申報生效期限、緘默期、自行補正、停止申報生效、解除停止申報生效方式及申報生效後主管機關得撤銷或廢止之規定。</p>
<p>第六十三條 第一上市(櫃)公司及興櫃公司辦理減少資本，有下列情形之一，本會得退回其案件：</p> <p>一、簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告者。</p> <p>二、簽證會計師出具保留意見之查核報告，其保留意見影響財務報告之允當表達者。</p> <p>三、外國發行人填報、簽證會計師複核出具之案件檢查表，顯示有違反法令或公司章程，情節重大者。</p>		<p><u>一、本條新增。</u></p> <p>二、參酌國內募發準則第七十三條之規定，增訂第一上市(櫃)公司及興櫃公司辦理減少資本之退件條款。</p>

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 字型色彩: 自動

<p>四、律師出具之法律意見書，表示有違反法令或公司章程，情節重大者。</p> <p>五、違反或不履行申請股票上市或在證券商營業處所買賣時之承諾事項，情節重大，迄未改善者。</p> <p>六、經本會發現有違反法令，情節重大者。</p> <p>七、其他本會為保護公益認為有必要者。</p>		
第五章 附則	第五章 附則	章次及章名未修正。
<p><u>第六十四條</u> 外國發行人募集與發行有價證券後，應依本會規定事項辦理公告申報。</p> <p>前項公告申報事項由本會另定之。</p>	<p>第五十五條 外國發行人募集與發行有價證券後，應依本會規定事項辦理公告申報。</p> <p>前項公告申報事項由本會另定之。</p>	條次變更。
<p><u>第六十五條</u> 本準則九十九年五月十九日修正發布前已登錄興櫃之外國發行人，應於修正發布日起六個月內，依<u>第五十八條</u>規定申報補辦股票公開發行。</p>		<p><u>一、本條新增。</u></p> <p><u>二、</u>考量已登錄興櫃外國發行人備齊補辦公開發行申報書件，包括會計師內控專審報告與最近三年度財報等，須一定作業時間，爰就已登錄興櫃公司補辦公開發行增訂緩衝期間，規定其應於本準則發布施行後六個月內補辦公開發行。</p>
<p><u>第六十六條</u> 本準則自發布日施行。</p>	<p>第五十六條 本準則自發布日施行。</p>	條次變更。

格式化: 字型色彩: 自動

格式化: 縮排: 左: 0 公分, 凸出: 1.91 字元, 第一行: -1.91 字元

格式化: 靠左, 縮排: 第一行: 0 公分, 左 0 字元, 行距: 單行間距, 沒有段落遺留字串控制, 貼齊格線