

永續發展債券 制度介紹與資訊申報

-淨零轉型堅實後盾 責任投資最佳實踐-

2025.04



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

Contents

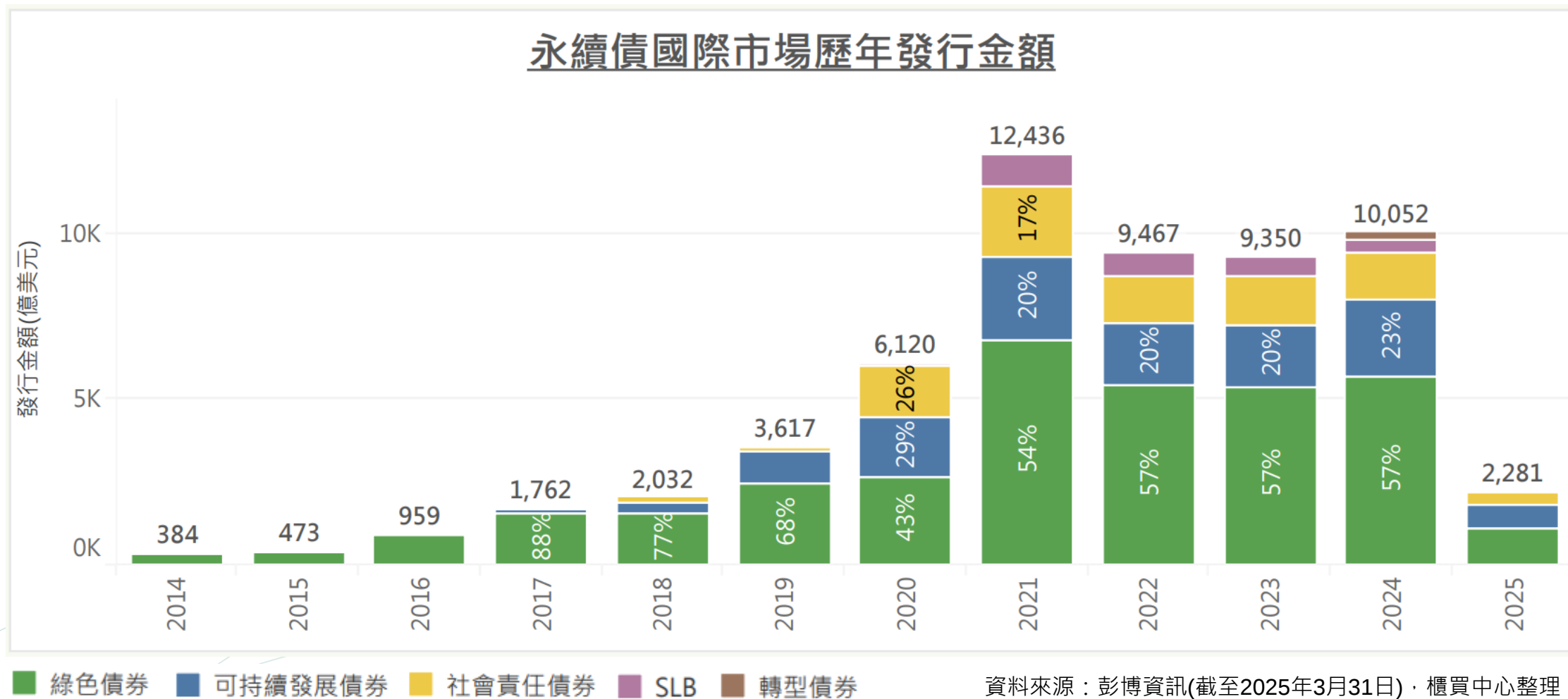
-  商品簡介
-  櫃檯買賣制度
-  資訊申報
-  發行及投資優勢
-  常見問題

01 / 商品簡介

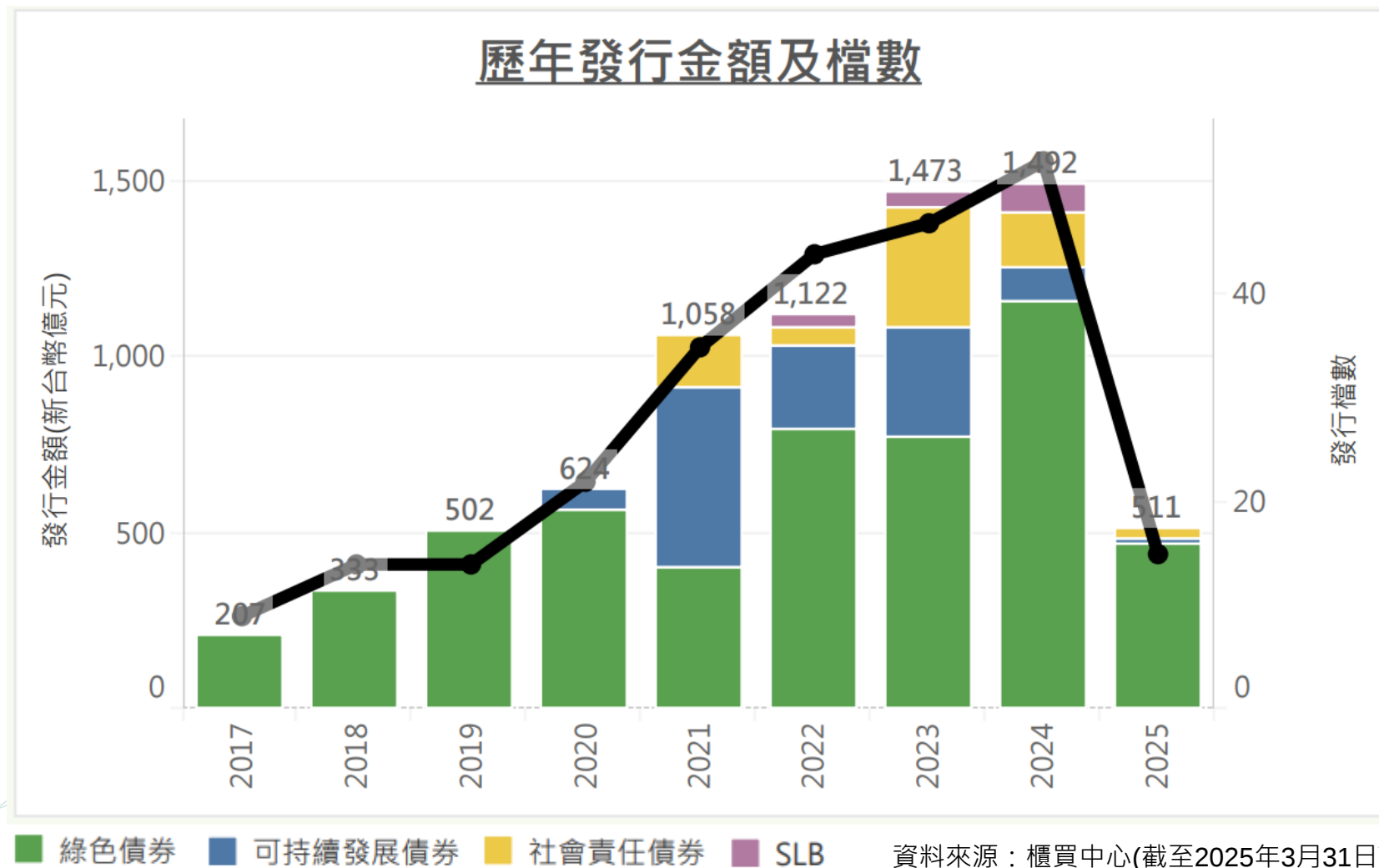


證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

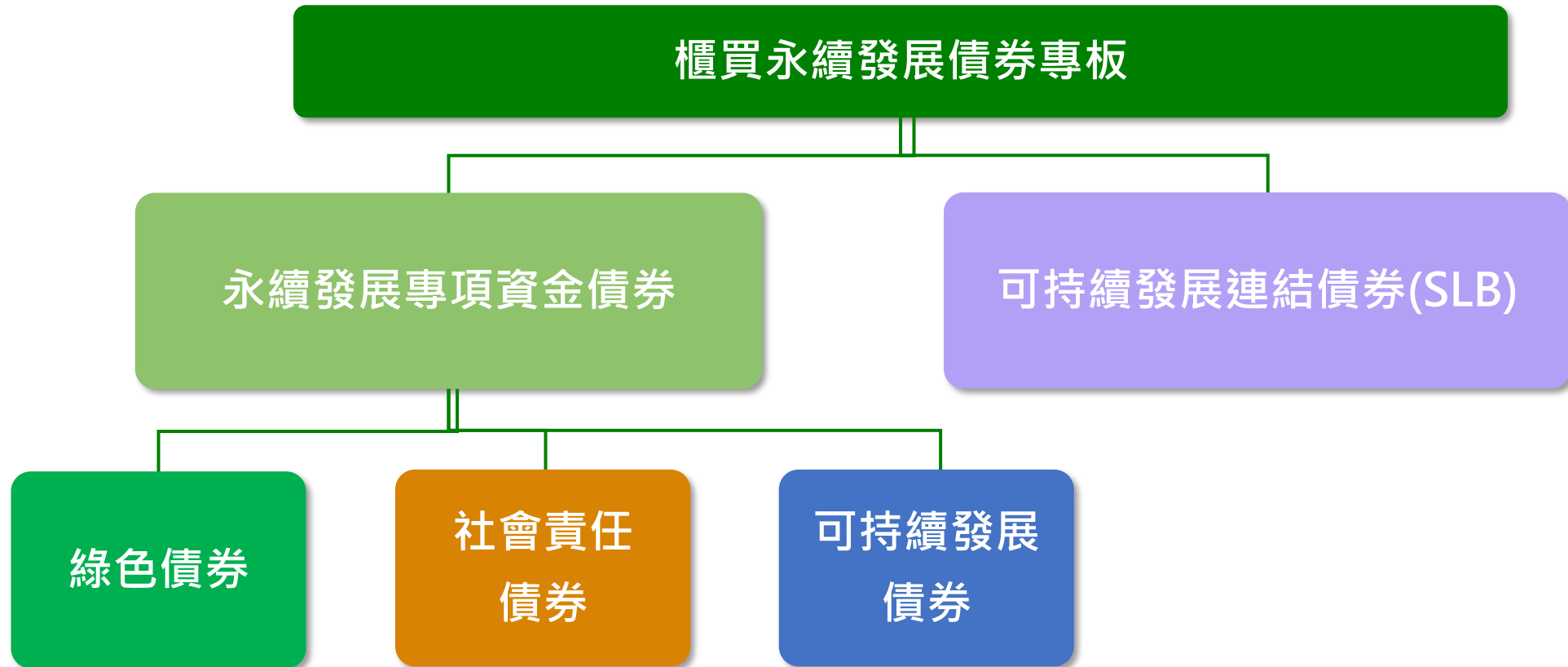
國際永續發展債券市場歷年發行金額



國內永續發展債券市場歷年發行金額



櫃買永續發展債券市場架構



綠色債券(Green Bond)



綠色債券

Green Bond

係指債券所募集之資金全部用於綠色投資計畫。

綠色投資計畫

再生能源及能源科技發展

能源使用效率提昇及能源節約

溫室氣體減量

廢棄物回收處理或再利用

農林資源保育

生物多樣性保育

污染防治與控制

水資源節約、潔淨或回收循環再利用

其他氣候變遷調適或經本中心認可者

國際準則

國際資本市場協會之綠色債券原則 (ICMA GBP)

常見合格綠色投資計畫

綠建築/翻新

- 綠建築標章達**黃金級**以上
- 台灣綠建築標章**銀級**
+ 建築能效標示達 **1 等級**
+ 低碳建築標示**2級**/
智慧建築標章**銀級**/
使用具綠建材標章之建材
室內75%&室外20%
(三者至少符合1項)

(請詳台灣永續經濟活動認定參考指引)

能源效率提升

- 能源效率提升計畫，能源效率提升至少**30%**
- 新能源效率技術研發或補貼

再生能源

- 風電、太陽能等再生能源發電設施及研發
- 專用於再生能源之儲能及傳輸

循環經濟

- 廢棄物回收、處理、再利用等設備
- 廢棄物存儲與處理

溫室氣體減量

- 碳捕捉、利用與封存(CCUS)技術
- **清潔交通(例如電動車、捷運)**

社會責任債券(Social Bond)



社會責任債券

Social Bond

係指債券所募集之資金全部用
於社會效益投資計畫。

社會效益投資計畫

可負擔的基礎生活設施

基本服務需求

可負擔的住宅

創造就業及可以減輕或避免因社會經濟危機所導致失業的計畫

糧食安全及可持續糧食系統

社會經濟發展和權利保障

其他經本中心認可者

國際準則

國際資本市場協會之社會責任債券原則 (ICMA SBP)

社會責任債券之目標人群

生活在貧困線
以下的群體

人口老齡化和
弱勢青年

遭排斥或
邊緣化的人群
或社會群體

殘障人士

婦女和
性少數群體

移民或
流離失所群體

低教育程度
群體

缺乏基本物資
和服務的底層
群體

失業群體

其他弱勢群體
，如遭受自然
災害的群體等

常見合格社會效益投資計畫

可負擔的基礎生活設施

- 大眾運輸 (例如捷運)
- 衛生設施 (例如清潔水資源)

基本服務需求

- 醫療基礎設施
- 教育基礎設施
- 失業勞工培訓

可負擔的住宅

- 社會住宅
- 為弱勢群體家庭提供融資，用於購置、維修、翻新住房

創造就業/避免失業

- 中小企業融資
- 微型企業融資

糧食安全及可持續糧食系統

- 保障弱勢群體取得適當營養 (例如低收入學童營養午餐)
- 為偏鄉學校供餐計畫提供資金

社會經濟發展和權利保障

- 弱勢婦女就業計畫
- 低收入戶家庭補貼
- 長照服務

可持續發展債券(Sustainability Bond)



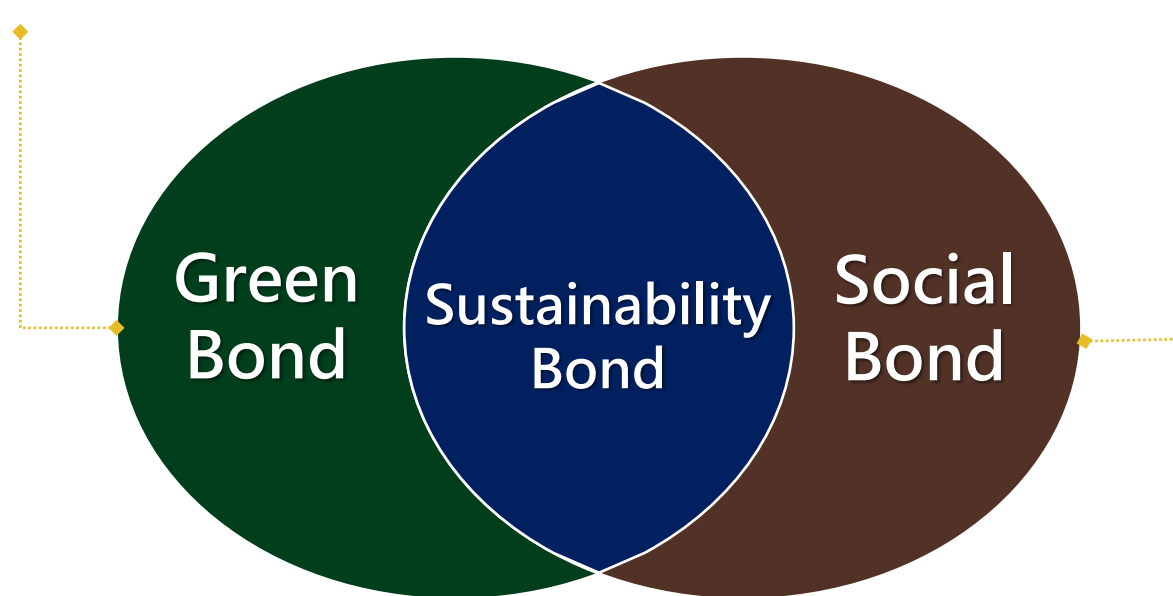
可持續發展債券

Sustainability Bond

係指債券所募集之資金全部同時用於綠色投資計畫及社會效益投資計畫。

資金用途

綠色債券、社會責任債券及可持續發展債券資金用途範圍



國際準則

國際資本市場協會之可持續發展債券指引(ICMA SBG)

ICMA GBP/SBP/SBG

由國際資本市場協會(ICMA)所發布，重點包含**四大核心要素**：

募集資金用途

- 投資計畫項目及投資計畫的歸類
- 具明確環境或社會效益
- 用於融資與再融資之比率

投資計畫的評估與篩選

- 如何評估符合的投資計畫
- **投資計畫篩選標準**
- 環境或社會永續性發展目標

募集資金管理

- 資金的追蹤(帳戶管理)方式
- 定期追蹤與資金的分配
- 閒置資金管理

報告

- 應記錄、保存和更新資金運用情形
- 年度報告內容
- 環境與社會效益方面建議定性與定量指標相結合



資料下載：[ICMA GBP](#) / [ICMA SBP](#) / [ICMA SBG](#)

投資計畫篩選標準

計畫書應敘明投資計畫之篩選標準，並應定期檢視及更新。

- 資格認可送件檢查表 若無相關資訊，請更新計畫書

六、投資計畫項目所採用之標準是否已盡可能載明符合之相關篩選標準，如官方或市場公認之永續經濟活動分類方案(Taxonomy)，或其他符合國際金融市場慣例之標準。←

←

◎請勾選投資計畫項目所採用之篩選標準：←

☐ 永續經濟活動認定參考指引←

☐ EU Taxonomy←

☐ ASEAN Taxonomy←

☒ CBI Taxonomy/ Sector Criteria←

☐ 其他，請說明：_____ ←

- 舉例



地熱發電

根據CBI Sector Criteria - Geothermal Energy，地熱發電設施直接排放量應小於100gCO₂/kWh



偏鄉地區放款

符合內政部所定義之偏遠地區
(偏遠地區係指人口密度低於全國平均人口密度五分之一之鄉(鎮、市、區)，或距離直轄市、縣(市)政府所在地七·五公里以上之離島。)

可持續發展連結債券(Sustainability-Linked Bond, SLB)



可持續發展連結債券

Sustainability-Linked Bond

係指債券本息支付條件與
發行人可持續發展績效目標
(SPT)相連結之債券

特色

- 透過訂定KPI及SPT，確保發行公司將永續發展目標納入經營決策及商業模式中
- 債券本息支付條件依SPT達成與否而變動
- 無限制資金用途，資金運用有彈性

範例

發行公司以溫室氣體減量作為指標 KPI
預計2030年底相較2025年底減少30% SPT
若未達成則票面利率增加一碼 債券本息支付條件

國際 準則

國際資本市場協會之可持續發展連結債券原則
(ICMA SLBP)

可持續發展連結債券原則 (Sustainability-Linked Bond Principles)

由國際資本市場協會(ICMA)所發布，重點包含**五大核心要素**：

KPI

- 有核心價值(core)
- 與整體營運高度相關(relevant)
- 有重大實質意義(material)
- 可衡量或量化
- 可進行外部驗證
- 有比較基準

債券特性

- 債券條款結構設計

SPT

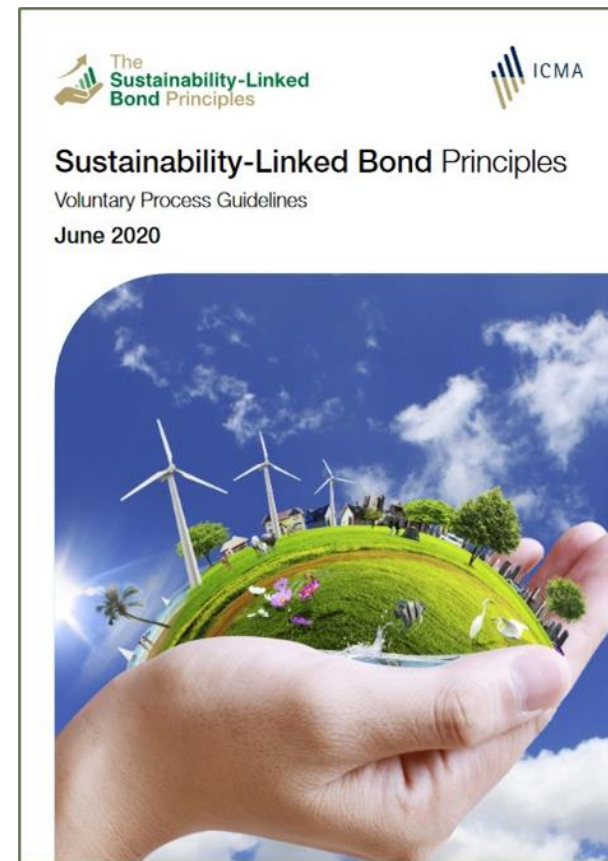
- 應以高企圖心(ambitious)訂定
- 應與外部標準或比較基準比較
- 應體現KPI有重大實質進展
- 應與發行人整體永續目標一致

報告

- 定期發布發行後報告及驗證

驗證

- 至少每年一次，以及對於每個SPT目標衡量基準日

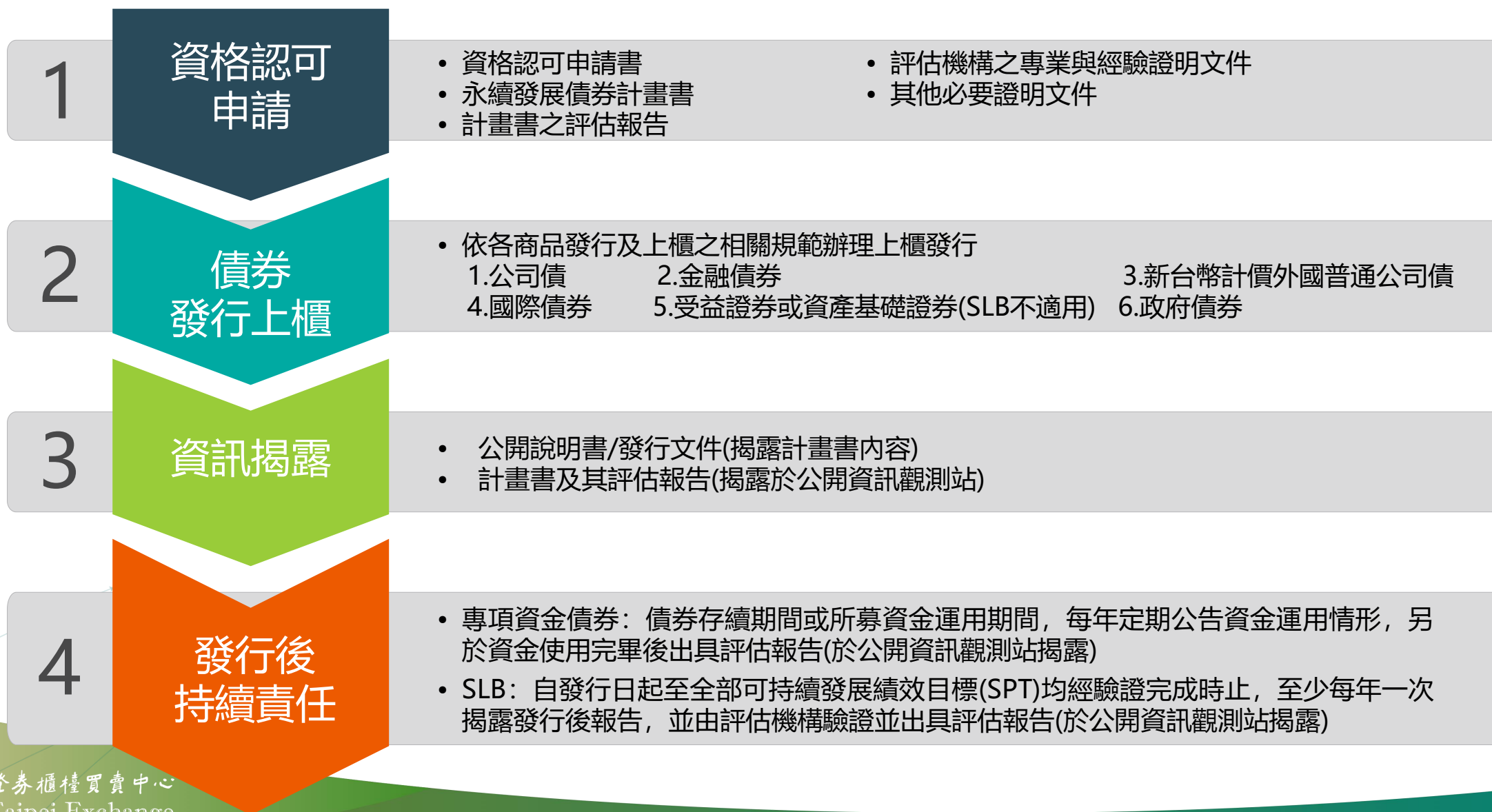


資料下載：ICMA SLBP / Illustrative KPIs Registry

02 / 櫃檯買賣制度

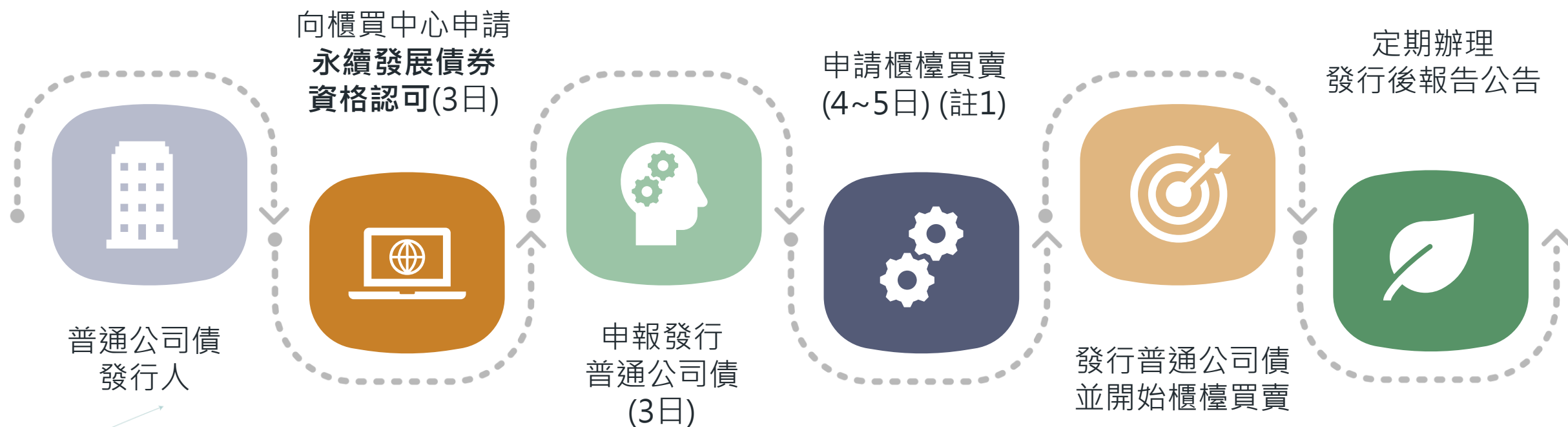


永續發展債券發行流程



永續發展債券發行與上櫃流程圖

以普通公司債為例



註1：發行人取得永續發展債券資格認可後，得依申請額度於六個月內一次或分次申請櫃檯買賣。

永續發展債券作業要點 - 專項資金債券發行前

資金用途

債券之資金用途，應全部用於投資計畫支出、償還投資計畫之債務或投資計畫之放款(銀行)

資訊揭露

- 應於公開說明書中揭露計畫書內容
- 應於債券發行前，於本中心指定之網際網路資訊申報系統申報計畫書及評估報告

計畫書

訂定計畫書，內容應記載下列事項

1. 發行人之整體永續發展策略概要資訊
2. 選擇投資計畫項目所採用之標準
3. 投資計畫及環境或社會效益評估
4. 投資計畫之評估與篩選流程
5. 資金運用計畫
6. 發行後資金運用報告之相關事項

外部評估 機制

計畫書應經評估機構依發行人所申請永續發展債券資格認可之種類，出具符合本作業要點或國際金融市場慣例之評估報告

例外：發行人為國內政府機關或國營事業，得由其指定之國內政府組織出具評估報告

永續發展債券作業要點 - SLB發行前

計畫書

應經評估機構出具符合本中心作業要點或國際金融市場慣例之**評估報告**



1.發行人之整體永續發展策略概要資訊



2.可持續發展關鍵績效指標(KPI)之選定

指標選定理由依據、指標定義、適用範圍及計算方法等



3.可持續發展績效目標(SPT)之訂定

目標制定理由依據、**量化目標**、**目標衡量基準日**、**比較基準(Benchmark)**等



4.債券本息支付條件之設計

債券本息支付條件及SPT達成情形無法計算/驗證時之措施等

不得減損本金



5.發行後報告之相關事項

KPI表現情形、SPT達成情形及其他必要資訊，以及發行後報告之**公告頻率**等



6.驗證之相關事項

KPI驗證頻率及其他必要資訊

資訊揭露

- 應於**公開說明書**或其他發行文件揭露計畫書內容
- 應上傳SLB計畫書及其評估報告至公開資訊觀測站

比較基準

1. 以科學方法為依據的參考標準
2. 國際、區域協定或國家標準
3. 發行人所屬產業之行業標準或平均水準
4. 發行人至少過去三年的歷史表現

永續發展債券作業要點 - 專項資金債券發行後

資訊揭露

- 應於永續發展專項資金債券存續期間或所募資金運用期間，於年度財務報告公告後三十日內或向本中心申請自行訂定之期限，將資金運用報告輸入本中心指定之網際網路資訊申報系統
- 應於取得資金運用情形之評估報告後，將其輸入本中心指定之網際網路資訊申報系統

外部評估機制

於永續發展專項資金債券**所募資金全數使用完畢後**，應於該年度財務報告公告後三十日內或向本中心申請依其自行訂定之期限，由評估機構出具對資金運用情形是否符合計畫書之評估報告

例外：發行人為國內政府機關或國營事業，得由其指定之國內政府組織出具

資金用途變更及退場機制

發行人因資金用途變更，致有不符合綠色投資計畫或社會效益投資計畫類別者，應向本中心申請廢止其永續發展債券資格認可

永續發展債券作業要點 - SLB發行後

KPI及SPT之表現/達成情形

驗證

KPI表現情形、SPT達成情形及相關資訊，是否影響債券本息支付條件等

報告期間 自發行日起至全部SPT均經驗證完成時止



報告頻率 至少每年一次

公告時點 自行訂定

債券本息支付條件變動之情事

涉及發行辦法之變動，加強資訊揭露

公告時點 知悉後之次一營業日前

罰則

- 發行人檢送之相關申請書件或申報資訊，如有虛偽或隱匿之情事者，本中心得**撤銷**或**廢止**其永續發展債券資格認可
- 發行人違反永續發展債券作業要點之規定或其他本中心認為有必要之情事者，本中心得通知發行人**限期補正或改善**，逾期未補正或改善者，本中心得**廢止**其永續發展債券資格認可

03 / 資訊申報



發行前申報作業



永續發展債券發行前申報作業

債券基本資料

- 是否為永續發展債券：選擇為「綠色債券/可持續發展債券/社會責任債券/SLB」
- 投資計畫類別：若為綠色債券/可持續發展債券/社會責任債券，需上傳「投資計畫類別」檔案
- SLB條件說明：若為可持續發展連結債券(SLB)，需輸入債券本息支付條件等資訊。
- SLB債券本息支付條件是否發行變動：發行前請先空白。
- 發行後報告公告日期：填入每年發行後報告公告截止日期

專項資金債券

是否為永續發展債券：☒ 否 ☐ 是
發行後報告公告日期： 月 日

永續發展專項資金債券投資計畫類別：

[投資計畫類別範例](#)

SLB

可持續發展連結債券(SLB)重要條件說明：

(包含KPI、SPT及債券本息支付條件設計等)

SLB債券本息支付條件是否發生變動：

(發行前請先空白，待全部SPT均經評估機構驗證完成再修改本欄下拉選單，若SLB本息支付條件發生變動，請於文字欄位說明)

永續發展債券發行前申報作業

- 債券資料申報作業
 - ▶ 債券資料申報作業(私募除外)
 - ▶ 債券訊息市場公告
 - ▶ 債券資料確認作業
 - ▶ 私募債券資料申報作業系統
 - ▶ 永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

公司代號：4001 公司名稱：櫃買測

☐ 發行前計畫書/評估報告 ☐ 發行後報告/評估報告

請選擇債券類別 ▼

確定

專項資金債券
(綠色/社會責任/可
持續發展)

可持續發展連結債
券(SLB)

永續發展債券發行前申報作業-專項資金債券

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

公司代號：4001

公司名稱：櫃買

上傳

修改

刪除

查詢

確認

----債券條件範例----

- ❑ 發行年度：111年
- ❑ 發行金額：30億元
- ❑ 債券類別：可持續發展債券
- ❑ 投資計畫類別
 1. 再生能源及能源科技發展
 2. 可負擔的住宅
 3. 可負擔的基礎生活設施

請填入發行公司之永續發展策略(中英文)

若有預計效益，請填入筆數並按新增

請填入債券發行年度

標準可複選

序號	11	資料年度	民國 111 年
資料別	可持續發展債券計畫書及評估報告	公司代號	4001
資料說明	原編	債券代碼	B618D1
備註說明			
檔案上傳	選擇檔案 t198sa01_12330111211A.pdf (上傳檔案格式必須為.doc,.docx,.xls,.xlsx,.pdf,.zip)		
選擇投資計畫項目所採用之標準 ☒ GBP ☒ SBP ☒ SBG ☐ CBS ☐ EU GBS ☐ 臺灣永續分類標準			
發行人之整體永續發展策略概要資訊(中文)：(字元數上限為2,000字元) 2019年聯合國發布巴黎協議(COP21)，並公布全球永續發展目標(Sustainable Development Goals, SDGs)，各國均對降低溫室效應致力前進，為了實現巴黎協議的目標，淨零排放與碳中和承諾為近年來各國對外展現邁向永續發展與攜手對抗氣候變遷最重要之手段之一。而為善盡共同保護地球環境之責...			
發行人之整體永續發展策略概要資訊(英文)：(字元數上限為2,000字元) In 2016, President Tsai Ing-wen mentioned in the inauguration speech "We must not endlessly expend natural resources and the health of our citizens as we have done in the past. Therefore, we will strictly monitor and control all sources of..."			
本檔債券預計投資計畫效益：新增 3 筆 新增			
投資計畫類別		效益衡量指標	
再生能源及能源科技發展	1000 年減碳量(公噸)	其他：	(中文) (英文)
可負擔的住宅	50 提供住宅戶數(戶)	其他：	(中文) (英文)
可負擔的基礎生活設施	請選擇項目及單位	其他：	持續擴大5G覆蓋率 (中文) (英文)
新增下一欄			
上傳資料 回上頁			

效益衡量指標請優先使用下拉選單，若無適用之項目及單位，再輸入於「其他」欄位

永續發展債券發行前申報作業-專項資金債券

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

公司代號：4001

公司名稱：櫃買

上傳

修改

刪除

查詢

確認

序號	資料年度	資料別	債券代碼	資料說明	內容
11	111	可持續發展債券計畫書及評估報告	B618D1	更正	詳細資料

□ 上傳資料後，可視情況進行「查詢」、「修改」、「刪除」或「確認」

- 若資料有誤請使用「**修改**」調整內容，或使用「**刪除**」並重新上傳
- 若資料正確請點選「**確認**」，確認後資料才揭露於公開資訊觀測站及本中心網站，並無法再修改及刪除

□ 若資料仍有誤，請重新上傳至正確為止，資料別請選擇「更正」

序號	11	資料年度	民國 111 年
資料別	可持續發展債券計畫書及評估報告	公司代號	2330
資料說明	更正	債券代碼	B618D1
備註說明			
檔案上傳	t198sa01_12330111211A.pdf		
(上傳檔案格式必須為.doc,.docx,.xls,.xlsx,pdf,.zip)			

選擇投資計畫項目所採用之標準：■GBP ■SBP ■SBG □CBS □EU GBS □臺灣永續分類標準

發行人之整體永續發展策略概要資訊(中文)：(字元數上限為2,000字元)

2015年聯合國簽訂巴黎協議（COP21），並公布全球永續發展目標（Sustainable Development Goals, SDGs），各國均朝低碳永續的方向前進。為了實現巴黎協議的目標，淨零排放與碳中和承諾為近年來各國對外展現邁向永續發展與攜手對抗氣候變遷最重要的手段之一。而為善盡共同保護地球環境之責任，降低溫室氣體排放，我國於2015年通過溫室氣體減量及管理法，宣告台灣進入減碳新紀元，2016年蔡英文總統於就職演說中提到「我們也不能再像過去，無止盡地揮霍自然資源及國民健康。所以，對各種汙染的控制，我們會嚴格把關，更要讓臺灣走向循環經濟的時代，把廢棄物轉換為再生資源。對於能源的選擇，我們會以永續的觀念去逐步調整。新政府會嚴肅看待氣候變遷、國土保育、災害防治的相關議題，因為，我們只有一個地球，我們也只有一個臺灣。淨零排放目標的可能路徑。2050年淨零之軌跡與行動路該法修正為「氣候變遷因應永續發展，亦為目前國際上2020年提出綠色金融行動方針，引導企業及投資人重視公私共同合作以達成我國減

發行人之整體永續發展策略概要資訊(英文)：(字元數上限為2,000字元)

In 2016, President Tsai Ing-wen mentioned in the inauguration speech "We must not endlessly expend natural resources and the health of our citizens as we have done in the past. Therefore, we will strictly monitor and control all sources of pollution. We will also bring Taiwan into an age of circular economy, turning waste into renewable resources. We will gradually adjust our energy options based on the concepts of sustainability. The new administration will seriously address issues related to climate change, land conservation and disaster prevention. After all, we only have one earth, and we only have one Taiwan." On Earth Day, President Tsai Ing-wen also made a statement that we are amending the Greenhouse Gas Reduction and Management Act into a "climate change response act" to plot a path to achieve the goal of net-zero carbon emissions by 2050. In March 2022, Taiwan government officially announced the "Taiwan's Pathway to Net-Zero Emissions in 2050", providing the action path to 2050 Net-Zero Emissions. On April 21, 2022, the Executive Yuan passed the "Climate Change Response Act" as the legal infrastructure for "2050 Net-Zero Emissions".

本檔債券預計投資計畫效益：新增 3 筆

投資計畫類別	效益衡量指標			
再生能源及能源科技發展	年減碳量(公噸) 1000	其他：	(中文)	(英文)
可負擔的住宅	提供住宅戶數(戶) 50	其他：	(中文)	(英文)
可負擔的基礎生活設施		其他：	持續擴大5G覆蓋率 (中文)	(英文)

確認

回上頁

永續發展債券發行前申報作業-可持續發展連結債券

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

公司代號：4001

公司名稱：櫃買

上傳

修改

刪除

查詢

確認

例如：
櫃買中心, ISS ESG
TPEX, ISS ESG

請填寫最高加/減碼幅度

例：若一個SPT未達成，票面利率+12.5 bps，兩個SPT未達成，票面利率+25 bps：請填寫**+0.25** (如下圖所示)

可持續發展連結債券(SLB)之相關資訊

填寫範例及說明：[可持續發展連結債券\(SLB\)之相關資訊填寫範例及說明](#)

1. 本檔可持續發展連結債券(SLB)採用之標準或原則(可複選)

☒ SLBP ☐ 臺灣永續分類標準

2. 本檔可持續發展連結債券(SLB)計畫書評估機構(若有多家評估機構，請以“,”隔開)

(中文)

(英文)

3. 本檔可持續發展連結債券(SLB)連結之債券本息支付條件設計

條件類型： 變動條件：

☐ 票面利率(最多)加/減(%) % (票面利率加碼請加“+”號，票面利率減碼請加“-”號，票面利率加減碼請加“+/-”號)

☐ 還本金額(最多)加碼： 元

☐ 其他：

3. 本檔可持續發展連結債券(SLB)連結之債券本息支付條件設計

條件類型： 變動條件：

☒ 票面利率(最多)加/減(%) +0.25 % (票面利率加碼請加“+”號，票面利率減碼請加“-”號，票面利率加減碼請加“+/-”號)

☐ 還本金額(最多)加碼： 元

☐ 其他：

申報畫面可
下載填寫說明

永續發展債券發行前申報作業-可持續發展連結債券

4. 本檔可持續發展連結債券(SLB)連結之可持續發展關鍵績效指標(KPI)及可持續發展績效目標(SPT)

KPI：新增 筆

按下**新增**才會出現下方表格

發行後每年申報KPI最新表現，將使用**同一個單位**

KPI 1	指標(中文)：		KPI 1 基礎表現			SPT 1a		
	說明(中文)：		量化表現	單位	衡量基準日 EX：yyyymmdd	量化目標	單位	目標衡量基準日 EX：yyyymmdd
	類別：	評估機構(中文)：						
		指標(英文)：						
	新增SPT	說明(英文)：						
	評估機構(英文)：							

*若沒有KPI基礎表現(baseline)，請填寫KPI最新表現(Latest Performance)。

由發行人自行選定本項KPI符合之類別

若本檔債券連結不只一個SPT，請用新增SPT按鍵新增欄位

本項KPI發行後每年出具驗證報告之評估機構

說明請填寫有關本項KPI之重要資訊，例如定義、適用範圍、計算方法等(中文200字內)

- 請填寫基礎表現(Baseline)
- 若無基礎表現，請填寫最近一年度的歷史表現(Latest Performance)
- 衡量基準日請填西元年，例20211231

- SPT若為減少，量化目標請**加負號** (例如減少20%，量化目標請填**-20**)
- 目標衡量基準日請填西元年，例20251231

永續發展債券發行前申報作業-可持續發展連結債券

範例

英文資訊

- 本國發行人：若無英文資訊，可先空白 (建議填寫)
- 外國發行人：若無中文資訊，請將英文貼到中文欄位

KPI 1	指標(中文)：		KPI 1 基礎表現			SPT 1a			SPT 1b		
	類別：	說明(中文)：	量化表現	單位	衡量基準日	量化目標	單位	目標 衡量基準日	量化目標	單位	目標 衡量基準日
溫室氣體減量		本KPI以2017年做為基期，計算範圍涵蓋本公司全球業務的能源消耗，包括工廠、配送中心、服務中心、辦公室、車隊和全球其他業務，符合本公司SBTi目標設定，計算方法則係採用世界資源研究所(WRI)所發佈之溫室氣體盤查議定書(GHG protocol)指南。									
		評估機構(中文)：									
		指標(英文)：									
		說明(英文)：	1079	ktCO ₂ e	20211231	-35	%	20251231 1	-55	%	20301231 1
		評估機構(英文)：									

發行後申報作業



永續發展債券發行後申報作業

- 債券資料申報作業
 - ▶ 債券資料申報作業(私募除外)
 - ▶ 債券訊息市場公告
 - ▶ 債券資料確認作業
 - ▶ 私募債券資料申報作業系統
 - ▶ 永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

公司代號：4001

公司名稱：櫃買測

☐ 發行前計畫書/評估報告

☒ 發行後報告/評估報告

請選擇債券類別



確定

專項資金債券
(綠色/社會責任/可
持續發展)

可持續發展連結債
券(SLB)



永續發展債券發行後申報作業-專項資金債券

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

公司代號：4001

公司名稱：櫃買

上傳

修改

刪除

查詢

確認

----債券條件範例----

- ❑ 發行年度：111年
- ❑ 發行金額：30億元
- ❑ 債券類別：可持續發展債券
- ❑ 投資計畫類別
 1. 再生能源及能源科技發展
 2. 可負擔的住宅
 3. 可負擔的基礎生活設施

請勾選上傳內容有包含的部分

請填入資金使用之年度

使用下拉選單時，請留意其單位，輸入數值格式限制為11位整數及4位小數

本次上傳文件內容包含(可複選) ☒ 資金運用情形 ☒ 實質投資計畫效益 ☒ 評估報告

募集資金是否已使用完畢： ☒ 是 ☐ 否

評估機構出具之意見： ☒ 無異常 ☐ 其他

序號	1	資料年度	民國 111 年
資料別	可持續發展債券發行後報告/評估報告	公司代號	4001
資料說明	原編	債券代碼	B618D2
備註說明			
檔案上傳	選擇檔案 t198sa01_2110111121A.pdf		
(上傳檔案格式必須為.doc,.docx,.xls,.xlsx,.pdf,.zip)			

本檔債券累計投資計畫效益 新增 5 筆 新增

投資計畫類別	投入金額(原幣別)	效益衡量指標
再生能源及能源科技發展	1000000000	1000 年減碳量(公噸) 其他：(中文) (英文)
再生能源及能源科技發展	0	100.55 年發電量(百萬度) 其他：(中文) (英文)
再生能源及能源科技發展	0	請選擇項目及單位 其他：提高再生能源發電佔比 (中文) (英文)
可負擔的住宅	1000000000	100 提供住宅戶數(戶) 其他：(中文) (英文)
可負擔的基礎生活設施	1000000000	請選擇項目及單位 其他：持續擴大5G覆蓋率 (中文) (英文)

新增下一欄

上傳資料 回上頁

同一項投資計畫類別可輸入多筆效益，投入金額請依筆數拆分，若無法拆分則於第一筆輸入該投資計畫項目金額，其餘輸入0

效益衡量指標請優先使用下拉選單，若無適用之項目及單位，再輸入於「其他」欄位

永續發展債券發行後申報作業-專項資金債券

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

公司代號：4001

公司名稱：櫃買

上傳

修改

刪除

查詢

確認

序號	資料年度	資料別	債券代碼	資料說明	內容
12	111	可持續發展債券發行後報告/評估報告	B618D2	原編	詳細資料

□ 上傳資料後，可視情況進行「查詢」、「修改」、「刪除」或「確認」

- 若資料有誤請使用「**修改**」調整內容，或使用「**刪除**」並重新上傳
- 若資料正確請點選「**確認**」，確認後資料才揭露於公開資訊觀測站及本中心網站，並無法再修改及刪除

□ 若資料仍有誤，請重新上傳至正確為止，資料別請選擇「更正」

本次上傳文件內容包含(可複選)：■資金運用情形 ■實質投資計畫效益 ■評估報告

募集資金是否已使用完畢：●是 ○否

評估機構出具之意見：●無異常 ○其他

序號	1	資料年度	民國 111 年
資料別	可持續發展債券發行後報告/評估報告	公司代號	1101
資料說明	原編	債券代碼	B618D2
備註說明			
檔案上傳	t198sa01_2110111121A.pdf		
(上傳檔案格式必須為.doc,.docx,.xls,.xlsx,pdf,.zip)			

本檔債券累計投資計畫效益：新增 5 筆

投資計畫類別	投入金額(原幣別)	效益衡量指標			
再生能源及能源科技發展	1000000000	年減碳量(公噸) 1000	其他：	(中文)	(英文)
再生能源及能源科技發展	0	年發電量(百萬度) 100.55	其他：	(中文)	(英文)
再生能源及能源科技發展	0		其他：	提高再生能源發電佔比 (中文)	(英文)
可負擔的住宅	1000000000	提供住宅戶數(戶) 100	其他：	(中文)	(英文)
可負擔的基礎生活設施	1000000000		其他：	持續擴大5G覆蓋率 (中文)	(英文)

確定

回上頁

永續發展債券發行後申報作業-可持續發展連結債券

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

公司代號：4001

公司名稱：櫃買

上傳

修改

刪除

查詢

確認

本次上傳文件內容包含(可複選)：☐ KPI表現情形 ☐ SPT達成情形 ☐ 評估報告

全部SPT均經評估機構驗證完成：☐ 是 ☐ 否

本次是否有調整KPI基礎表現、計算方法或SPT等資訊：☐ 是 ☒ 否

*註：「SPT達成情形」請於目標衡量基準日後，報告內容包含SPT達成與否以及是否影響債券本息支付條件時，再行勾選。

文件上傳

序號	13	資料年度	民國 年
資料別		公司代號	
資料說明		債券代碼	
備註說明			
檔案上傳	選擇檔案 沒有選擇檔案		

(上傳檔案格式必須為.doc,.docx,.xls,.xlsx,.pdf,.zip)

*資料年度請填寫發行後報告KPI表現情形/SPT達成情形之衡量基準日年份，例如本次發行後報告公告截至112/5/31之KPI達成情形，則寫112年。

一般情況下為否
若勾選是，SLB計畫書應有相關機制，發行後報告亦應有相關說明

本次文件上傳內容：

- 必須包含**KPI表現情形**及**評估報告**
- 若於目標衡量基準日後，發行後報告內容包含SPT是否達成及是否影響本息支付條件等資訊，則應勾選KPI表現情形、**SPT達成情形**及評估報告

請填寫衡量基準日之年份，非文件上傳時間，例如公佈111/12/31之溫室氣體排放情形，請填寫111年

永續發展債券發行後申報作業-可持續發展連結債券

情境一：申報KPI表現情形及SPT達成情形

可持續發展連結債券(SLB)之KPI表現情形/SPT達成情形						
KPI 1	指標(中文):	範疇一與範疇二溫室氣體減量	KPI 表現情形			SPT 達成情形
	說明(中文):	KPI 1 中範疇一與範疇二溫室	量化表現	單位	衡量基準日 EX: yyyyymmdd	SPT 1a
類別: 溫室氣體減量	評估機構(中文):	安永會計師事務所				目標衡量基準日 20251231
	指標(英文):	GHG Emissions Reduction (Scope1 & Scope 2)		ktCO2e		
修改KPI資訊	說明(英文):	The scope of KPI includes Sc				
	評估機構(英文):	EY				

若要更新KPI相關說明及
評估機構，可按下修改
KPI資訊進行修改

請填入數字

自動帶入發行
前申報KPI基
礎表現之單位

- 請選擇已達成或未達成
- 若非申報該目標衡量基準日
年份之資料，不開放申報
- 若為申報該目標衡量基準日
年份之資料，而無法申報，
請回上頁檢查本次文件上傳
內容之SPT達成情形是否已
勾選

永續發展債券發行後申報作業-可持續發展連結債券

情境二：遇有調整KPI及SPT之情事

※SLB計畫書應有相關機制，發行後報告亦應有相關說明

本次KPI基礎表現或SPT之調整						
KPI 1	KPI 1 基礎表現*			SPT 1a		
	量化表現	單位	衡量基準日 EX：yyyymmdd	量化目標	單位	目標衡量基準日 EX：yyyymmdd
類別： 溫室氣體減量	2432.000000	TEST	20201231	-20.000000	%	20251231
		ktCO2e				

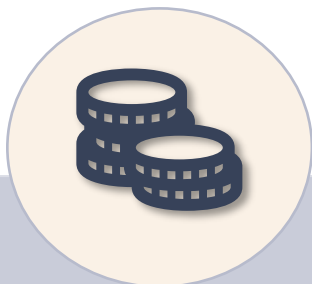
- 上方為原申報資料
- 下方空格請填入擬更改之資訊，**僅需填寫要更改的欄位，不需更改的請留空白**
例如只要更改KPI基礎表現(Baseline)之單位，僅需在單位欄位的空格填入資料，其他空格留白

04 / 發行及投資優勢



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

永續發展債券發行優勢



永續資金支持

- 為企業永續轉型提供資本市場支持
- 鎖定中長期資金成本
- 擴大投資人基礎
- 吸引異質投資人



提升企業聲譽

- 實踐企業社會責任
- 向市場傳達永續轉型及邁向淨零碳排之決心
- 公司治理評鑑及永續金融評鑑指標項目



落實永續承諾

- 企業重視永續發展策略之重要信號
- 資金用途經外部評估，資訊透明公正，增強市場信心

永續發展債券投資優勢

優質投資標的

- 提供穩定收益、信用評等高之長期投資選擇
- 降低投資組合中的ESG風險

符合國際投資趨勢

- 永續投資與發行人永續發展目標直接相關
- 國際投資需求強勁，初級和次級市場皆有永續貼水



資訊透明

- 發行後報告經外部驗證，資訊透明公正
- 資訊取得便利，高效追蹤投資標的永續表現

落實責任投資

- 企業重視責任投資之具體做為
- 鼓勵實體經濟永續轉型並提供資本支持
- 公司治理評鑑及永續金融評鑑指標項目

05 / 常見問題



永續發展債券常見問題

櫃買中心永續發展債券專網 > 制度介紹 > Q&A



 證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

網站導覽 回首頁 EN | 中文
法規查詢 宣導說明 申請書件 ▾

永續發展債券

責任投資之最佳實踐

...

 制度介紹

債券種類

 |

發行程序

 |

資格認可

 |

評估報告

 |

資訊揭露

 |

Q&A

永續發展債券計畫書是否應定期更新？

建議發行人定期檢視計畫書內容，適時依公司永續發展策略、應遵循之最新法規或國際準則等更新計畫書。應先修訂計畫書並取得資格認可後再發行。若計畫書內容已不符合《永續發展債券作業要點》或國際準則，或發行人之永續發展策略、投資計畫篩選標準、SLB所採用之比較基準等有所變更時，應先修訂計畫書並取得資格認可後再發行。

永續發展專項資金債券快到期但資金尚未用畢怎麼辦？

如果發行人評估永續發展專項資金債券於到期前無法將資金全數使用完畢，發行人應於債券到期前向本中心申請廢止資格認可。

永續發展專項資金債券是否可以在資金未用畢前贖回或買回？

可以。請注意發行永續發展專項資金債券，若遇有債券提前贖回或買回，但資金尚未使用完畢之情事，發行人仍應依永續發展債券作業要點第13條規定辦理持續揭露義務。

發行永續發展專項資金債券依循之標準為何？

現行國際金融市場上，發行人發行永續發展專項資金債券經常使用之標準包括：ICMA GBP、ICMA SBP、ICMA SBG、CBI CBS、EU GBS；而在合格投資計畫篩選標準方面，可參考EU Taxonomy、ASEAN Taxonomy、CBI Taxonomy/ Sector Criteria或我國「台灣永續經濟活動認定參考指引」等國內外公認之標準。另外，發行人所採用之相關標準，應揭露於永續發展債券計畫書。

永續發展專項資金債券可不可以再融資？

可以。永續發展專項資金債券所募集資金可用於合格投資計畫的融資與再融資(包括過去資本支出、營運支出或償還債務)，如有再融資情形，應參考下列建議：

- 1) 應可追溯資金是用於合格的投資計畫，且該投資計畫之環境或社會效益至今仍持續，以及該投資計畫的剩餘功能壽命必須等於或長於債券的發行年期。
- 2) 有關合格營運支出的回溯期，歐盟及CBI建議最長為3年，惟仍須注意支出產生的環境或社會效益仍然存續。
- 3) 建議發行人於計畫書中揭露哪些投資計畫可進行再融資及其回溯期，另發行後報告中應揭露實際再融資比例。
- 4) 為鼓勵發行人展現永續發展之積極度與提升發行永續發展債券所增加之效益，建議所募集資金應優先運用於新增的合格投資計畫。

永續發展專項資金債券所募資金是否可用於合格投資計畫之研發支出？

根據國際準則相關規範，永續發展債券所募資金可用於合格投資計畫之研發支出，關鍵在於這些支出必須直接與具有明確環境或社會效益的項目相關聯。另外，該研發之技術成熟度 (Technology Readiness Level, TRL) 應至少達到TRL 6，詳請參閱[歐盟永續經濟活動分類方案 \(EU Taxonomy\)](#)或[CBI氣候債券標準4.1版](#)等。

永續發展專項資金債券所募資金是否可用於購買綠電？

若發行人係以長期購售電合約(Power Purchase Agreements)方式購買綠電，從而支持新的再生能源案場建立，而非單純從公用事業購買通用綠電者，可被視為合格綠色投資計畫項目，惟前開再生能源案場應符合相關投資計畫技術篩選標準規定，例如國際標準上，地熱發電項目之溫室氣體直接排放應小於100g CO₂e/kWh，詳請參閱[歐盟永續經濟活動分類方案\(EUTaxonomy\)](#)或[CBI再生能源相關產業標準](#)。

社會效益投資計畫是否需於計畫書及發行後報告載明目標人群？

是的，發行人應於計畫書及發行後報告載明目標人群。另依據ICMA SBP的規定，社會效益投資計畫目標係解決或改善特定社會問題，並實現社會效益，包括但不限於針對某一特定目標人群，因此，在某些情況下目標人群可以是一般大眾，惟**應說明其理由依據**，例如：該計畫如何與所欲解決的社會問題產生連結等，同時應評估該計畫是否可能排除特定弱勢族群，例如：因費用負擔、地理位置等因素而無法受益。得以一般大眾為目標人群之關鍵在於該計畫是否具備社會影響力，並確保同時具備普及性與可負擔性，**使所有人均可公平受益**。

國際市場認可哪些綠建築標章供發行人發行綠色債券？

國際市場認可之綠建築標章標準包含LEED標章屬Gold或Platinum、EEWH(我國綠建築標章)屬Gold或Diamond等。發行人亦可參考金管會發布的「永續經濟活動認定參考指引」對新建築或建築物翻新的技術篩選條件規定。

SLB投資會計項目分類

主管機關已於114年2月26日發布得提前適用IFRS之修正

- 已發佈問答集

(二)考量本次修正內容有關新增對具或有特性(例如：具 ESG 連結特性)金融資產之合約現金流量特性評估之規定，有助於企業評估判斷此類特性之金融資產之會計項目分類，故我國企業如經考量確有適用之需求，得選擇提前於114年1月1日適用IFRS 9第4.1節(金融資產之分類)之應用指引，若企業選擇提前適用，亦應同時適用IFRS 7第20B、20C及20D段規定，並於114年度各季財務報告揭露提前採用此修正內容之事實。



本中心將再洽會計研究發展基金會，
就實務個案提供問答集，
以利市場有更清晰的應用參考

- IFRS 9 & IFRS 7 修正內容

B4.1.10A

於某些情況下，或有特性產生於合約現金流量改變前及改變後均與基本放款協議一致之合約現金流量，但或有事項本身之性質與基本放款風險及成本之變動並非直接相關。例如，若債務人達到一貸款合約所明訂之碳排放減量，則該貸款之利率將按一特定數額調整。於此情況下，適用第B4.1.10段之規定時，於且僅於在合約所有可能情境下，合約現金流量與具相同合約條款但不具此或有特性之金融工具之合約現金流量間無重大差異，該金融資產之合約現金流量始完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。於某些情況下，企業或能藉由執行質性評估作出該判定；但於其他情況下，可能必須執行量化評估。若僅稍加分析或無須分析即明顯可知合約現金流量無重大差異，則企業無需執行詳細之評估。



發行永續發展債券 費用補貼措施

證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

活動辦法



活動期間

113年8月1日至115年12月31日

適用對象

取得本中心永續發展債券資格認可，並於活動期間內完成**永續發展政府債券**或**永續發展轉(交)換公司債券**上櫃掛牌之發行人

▼詳細活動辦法

補貼方式

補貼計畫書之**外部評估費用**，以**新台幣35萬元**為上限
(單一發行人以補助一次為限)



THANK YOU

櫃買中心永續發展債券業務聯絡人

陳靜雯	2366-8042	ivanachen@tpex.org.tw
邱律婷	2366-5937	Lettie@tpex.org.tw
李曉芸	2366-5971	wendylee@tpex.org.tw
曾寶磁	2366-8087	paotzu@tpex.org.tw
陳雍傑	2366-8086	jesse.chen@tpex.org.tw
林柏臣	2366-5969	ArthurLin@tpex.org.tw
郭美婷	2366-6170	MTKUO@tpex.org.tw
王孝睿	2366-6170	RandyWang@tpex.org.tw



永續發展債券

-淨零轉型堅實後盾 責任投資最佳實踐-

▼ 永續發展債券專網



▼ 永續債常見問題

