

## 綠色債券上櫃制度問與答

### 一、何謂綠色債券？

綠色債券係指企業或銀行利用舉債方式，將所得資金專門用於綠色投資計畫(如氣候、環保、節能、減碳等)或綠色投資計畫之放款的融資工具。綠色債券與一般普通債券的最大區別在於其資金用途係用於對環境改善具正面效益的「綠色」投資計畫，如可再生能源、節能減碳、污染防治與控制、生物多樣性保護或自然資源持續保育如農林業等項目；投資人購買綠色債券和一般普通公司債券之權益相同，只是發行人募集到的資金是專用於對環境改善有幫助之計畫。

國內外發行人所發行之債券，依據櫃買中心「綠色債券作業要點」之規定，取具櫃買中心綠色債券資格認可者，並向櫃買中心申請債券為櫃檯買賣，即為綠色債券。

### 二、得申請綠色債券櫃檯買賣之有價證券為何？

應為不含股權性質之有價證券，包括普通公司債、金融債券及依「金融資產證券化條例」所發行之金融資產證券化商品(以下簡稱「金融資產證券化商品」)。

### 三、資金用途應符範圍？

債券所募資金應全數用於綠色投資計畫之支出、償還綠色投資計畫之債務或綠色投資計畫之放款；若為金融資產證券化商品，其資產池須源自綠色投資計畫。

### 四、符合綠色債券上櫃之綠色投資計畫內容為何？

依據本中心綠色債券作業要點之規定，綠色投資計畫係指投資於下列事項，並具實質改善環境之效益者：

- (一)、再生能源及能源科技發展。
- (二)、能源使用效率提昇及能源節約。
- (三)、溫室氣體減量。
- (四)、廢棄物回收處理或再利用。
- (五)、農林資源保育。
- (六)、生物多樣性保育。
- (七)、污染防治與控制。
- (八)、水資源節約、潔淨或回收循環再利用。
- (九)、其他氣候變遷調適或經本中心認可者。

### 五、如何申請綠色債券櫃檯買賣？

發行綠色債券者，應先檢具綠色債券資格認可申請書及其附件向本中心申請綠色債券資格認可文件，本中心於受理日起三個營業日內審查完畢，符合規定者，本中心得出具綠色債券資格認可文件，發行人於取具前開資格認可文件後二個月內向本中心申請綠色債券上櫃。

流程如下：

- 普公司債、金融資產證券化商品

1. 申請綠色債券資格認可
2. 向主管機關申報生效/申請核准
3. 申請櫃檯買賣

- 金融債券

1. 申請綠色債券資格認可
2. 申請債券櫃檯買賣

(須經主管機關申報生效者，得於向本中心申請綠色債券資格認可之前或之後，向主管機關申報發行)

## 六、申請綠色債券上櫃，所需相關認證之機制為何？

包括債券發行前之綠色投資計畫與資金運用計畫，及債券發行後之資金運用情形等，原則應經認證機構出具評估意見或認證

報告。

(一)、發行前綠色投資計畫：

1. 須經政府機關出具符合綠色投資計畫之證明文件，或由國內外認證機構出具符合綠色投資計畫之評估意見或認證報告。
2. 本國銀行、外國銀行在臺分行及具能源供應專業之國營事業，得依國際金融市場慣例之綠色債券原則自行出具符合綠色投資計畫之評估意見。
3. 申請金融資產證券化商品之綠色債券資格認可(如發行人為受託機構或特殊目的公司)者，應由國內外認證機構出具其資產池是否符合綠色投資計畫之評估意見或認證報告。

(二)、發行前綠色資金運用計畫：

1. 發行人應訂定綠色債券資金運用計畫，且須認證機構確認其計畫對綠色投資計畫具可行性、合理性及有效性。
2. 具能源供應專業之國營事業，則得檢附其經行政院或立法院審議通過之預算案，說明其預算案與綠色債券資金運用計畫之相關性，自行出具資金運用計畫評估意見。

(三)、發行後資金運用情形：

1. 應每年經認證機構出具其資金運用情形符合資金運用計畫之評估意見或認證報告。
2. 具能源供應專業之國營事業，得依據相關預算案執行情形之帳務明細，自行出具相關評估意見。

**七、綠色債券公開說明書應另揭露之資訊內容？**

綠色債券之發行人，應另於公開說明書揭露綠色投資計畫或綠色投資計畫之放款、認定標準、環境效益評估、資金運用計畫及認證機構相關資訊等內容。

發行人發行金融債券，應於金融債券發行要點中揭露前開相關資訊。

**八、可在本中心網站何處下載綠色債券申請上櫃之相關書件：**

發行人可於本中心網站：「首頁/債券/業務服務/發行人申辦債券上櫃/債券發行文件下載」，下載各類債券櫃檯買賣申請(報)書，及綠色債券資格認可申請書。

## 九、綠色債券發行後應辦理之資訊揭露？

發行人於綠色債券櫃檯買賣後，除了應依本中心「對有價證券上櫃公司資訊作業辦法」第三條之一、第三條之二或外幣計價國際債券管理規則所規定應辦理定期或不定期之申報與公告外，另應於綠色債券存續期間或資金運用期間，每年於年度財務報告公告後三十日內，請認證機構出具其綠色債券之資金運用情形符合資金運用計畫之評估意見或認證報告，並將資金運用情形併同前揭評估意見或認證報告於本中心指定之網際網路資訊申報系統公告。

## 十、如何查詢本中心已上櫃未到期之綠色債券發行資訊？

得至本中心網站 <http://www.tpex.org.tw>：「首頁/債券/發行資料/綠色債券發行資料」查詢目前上櫃之綠色債券相關發行資訊。