

## 有關證券商管理規則第十五條規定之令修正對照表

修正規定	現行規定	說明
<p>一、依證券商管理規則第十五條規定，證券商直接或間接持有已發行有表決權之股份超過百分之五十之海外子公司因下列需要，證券商得為其保證人、票據轉讓之背書或提供財產供其設定擔保（下稱背書保證）：</p> <p>(一)因辦理證券承銷業務之需要，得由其國內母公司為保證或提供財產為其設定擔保。</p> <p>(二)於海外發行認購(售)權證，得由國內母公司為保證或提供財產為其設定擔保，且該子公司係註冊於國際證券管理機構組織（The International Organization of Securities Commissions）多邊瞭解備忘錄簽署會員地。</p> <p>(三)因擔任境外結構型商品發行機構或保證機構，依境外結構型商品管理規則於中華民國境內銷售，且由其國內母公司擔任總代理人者，得由其國內母公司就其所負境外結構型商品之義務負</p>	<p>一、依證券商管理規則第十五條規定，證券商直接或間接持有已發行有表決權之股份超過百分之五十之海外子公司因下列需要，證券商得為其保證人、票據轉讓之背書或提供財產供其設定擔保（下稱背書保證）：</p> <p>(一)因辦理證券承銷業務之需要，得由其國內母公司為保證或提供財產為其設定擔保。</p> <p>(二)於海外發行認購(售)權證，得由國內母公司為保證或提供財產為其設定擔保，且該子公司係註冊於國際證券管理機構組織（The International Organization of Securities Commissions）多邊瞭解備忘錄簽署會員地。</p> <p>(三)因擔任境外結構型商品發行機構或保證機構，依境外結構型商品管理規則於中華民國境內銷售，且由其國內母公司擔任總代理人者，得由其國內母公司就其所負境外結構型商品之義務負</p>	<p>一、配合本會近期開放本國銀行或證券商之海外分支機構或轉投資子公司發行之境外結構型商品，得透過銀行或證券商受託投資、受託買賣、自營買賣或銷售予高資產客戶，惟應由發行機構之所屬本國銀行或本國證券商擔任該境外結構型商品之境內代理人，且同意就發行機構或保證機構所負境外結構型商品之義務負連帶責任或自為保證機構，爰新增第四款，開放證券商因海外子公司發行境外結構型商品，並透過證券商或銀行於中華民國境內銷售予各業務法令所定之高資產客戶，且由國內母公司擔任境內代理人時，得由國內母公司負連帶責任或自為保證機構。</p> <p>二、現行第四款、第五款移列第五款、第六款。</p>

<p>連帶責任。</p> <p><u>(四)因發行境外結構型商品，透過證券商或銀行於中華民國境內銷售予各業務法令所定之高資產客戶，且由國內母公司擔任境內代理人者，得由國內母公司就該子公司或保證機構所負境外結構型商品之義務負連帶責任或自為保證機構。</u></p> <p>(五)因發行公司債之需要，得由國內母公司為保證或提供財產為其設定擔保。</p> <p>(六)有因業務需要而於當地金融機構融資者，得由國內母公司為背書保證。</p>	<p>連帶責任。</p> <p>(四)因發行公司債之需要，得由國內母公司為保證或提供財產為其設定擔保。</p> <p>(五)有因業務需要而於當地金融機構融資者，得由國內母公司為背書保證。</p>	
<p>二、證券商辦理背書保證，除依下列事項辦理外，應依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則相關規定辦理：</p> <p>(一)背書保證金額不得超過證券商淨值之百分之四十；對單一海外子公司辦理前點第五款及第六款之背書保證金額合計不得超過證券商淨值之百分之五。但前開對單一海外子公司背書保證金額之比率有特殊需要經專案核准者，不在此限。</p>	<p>二、證券商辦理背書保證，除依下列事項辦理外，應依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則相關規定辦理：</p> <p>(一)背書保證金額不得超過證券商淨值之百分之四十；對單一海外子公司辦理前點第四款及第五款之背書保證金額合計不得超過證券商淨值之百分之五。但前開對單一海外子公司背書保證金額之比率有特殊需要經專案核准者，不在此限。</p>	<p>一、配合第一點之修正，修正第一款援引款次。</p> <p>二、鑑於境外結構型商品屬較複雜之金融商品，為強化投資人權益之保障，並避免證券商就其海外子公司或保證機構所負境外結構型商品之義務負連帶責任或自為保證機構，危及證券商財務健全，爰參酌境外結構型商品管理規則第二十條及第二十二條規定之機制，修正第五款，明定證券商依第一點第三款、第四款規定為其海外</p>

<p>(二)證券商於背書保證前應設算背書保證後自有資本適足比率不低於百分之二百，並提報董事會決議後始得辦理，不得授權其他人決定。</p> <p>(三)證券商為其海外子公司發行認購(售)權證保證或提供財產為其設定擔保，應納入證券商於國內已發行而未到期之現有已上市、上櫃、店頭市場議約型認購(售)權證及海外已發行而未到期之認購(售)權證發行市價總額合併控管。其子公司發行以國內有價證券為標的之認購(售)權證者，其表彰同一標的證券之總數量，應依臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之相關規定辦理。</p> <p>(四)證券商為其海外子公司發行認購(售)權證保證或提供財產為其設定擔保者，證券商應取得發行國內認購(售)權證之資格認可。其後若自有資本適足比率連續三個月低於百分之二百者，應停止為其子公司</p>	<p>(二)證券商於背書保證前應設算背書保證後自有資本適足比率不低於百分之二百，並提報董事會決議後始得辦理，不得授權其他人決定。</p> <p>(三)證券商為其海外子公司發行認購(售)權證保證或提供財產為其設定擔保，應納入證券商於國內已發行而未到期之現有已上市、上櫃、店頭市場議約型認購(售)權證及海外已發行而未到期之認購(售)權證發行市價總額合併控管。其子公司發行以國內有價證券為標的之認購(售)權證者，其表彰同一標的證券之總數量，應依臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之相關規定辦理。</p> <p>(四)證券商為其海外子公司發行認購(售)權證保證或提供財產為其設定擔保者，證券商應取得發行國內認購(售)權證之資格認可。其後若自有資本適足比率連續三個月低於百分之二百者，應停止為其子公司</p>	<p>子公司背書保證，應建立相關商品審查機制，並納入內部控制制度。</p>
--	--	---------------------------------------

<p>提供保證，俟其完成改善後，始予恢復(已提供保證者，仍有其效力)。</p> <p>(五)證券商應訂定相關風險管理措施及內部控制制度。<u>依前點第三款、第四款規定為其海外子公司背書保證者，證券商應設立商品審查小組審查境外結構型商品，並將商品審查小組之組成及運作納入內部控制制度。</u></p> <p>(六)於每月申報月計表時，應併同檢送辦理背書保證之情形。</p>	<p>提供保證，俟其完成改善後，始予恢復(已提供保證者，仍有其效力)。</p> <p>(五)證券商應訂定相關風險管理措施及內部控制制度。</p> <p>(六)於每月申報月計表時，應併同檢送辦理背書保證之情形。</p>	
<p>三、證券商依<u>第一點第四款規定為未受海外金融監督管理機關監理之海外子公司背書保證及辦理第一點第五款、第六款之背書保證</u>，應檢具下列書件向本會申請核准：</p> <p>(一)董事會通過背書保證之議事錄。</p> <p>(二)最近期經會計師查核或核閱之財務報告</p> <p>(三)最近期申報之自有資本適足比率於加計本次擬提供保證金額後之資本適足比率試算資料。</p> <p>(四)所訂背書保證作業程序。</p> <p>(五)海外子公司最近年度</p>	<p>三、證券商辦理第一點第四款及第五款之背書保證，應檢具下列書件向本會申請核准：</p> <p>(一)董事會通過背書保證之議事錄。</p> <p>(二)最近期經會計師查核或核閱之財務報告</p> <p>(三)最近期申報之自有資本適足比率於加計本次擬提供保證金額後之資本適足比率試算資料。</p> <p>(四)所訂背書保證作業程序。</p> <p>(五)海外子公司最近年度財務狀況之說明。</p> <p>(六)為海外子公司背書保證必要性及合理性之評估：資金運用或募</p>	<p>配合第一點之修正，並兼顧本會審慎監理之目標，爰修正序文，要求證券商為未受海外金融監督管理機關監理之海外子公司背書保證，應於事前檢具相關書件向本會申請核准。</p>

<p>財務狀況之說明。</p> <p>(六)為海外子公司背書保證必要性及合理性之評估：資金運用或募資計畫，包括資金來源、用途、預期進度、預期效益、最近期融資或籌資效益及風險管理方式等項目。</p> <p>(七)其他經本會規定應提出之文件。</p>	<p>資計畫，包括資金來源、用途、預期進度、預期效益、最近期融資或籌資效益及風險管理方式等項目。</p> <p>(七)其他經本會規定應提出之文件。</p>	
<p>四、本令自即日生效；本會中華民國<u>一百零五年四月二十七日</u>金管證券字第一〇五〇〇〇二一九五號令，自即日廢止。</p>	<p>四、本令自即日生效；本會中華民國一百零四年十一月十九日金管證券字第一〇四〇〇四一四〇〇號令，自即日廢止。</p>	<p>明定本令自即日生效及原令自即日廢止。</p>