附件3

**中華民國證券商業同業公會證券承銷商受託辦理發行人募集與發行**

**海外有價證券承銷商評估報告之評估查核程序修正條文對照表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 修正條文 | 現行條文 | 說明 |
| 肆、發行人申報參與發行海外存託憑證者  一~十一 略  十二、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：  (一)~(二) 略  (三)若本次申報增資發行新股參與發行海外存託憑證目的為依法律規定收購或分割外國公司者，請執行下列程序評估其合法性  查閱該公司決議本次進行收購或分割受讓增資計畫之董事會議事錄，以了解本次增資是否符合企業併購法第八條規定。  取得董事會議事錄及股東會議事錄，以了解本次進行收購或分割增資是否符合企業併購法第二十八條、第二十九條或第三十五條規定。  取得該公司轉換契約或分割計畫及該次股東會議事錄，以了解本次進行受購或分割受讓增資是否符合企業併購法第三十一條或第三十八條規定。  查閱該公司章程，以了解本次增資是否符合公司法第二百七十八條第一項規定。  (四)~(六) 略 | 肆、發行人申報參與發行海外存託憑證者  一~十一 略  十二、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：  (一)~(二) 略  (三)若本次申報增資發行新股參與發行海外存託憑證目的為依法律規定收購或分割外國公司者，請執行下列程序評估其合法性  查閱該公司決議本次進行收購或分割受讓增資計畫之董事會議事錄，以了解本次增資是否符合企業併購法第八條規定。  取得董事會議事錄及股東會議事錄，以了解本次進行收購或分割增資是否符合企業併購法第二十八條、第二十九條或第三十二條規定。  取得該公司轉換契約或分割計畫及該次股東會議事錄，以了解本次進行受購或分割受讓增資是否符合企業併購法第三十條或第三十三條規定。  查閱該公司章程，以了解本次增資是否符合公司法第二百七十八條第一項規定。  (四)~(六) 略 | 企業併購法經104年7月8日總統華總一義字第10400078331號令修正，於105年1月8日施行，故修正對應條次。 |