

# 受託機構發行受益證券特殊目的公司發行資產基礎證券處理準則部分修正條文

第四條 受託機構發行受益證券或特殊目的公司發行資產基礎證券，應檢具申請書或申報書（附件一）及下列文件，向主管機關申請核准或申報生效後，始得為之：

- 一、資產信託證券化計畫或資產證券化計畫。
- 二、特殊目的信託契約書或受讓資產之契約或其他證明文件。
- 三、設有信託監察人者，應檢具信託監察人之名單、資格證明文件及願任同意書；設有監督機構者，應檢具監督契約。
- 四、創始機構信託或讓與資產經董事會同意之議事錄。創始機構為外商機構者，得以總行(總公司)授權單位或人員簽署之文件代之。
- 五、受託機構董事會同意之議事錄。受託機構為外商機構者，得以總行(總公司)授權單位或人員簽署之文件代之。
- 六、創始機構為其他目的事業主管機關主管之特許事業者，應出具目的事業主管機關同意其信託或讓與資產之同意函。
- 七、信託財產或受讓資產之管理及處分方法說明書。如委任或信託服務機構管理及處分時，該委任契約書或信託契約書或其他證明文件。
- 八、律師出具之法律意見書及案件檢查表。(附件四至附件七)
- 九、公開說明書或投資說明書稿本。
- 十、創始機構財務業務自評書。(附件八)
- 十一、證券承銷商出具評估報告書(無者免附)。
- 十二、受益證券或資產基礎證券經主管機關認可之信用評等機構出具信用評等報告(無者免附)。
- 十三、受託機構或特殊目的公司與信用增強機構所簽訂並經律師簽證之信用增強契約(無者免附)。
- 十四、會計師出具對資產信託或讓與是否符合一般公認會計原則、資產之評價方法、基本假設及價格允當性意見。
- 十五、有關之避險計畫與文件。
- 十六、其他經主管機關規定之文件。

受託機構或特殊目的公司依前項規定提出申報，於主管機關及主管機關指定機構收到申報文件之日起屆滿十五個營業日生效。

受託機構或特殊目的公司所提出之申報文件不完備或應記載事項不充分，於未經主管機關通知停止申報生效前，自行完成補正者，自主管機關及主管機關指定機構收到補正書件之日起屆滿前項規定申報生效期間生效。受託機構或特殊目的公司總括申請或申報發行受益證券或資產基礎證券者，應檢具總括申請或申報書（附件二），於資產信託證券化計畫或資產證券化計畫及公開說明書或投資說明書記載預定發行期間、受益證券或資產基礎證券總額及採用總括申請或申報發行之理由，連同應檢附書件，向主管機關申請核准或申報生效，並應於預定發行期間內發行完成。前項所稱預定發行期間，自申請核准或申報生效日起不得超過五年。受託機構公開招募受益證券或特殊目的公司公開招募資產基礎證券，應於主管機關核准或申報生效同意前，取得臺灣證券交易所或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核發之上市或上櫃同意函。第一項第十一款規定之具體內容及作業程序，由中華民國證券商業同業公會擬訂，並報主管機關核定。

第八條 受託機構發行受益證券或特殊目的公司發行資產基礎證券有下列各款情形之一者，應填具申請書連同應檢附文件，申請主管機關核准，始得為之：

- 一、受託機構就同一類型資產，首次申請發行受益證券或金融機構首次設立特殊目的公司申請發行資產基礎證券，或其交易架構與前申請核准案件有重大差異者。
- 二、前次申請核准或申報生效遭主管機關退回、不予核准、撤銷或廢止者。
- 三、受託機構發行受益證券或特殊目的公司發行資產基礎證券，擬售予外國人供其發行證券者。
- 四、受益證券或資產基礎證券經信用評等者，其等級未達主管機關準用本條例第四條第二項之規定所定等級以上，超過其發行總金額百分之二十五者。
- 五、受託機構於最近三年內有違反法令或相關規定經主管機關依信託業法第四十四條規定作成處分，且尚未改善者。創始機構、特殊目的公司股東、服務機構及非由受託機構擔任之備位服務機構於最近三年內有違反法令或相關規定經主管機關依銀行法第六十一條之一第

一項第二款至第四款任一款規定、信託業法第四十四條規定、保險法第一百四十九條第一項第四款、第六款規定、證券交易法第六十六條第二款至第四款任一款規定作成處分，且尚未改善者。

六、創始機構非屬金融機構且負債大於淨值二倍者。但創始機構就同一類型資產，非首次信託與受託機構或讓與特殊目的公司以發行受益證券或資產基礎證券，且創始機構之財務結構與前次申請核准或申報生效案件無重大差異者，不在此限。

七、受託機構前次發行受益證券或特殊目的公司股東前次設立特殊目的公司發行資產基礎證券，發生無法支付本金、利益、孳息或收益等情事。

八、其他主管機關認為有必要者。

第十條 受託機構公開招募受益證券或特殊目的公司公開招募資產基礎證券，經申請核准或申報生效後，應依照下列規定辦理：

一、除法令另有規定外，應於申報生效或申請核准通知到達之日起三個月內開始募集及辦理公告，並向應募人或購買人收取價款，提供公開說明書。但有正當理由，在期限屆滿前，得向主管機關申請展延，展延期限不得超過三個月，並以一次為限。開始募集後，應於三十日內募足。

二、除主管機關另有規定者外，受託機構或特殊目的公司應於募集完成後五個營業日內，檢附修正後公開說明書、律師出具該次募集與受託機構或特殊目的公司申請核准或申報生效時之證券化計畫書內容無重大差異之意見書及其他主管機關規定之事項，報請主管機關備查。

三、募集完成日起三十日內，以帳簿劃撥方式交付受益證券或資產基礎證券。

受託機構或特殊目的公司以總括方式公開招募受益證券或資產基礎證券者，應於預定期間內各次募集完成後，依前項第二款及第三款規定辦理。受託機構或特殊目的公司以總括方式公開招募受益證券或資產基礎證券有違反前條規定者，主管機關得撤銷其當次追補發行之受益證券或資產基礎證券。

受託機構或特殊目的公司依第一項及第二項檢具之文件，視為本條例第

九條第一項、第十七條或第七十三條第一項所規定之文件。

第十二條 受託機構私募受益證券或特殊目的公司私募資產基礎證券應於款項收足後五個營業日內，檢附下列文件，函報主管機關備查：

一、律師出具該次私募與受託機構或特殊目的公司申請核准或申報生效時之證券化計畫書內容無重大差異之意見書，及律師或會計師出具收足款項之證明。

二、投資說明書。

三、其他主管機關規定之事項。

受託機構或特殊目的公司以總括方式私募受益證券或資產基礎證券者，應於預訂期間內各次款項收足後，依前項規定辦理。

受託機構或特殊目的公司以總括方式私募受益證券或資產基礎證券有違反第九條規定者，主管機關得撤銷其當次追補發行之受益證券或資產基礎證券。

依第三條第五項售予外國人供其發行證券者，應於國外證券發行後十日內，檢附發行當地國證券法令規定所編製之公開說明書、本國律師出具該國外證券發行辦法與主管機關同意生效或核准內容無重大差異之意見書中文本，向主管機關申報。

第一項第二款投資說明書所載發行證券額度之增減或訂價之變更，非經主管機關之核准，不得超過百分之二十。

受託機構或特殊目的公司依第一項及第二項檢具之文件，視為本條例第九條第一項、第十七條或第七十三條第一項所規定之文件。

第十三條之一 受託機構或特殊目的公司總括申請或申報發行受益證券或資產基礎證券經申請核准或申報生效後，有下列情形之一，即告終止：

一、有第十條第三項及第十二條第三項情事者。

二、預定發行期間屆滿者。

三、預定之總括發行金額已足額發行者。

四、受託機構有正當理由，報經主管機關同意提前終止預定發行期間。

五、經主管機關為保護公益認有必要而撤銷該次總括申請或申報者。

本次總括申請或總括申報依規定終止前，受託機構或特殊目的公

司不得以該創始機構之同一資產再申請或申報發行受益證券或資產基礎證券。

第十五條之一 受託機構私募受益證券或特殊目的公司私募資產基礎證券自交付日起滿三年，且信託財產或受讓資產具有穩定現金流量者，受託機構得檢具申請書（附件三）並提具適當之信用增強機制，向主管機關申請變更為公開招募後，向臺灣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櫃檯買賣。

## 受託機構發行受益證券特殊目的公司發行資產基礎證券申請（報）書

受文者：金融監督管理委員會

副本抄送：中華民國信託業商業同業公會（以私募發行者）

金融監督管理委員會證券期貨局、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、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（以公募發行者）

主旨：茲依據「金融資產證券化條例」第九條第一項、第十七條第二項、第七十三條第一項或第一百零一條準用第十七條第二項規定及「受託機構發行受益證券特殊目的公司發行資產基礎證券處理準則」第四條之規定，載明下列事項，連同應檢附文件（乙式二份），申請（報）發行受益證券或資產基礎證券，請 查照。

受託機構或特殊目的公司	名稱		資本總額	登記資本總額	
	設立日及統一編號			實收資本總額	
申請（報）發行證券名稱			資產池內容		
創始機構名稱			主辦承銷商名稱		
服務機構名稱			會計師事務所		
信託監察人或監督機構名稱			會計師名稱		
本證券信用評等機構及評等等級			信用增強機構		
有處理準則第八條規定情事之一（申報生效者免填）					
受益證券種類	受益證券發行金額	受益證券本金持分	受益證券收益持分	受益證券受償順位	受益證券期間
資產基礎證券種類	資產基礎證券發行金額	資產基礎證券票面利率	資產基礎證券受償順位	資產基礎證券期間	
申請方式	<input type="checkbox"/> 申請核准 <input type="checkbox"/> 申報生效		預定私募或募集完成日期	年      月      日	
證券發行方式	<input type="checkbox"/> 私募 <input type="checkbox"/> 公募		預定上市（櫃）買賣日期	年      月      日	
附件	一、資產信託證券化計畫或資產證券化計畫。 二、特殊目的信託契約書或讓與資產之契約或其他證明文件。 三、設有信託監察人者，檢具信託監察人之名單、資格證明文件及願任同意書；設有監督機構者，檢具監督契約。 四、創始機構信託或讓與資產經董事會同意之議事錄。 五、受託機構董事會同意之議事錄或特殊目的公司董事決議之日期及其證明文件。 六、創始機構為其他目的事業主管機關主管之特許事業者，目的事業主管機關同意其信託或讓與				

	<p>資產之同意函。</p> <p>七、信託財產或受讓資產之管理及處分方法說明書。如委任或信託服務機構管理及處分時，該委任契約書或信託契約書或其他證明文件。</p> <p>八、律師出具之法律意見書及案件檢查表（如附件四及附件五）。</p> <p>九、公開說明書或投資說明書稿本。</p> <p>十、創始機構財務業務自評書（如附件八）。</p> <p>十一、證券承銷商出具評估報告書。</p> <p>十二、受益證券或資產基礎證券經主管機關認可之信用評等機構出具信用評等報告。</p> <p>十三、受託機構或特殊目的公司與信用增強機構所簽訂並經律師簽證之信用增強契約。</p> <p>十四、會計師出具對資產信託或讓與是否符合一般公認會計原則、資產之評價方法、基本假設及價格允當性意見。</p> <p>十五、有關之避險計畫與文件。</p> <p>十六、特殊目的公司章程及所在地。</p> <p>十七、特殊目的公司董事之姓名及住所。</p> <p>十八、特殊目的公司設立登記後經主管機關同意備查函。</p> <p>十九、無「受託機構發行受益證券特殊目的公司發行資產基礎證券處理準則」第八條所規定情事之聲明書（申報生效須檢附之文件）。</p> <p>二十、臺灣證券交易所股份有限公司或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具本次公開招募受益證券或資產基礎證券之上市或上櫃同意函（於申請核准或申報生效前送達）。</p> <p>二十一、其他經主管機關規定之文件。</p>
<p>申請人：○○○○受託機構或特殊目的公司</p> <p>地址：（簽名蓋章）</p> <p>負責人：</p> <p>聯絡人及電話：</p> <p style="text-align: center;">中 華 民 國                      年                      月                      日</p>	

## 受託機構發行受益證券特殊目的公司發行資產基礎證券總括申請（報）書

受文者：金融監督管理委員會

副本抄送：中華民國信託業商業同業公會（以私募發行者）

金融監督管理委員會證券期貨局、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、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（以公募發行者）

主 旨：茲依據「金融資產證券化條例」第九條第一項、第十七條第二項、第七十三條第一項或第一百零一條準用第十七條第二項規定及「受託機構發行受益證券特殊目的公司發行資產基礎證券處理準則」第四條之規定，載明下列事項，連同應檢附文件（乙式二份），申請（報）發行受益證券或資產基礎證券，請 查照。

受託機構或特殊目的公司	名 稱		資 本 總 額	登記資本總額	
	設 立 日 及 統 一 編 號			實收資本總額	
申請（報）發行證券名稱			資 產 池 內 容		
創 始 機 構 名 稱			主辦承銷商名稱		
服 務 機 構 名 稱			會計師事務所		
信託監察人或監督機構名稱			會計師名稱		
本證券信用評等機構及評等等級			信用增強機構		
總括申請（報）發行總額			預定發行期間		
有處理準則第八條規定情事之一 （申報生效者免填）					
受益證券種類	受 益 證 券 發 行 金 額	受 益 證 券 本 金 持 分	受 益 證 券 收 益 持 分	受 益 證 券 受 償 順 位	受益證券期間
資產基礎證券種類	資 產 基 礎 證 券 發 行 金 額	資 產 基 礎 證 券 票 面 利 率	資 產 基 礎 證 券 受 償 順 位	資 產 基 礎 證 券 期	
申請方式	<input type="checkbox"/> 申請核准 <input type="checkbox"/> 申報生效		預定私募或募集完成日期	年      月      日	
證券發行方式	<input type="checkbox"/> 私募 <input type="checkbox"/> 公募		預定上市（櫃）買賣日期	年      月      日	
附件	一、資產信託證券化計畫或資產證券化計畫。 二、特殊目的信託契約書或受讓資產之契約或其他證明文件。 三、設有信託監察人者，檢具信託監察人之名單、資格證明文件及願任同意書；設有監督機構者，檢具監督契約。 四、創始機構信託或讓與資產經董事會同意之議事錄。 五、受託機構董事會同意之議事錄或特殊目的公司董事決議之日期及其證明文件。 六、創始機構為其他目的事業主管機關主管之特許事業者，目的事業主管機關同意其信託或讓與資產之同意函。				



	<p>七、信託財產或受讓資產之管理及處分方法說明書。如委任或信託服務機構管理及處分時，該委任契約書或信託契約書或其他證明文件。</p> <p>八、律師出具之法律意見書及案件檢查表（如附件四及附件五）。</p> <p>九、公開說明書或投資說明書稿本。</p> <p>十、創始機構財務業務自評書（如附件八）。</p> <p>十一、證券承銷商出具評估報告書。</p> <p>十二、受益證券或資產基礎證券經主管機關認可之信用評等機構出具信用評等報告。</p> <p>十三、受託機構或特殊目的公司與信用增強機構所簽訂並經律師簽證之信用增強契約。</p> <p>十四、會計師出具對資產信託或讓與是否符合一般公認會計原則、資產之評價方法、基本假設及價格允當性意見。</p> <p>十五、有關之避險計畫與文件。</p> <p>十六、特殊目的公司章程及所在地。</p> <p>十七、特殊目的公司董事之姓名及住所。</p> <p>十八、特殊目的公司設立登記後經主管機關同意備查函。</p> <p>十九、無「受託機構發行受益證券特殊目的公司發行資產基礎證券處理準則」第八條所規定情事之聲明書（申報生效須檢附之文件）。</p> <p>二十、臺灣證券交易所股份有限公司或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具本次公開招募受益證券或資產基礎證券之上市或上櫃同意函（於申請核准或申報生效前送達）。</p> <p>二十一、其他經主管機關規定之文件。</p>
<p>申請人：○○○○受託機構或特殊目的公司</p> <p>地址：（簽名蓋章）</p> <p>負責人：</p> <p>聯絡人及電話：</p> <p style="text-align: center;">中 華 民 國                      年                      月                      日</p>	

## 受託機構私募發行受益證券特殊目的公司私募發行資產基礎證券變更公開招募申請(報)書

受文者：金融監督管理委員會

副本抄送：金融監督管理委員會證券期貨局、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、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中華民國信託業商業同業公會（以私募發行者）

金融監督管理委員會證券期貨局、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、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（以公募發行者）

主旨：茲依據「金融資產證券化條例」第九條第一項、第十七條第二項、第七十三條第一項或第一百零一條準用第十七條第二項規定及「受託機構發行受益證券特殊目的公司發行資產基礎證券處理準則」第十五條之一規定，載明下列事項，連同應檢附文件（乙一式二份），申請私募受益證券或資產基礎證券變更公開招募（報）發行受益證券或資產基礎證券，請查照。

受託機構或特殊目的公司			實收資本總額		
申請（報）發行變更公開招募證券名稱			資產池內容		
主辦承銷商名稱			會計師事務所名稱 主辦承銷商名稱		
服務機構名稱			會計師事務所會計師名稱		
信用評等機構及評等等級信託監察人或監督機構名稱			信託監察人或監督機構名稱會計師名稱		
信用增強機構本證券信用評等機構及評等等級			預定上市（櫃）買賣日期信用增強機構	年 月 日	
有處理準則第八條規定情事之一（申報生效者免填）					
受益證券種類	受益證券發行金額	受益證券本金持分	受益證券收益持分	受益證券受償順位	受益證券期間
資產基礎證券種類	資產基礎證券發行金額	資產基礎證券票面利率	資產基礎證券受償順位	資產基礎證券期	
申請方式	<input type="checkbox"/> 申請核准 <input type="checkbox"/> 申報生效		預定私募或募集完成日期	年 月 日	
證券發行方式	<input type="checkbox"/> 私募 <input type="checkbox"/> 公募		預定上市（櫃）買賣日期	年 月 日	
附件	一、資產信託證券化計畫或資產證券化計畫與前次申請(報)書件相異處對照表及差異原因說明。 二、特殊目的信託契約書或受讓資產之契約或其他證明文件與前次申請(報)書件相異處對照表及差異原因說明。 三、設有信託監察人者，檢具信託監察人之名單、資格證明文件及願任同意書；設有監督機構者，檢具監督契約（與前次申請或申報書件相同者免附）。 四、受益人會議或資產基礎證券持有人會議同意私募受益證券或資產基礎證券變更公開招募之議事錄創始機構信託或讓與資產經董事會同意之議事錄。 五、受託機構董事會同意決議之議事錄或特殊目的公司董事決議私募受益證券或資產基礎證券變更公開招募之議事錄日期及其證明文件。受託機構為外商機構者，得以總行(總公司)授權單				

	<p>位或人員簽署之文件代之。</p> <p>六、信託財產或受讓資產之管理及處分方法說明書與前次申請(報)書件相異處對照表及差異原因說明。如委任或信託服務機構管理及處分時，該委任契約書或信託契約書或其他證明文件。創始機構為其他目的事業主管機關主管之特許事業者，目的事業主管機關同意其信託或讓與資產之同意函。</p> <p>七、信託財產或受讓資產之管理及處分方法說明書。如委任或信託服務機構管理及處分時，該委任契約書或信託契約書或其他證明文件。</p> <p>八、律師出具之法律意見書及案件檢查表（如附件六及附件七）。</p> <p>九、公開說明書或投資說明書稿本。</p> <p>十、證券承銷商出具評估報告書。</p> <p>十一、受益證券或資產基礎證券經主管機關認可之信用評等機構出具信用評等報告證券承銷商出具評估報告書。</p> <p>十二、受益證券或資產基礎證券之信用增強方式。有信用增強機構者，受託機構或特殊目的公司與信用增強機構所簽訂並經律師簽證之信用增強契約受益證券或資產基礎證券經主管機關認可之信用評等機構出具信用評等報告。</p> <p>十三、信託財產已有穩定收入之意見書受託機構或特殊目的公司與信用增強機構所簽訂並經律師簽證之信用增強契約。</p> <p>十四、有關之避險計畫與文件會計師出具對資產信託或讓與是否符合一般公認會計原則、資產之評價方法、基本假設及價格允當性意見。</p> <p>十五、臺灣證券交易所股份有限公司或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具本次公開招募受益證券或資產基礎證券之上市或上櫃同意函（於申請核准前送達）有關之避險計畫與文件。</p> <p>十六、受益證券或資產基礎證券私募發行時申請核准或申報生效之證明文件特殊目的公司章程及所在地。</p> <p>十七、特殊目的公司董事之姓名及住所。</p> <p>十八、特殊目的公司設立登記後經主管機關同意備查函。</p> <p>十九、無「受託機構發行受益證券特殊目的公司發行資產基礎證券處理準則」第八條所規定情事之聲明書（申報生效須檢附之文件）。</p> <p>二十、其他經主管機關規定之文件臺灣證券交易所股份有限公司或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心出具本次公開招募受益證券或資產基礎證券之上市或上櫃同意函（於申請核准或申報生效前送達）。</p> <p>二十一、其他經主管機關規定之文件。</p>
<p>申請人：○○○○受託機構或特殊目的公司</p> <p>地址：（簽名蓋章）</p> <p>負責人：</p> <p>聯絡人及電話：</p> <p style="text-align: center;">中 華 民 國                      年                      月                      日</p>	

## 律師法律意見書

\_\_\_\_\_（受託機構或特殊目的公司）本次為申請（報）發行受益證券（資產基礎證券），向主管機關提出申請（報）。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等，特依「受託機構發行受益證券特殊目的公司發行資產基礎證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，\_\_\_\_\_（受託機構或特殊目的公司）本次向主管機關提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響發行\_\_\_\_\_（請填具受益證券或資產基礎證券）之情事。

此致

\_\_\_\_\_（受託機構或特殊目的公司）

\_\_\_\_\_律師事務所

\_\_\_\_\_律師（簽章）

中華民國\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日

\_\_\_\_\_受託機構發行受益證券（或\_\_\_\_\_特殊目的公司發行資產基礎證券）法律事項檢查表

填表注意事項：

- 一、請依申請（報）案件之性質適當填報。如有勾選者，請先勾選，並於意見欄逐項敘明勾選之理由（如法令依據、相關文件、資料、與相關人員面談．．）及審核結果。意見欄如不敷使用，請另以附件說明並交互引註。
- 二、審核及出具法律意見書時應盡專業上應有之注意，且均應查明事實；書面資料亦應核對正本，並就審核結果依參考格式出具適當之意見書。如遇公司拒絕提供資料、發現有異常或違反法令等情事，請於意見書中另以中間段逐項敘明，並於末段明確表示是否影響有價證券之發行。
- 三、請確實審核填報檢查表並出具意見書，如有錯誤、疏漏、虛偽不實或隱匿之情事，將依相關法令規定辦理。

- 一、 發行受益證券或資產基礎證券是否檢附創始機構信託或讓與資產經董事會同意之議事錄及受託機構董事會同意之議事錄或特殊目的公司董事決議之日期及其證明文件。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

- 二、 受託機構或特殊目的公司發行受益證券或資產基礎證券是否合法決議。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

- 三、 受託機構或特殊目的公司與證券承銷商及創始機構間書面約定之事項，是否適法。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

- 四、 是否有「受託機構發行受益證券特殊目的公司發行資產基礎證券處理準則」第八條所規定情事。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

- 五、 受託機構或特殊目的公司是否有不得發行受益證券或資產基礎證券之情形。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

六、資產之信託或讓與是否有違反法令及破產隔離原則之情形。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

七、創始機構與受託機構或特殊目的公司是否符合不得為同一關係企業之規定。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

八、證券承銷商與創始機構間是否有證券商管理規則第 26 條第 1 項第 1 款至第 8 款情事之一者，而不得為受託機構或特殊目的公司發行受益證券或資產基礎證券之主辦承銷商。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

九、本次發行受益證券或資產基礎證券總金額及發行相關條件：

(一) 種類：

(二) 發行日及到期日：

(三) 發行總金額：

(四) 受益證券或資產基礎證券之發行條件：

1、受益證券之發行條件：

(1) 本金持分：

(2) 收益持分：

(3) 受償順位及期間：

(4) 其他受益權相關內容：

2、資產基礎證券之發行條件：

(1) 票面利率：

(2) 受償順位及期間：

(五) 原債務人提前還款，受益證券受益人本金持分、受益持分分配之方法或資產基礎證券持有人本金、利益、孳息或其他收益分配之方法為何：

十、創始機構、受託機構、特殊目的公司股東、服務機構及備位服務機構於最近三年內是否有違反法令或相關規定，情節重大，或有事實證明其財務或業務有重大異常情事，尚未解決或改善者。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

十一、受託機構前次發行受益證券或特殊目的公司股東前次設立特殊目的公司發行資產

基礎證券，是否發生無法支付本金、利益、孳息或收益等情事。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

十二、受託機構或特殊目的公司與信用增強機構簽訂信用增強契約是否經律師簽證。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

十三、受託機構或特殊目的公司總括申請或申報發行受益證券或資產基礎證券者，是否於資產信託證券化計畫或資產證券化計畫及公開說明書或投資說明書記載預定發行期間、受益證券或資產基礎證券總額及採用總括申請或申報發行之理由。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

## 律師法律意見書

\_\_\_\_\_（受託機構或特殊目的公司）本次為私募發行\_\_\_\_\_受益證券（資產基礎證券）變更公開招募，向主管機關提出申請。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等，特依「受託機構發行受益證券特殊目的公司發行資產基礎證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，\_\_\_\_\_（受託機構或特殊目的公司）本次向主管機關提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響公開招募\_\_\_\_\_（請填具受益證券或資產基礎證券）之情事。

此致

\_\_\_\_\_（受託機構或特殊目的公司）

\_\_\_\_\_律師事務所

\_\_\_\_\_律師（簽章）

中華民國\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日



\_\_\_\_\_受託機構私募發行受益證券（或\_\_\_\_\_特殊目的公司私募發行資產基礎證券）變更公開招募法律事項檢查表

填表注意事項：

- 一、請依申請案件之性質適當填報。如有勾選者，請先勾選，並於意見欄逐項敘明勾選之理由（如法令依據、相關文件、資料、與相關人員面談．．）及審核結果。意見欄如不敷使用，請另以附件說明並交互引註。
- 二、審核及出具法律意見書時應盡專業上應有之注意，且均應查明事實；書面資料亦應核對正本，並就審核結果依參考格式出具適當之意見書。如遇公司拒絕提供資料、發現有異常或違反法令等情事，請於意見書中另以中間段逐項敘明，並於末段明確表示是否影響有價證券之發行。
- 三、請確實審核填報檢查表並出具意見書，如有錯誤、疏漏、虛偽不實或隱匿之情事，將依相關法令規定辦理。

- 一、 私募發行受益證券或資產基礎證券申請變更公開招募是否檢附受益人會議或資產基礎證券持有人會議同意之議事錄及受託機構董事會同意之議事錄或特殊目的公司董事決議之日期及其證明文件(受託機構為外商機構者，得以總行(總公司)授權單位或人員簽署之文件代之)。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

- 二、 受託機構或特殊目的公司私募發行受益證券或資產基礎證券變更公開招募是否合法決議。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

- 三、 受託機構或特殊目的公司與證券承銷商間書面約定之事項，是否適法。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

- 四、 本次公開招募受益證券或資產基礎證券總金額及發行相關條件：

（一）種類：

（二）發行日及到期日：

（三）發行總金額：

（四）受益證券或資產基礎證券之發行條件：

1、受益證券之發行條件：

- (1) 本金持分：
- (2) 收益持分：
- (3) 受償順位及期間：
- (4) 其他受益權相關內容：
- 2、資產基礎證券之發行條件：

- (1) 票面利率：
- (2) 受償順位及期間：

(五) 原債務人提前還款，受益證券受益人本金持分、受益持分分配之方法或資產基礎證券持有人本金、利益、孳息或其他收益分配之方法為何：

五、 受託機構、特殊目的公司股東、服務機構及備位服務機構於最近三年內是否有違反法令或相關規定，情節重大，或有事實證明其財務或業務有重大異常情事，尚未解決或改善者。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

六、 受託機構前次發行受益證券或特殊目的公司股東前次設立特殊目的公司發行資產基礎證券，是否發生無法支付本金、利益、孳息或收益等情事。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

七、 受託機構或特殊目的公司與信用增強機構簽訂信用增強契約是否經律師簽證。

☐是 ☐否 ☐不適用

意見：

## 創始機構財務業務自評書

一、辦理資產證券化之動機。

二、成本效益分析。

（註）填列本項時，應與其他籌資方式相比。

三、預估財務比率變動。

（註）創始機構如係銀行，應填報資本適足率及逾期放款比率之預估變動。

四、證券化後資產品質變化。

（註）有無因移轉良質資產，保留不良資產，致損及財務健全性？有無再創造良質資產之能力？對其他債權人之影響？

五、取得資金之用途。

六、選擇國內或國外發行之理由。

七、信用評等機構之評等。

（註）創始機構就同一證券化類型，所為第二次以後之發行，始須填列本項。

\_\_\_\_\_  
股份有限公司  
\_\_\_\_\_  
董事長（簽章）

中 華 民 國\_\_\_\_年\_\_\_\_月\_\_\_\_日

（填寫說明）  
填寫時應儘可能以圖表揭示。