

可持續發展連結債券(SLB) 資訊申報宣導說明會

2023.09



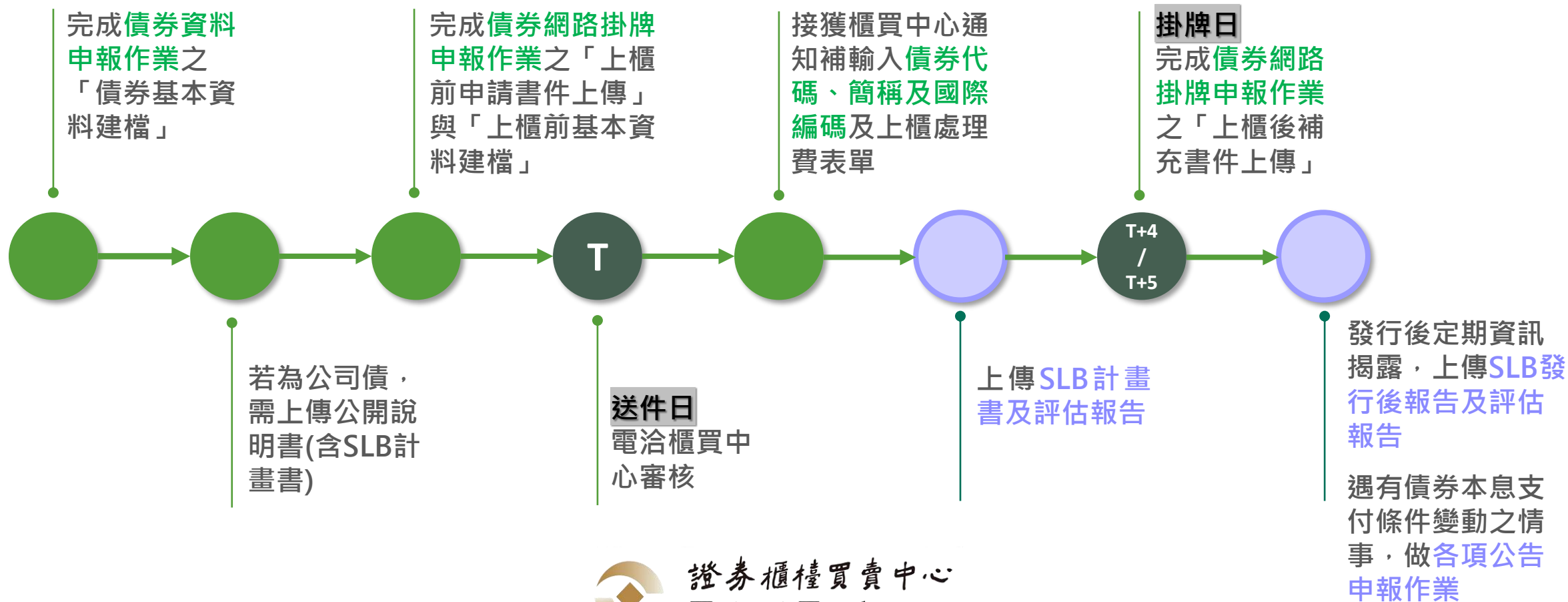
證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

SLB網路掛牌流程圖

申報系統

公開資訊觀測站電子認證申報系統(<https://sii.twse.com.tw/>)

※「上櫃前申請書件上傳」需要多檢附：
(1) SLB資格認可文件
(2) SLB資格認可申請書(含本中心圓戳)
(3) 永續發展債券聲明書(請至本中心業務宣導網站下載)



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

01

發行前資訊申報

02

發行後資訊申報

03

各項公告申報作業



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange

01

發行前資訊申報



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange



債券資料申報作業 – 發行前

- 路徑：本國發行人-債券資料申報作業 > 債券資料申報作業(私募除外)
外國發行人-外幣計價國際債券及新台幣計價外國債券資料申報作業系統

- 1 是否為永續發展債券： 請選擇：「是，可持續發展連結債券(SLB)」
- 2 發行後報告公告日期： 月 日 請填寫已向櫃買中心申報之公告日期
- 3 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)
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)
 1. 右下角可把表格拉開拉大
 2. 請填寫 **本檔債券** 所連結之 KPI&SPT、債券本息支付條件、觸發條件等
- 4 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) 發行前請先空白



SLB計畫書/評估報告 (1/7)

- 路徑：本國發行人-債券資料申報作業 > 永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告
外國發行人-永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告
- 申報時點：辦理網路掛牌時，**向櫃買中心取得債券代碼後**

若找不到路徑，請洽貴
公司最高權限帳號人
員開通相關權限

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

☒ 發行前計畫書/評估報告 ☐ 發行後報告/評估報告

可持續發展連結債券(SLB) ▼

確定

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

上傳

修改

刪除

查詢

確認

SLB計畫書/評估報告 (2/7)

- STEP 1：上傳SLB計畫書及其評估報告之檔案

可持續發展連結債券(SLB)計畫書/評估報告 - 上傳

文件上傳

序號	17	資料年度	民國 年
資料別	可持續發展連結債券(SLB)計畫書及評估報告 ▾	公司代號	
資料說明		債券代碼	
備註說明			
檔案上傳	選擇檔案 未選擇任何檔案		

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

請填寫**債券發行之年度**(資料上傳年度)，非計畫書年度

每一券都要上傳
債券代碼務必正確

第一次上傳：原編
第二次起：更正

請將**SLB計畫書**及其**評估報告**整合為同一個檔案後上傳

SLB計畫書/評估報告 (3/7)

- STEP 2：發行人之整體永續發展策略概要資訊

右下角可把表格拉開拉大

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)

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)

1. 內容可取自SLB計畫書或永續報告書等
2. 內容將揭露於本中心永續發展債券專區-發行人整體永續發展策略
([證券櫃檯買賣中心永續發展債券 \(tpex.org.tw\)](https://tpex.org.tw))
3. 本國發行人：若無英文資訊，可先空白
4. 外國發行人：若無中文資訊，請將英文貼到中文欄位



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange





SLB計畫書/評估報告 (4/7)

STEP 3：可持續發展連結債券(SLB)之相關資訊

申報畫面可下載填寫說明

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：

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)

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：



SLB計畫書/評估報告 (5/7)

STEP 4 : KPI及SPT之相關資訊

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)：						
	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)。

若本檔債券連結不只一個SPT，
請用**新增SPT**按鍵新增欄位

由發行人**自行選定**本
項KPI符合之類別

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

內容將揭露於本中心永續發展債券專區-永續發展債券效益
(證券櫃檯買賣中心永續發展債券 tpex.org.tw)



SLB計畫書/評估報告 (6/7)

• 範例：

KPI 1		指標(中文)：	溫室氣體排放(範疇1及範疇2)		KPI 1 基礎表現			SPT 1a			SPT 1b		
類別： 溫室氣體減量	說明(中文)：	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。			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
	評估機構(中文)：	櫃買中心											
	指標(英文)：	Greenhouse Gas Emissions (Scope 1 and 2)											
	說明(英文)：	The KPI is based on 2017 and covers the energy consumption of the Company’s global operations, including factories, distribution centres, service centres, offices, fleets and other operations worldwide, in line with the Company’s SBTi target setting. The calculation method is based on World Resources Institute (WRI) Greenhouse Gas (GHG) Protocol’s guidance for all scopes.											
	評估機構(英文)：	TPEx											
					1079	ktCO2e	20211231	-35	%	20251231	-55	%	20301231

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



SLB計畫書/評估報告 (7/7)

- **STEP 5：上傳資料**

資料填寫完成後，請按下**上傳資料**，

上傳資料

回上頁

進入下一個畫面**檢查所登打的資料是否正確**，若無誤請按**確定**，若要**修改**請按**回上頁**

確定

回上頁

- **STEP 6：第二段確認** 若發現錯誤，請使用**修改**功能更正資料，再進行**確認**

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

上傳

修改

刪除

查詢

確認

完成第二段確認才算申報完成，所申報之書件將顯示於**公開資訊觀測站**

- 本國發行人：債券>公告>永續發展債券之計畫書/評估報告/發行後報告
- 外國發行人：債券>外國發行人之債券>永續發展債券之計畫書/評估報告/發行後報告

Sustainable Bond Information(Framework, Post-issuance Report, Review Report)

02

發行後資訊申報



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange



發行後報告/評估報告 (1/5)

- 路徑：本國發行人-債券資料申報作業 > 永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告
外國發行人-永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告
- 申報時點：至少每年一次，於公告期限前按時申報，直至所有SPTs均經驗證完成

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

☐ 發行前計畫書/評估報告 ☒ 發行後報告/評估報告

可持續發展連結債券(SLB) ▼

確定

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告

上傳

修改

刪除

查詢

確認

發行後報告/評估報告 (2/5)

STEP 1：上傳SLB發行後報告及其評估報告

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。

● 本次文件上傳內容：(請確實檢視上傳之檔案內容)

- 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

- 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

● 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

● 第一次上傳：原編
第二次起：更正

● 請將發行後報告及其評估報告整合為同一個檔案後上傳

上傳資料

回上頁

按上傳資料進入第二層→

發行後報告/評估報告 (3/5)

STEP 2：KPI表現情形/SPT達成情形

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：yyyymmdd	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)				
	說明(英文)：	The scope of KPI includes Sc				
	評估機構(英文)：	EY				
修改KPI資訊						

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

內容將揭露於本中心永續發展債券專區-永續發展債券效益
(證券櫃檯買賣中心永續發展債券 tpex.org.tw)



發行後報告/評估報告 (4/5)

- STEP 2：KPI表現情形/SPT達成情形

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				

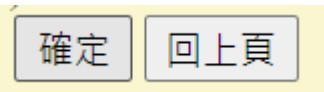
- 上方為原申報資料
- 下方空格請填入擬更改之資訊，僅需填寫要更改的欄位，不需更改的請留空白
例如只要更改KPI基礎表現(Baseline)之單位，僅需在單位欄位的空格填入資料，其他空格留白



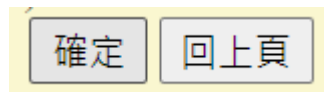
發行後報告/評估報告(5/5)

- **STEP 4：確定**

資料填寫完成後，請按下**確定**，

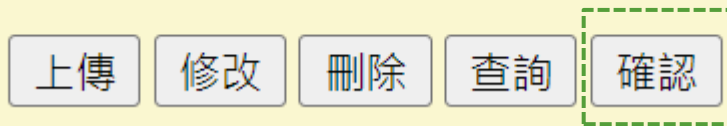


進入下一個畫面**檢查所登打的資料是否正確**，若無誤請再按**確定**，若要**修改**請按**回上頁**



- **STEP 5：第二段確認** 若發現錯誤，請使用**修改**功能更正資料，再進行**確認**

永續發展債券計畫書/評估報告/發行後報告



完成第二段確認才算申報完成，所申報之書件將顯示於**公開資訊觀測站**

- 本國發行人：債券>公告>永續發展債券之計畫書/評估報告/發行後報告
- 外國發行人：債券>外國發行人之債券>永續發展債券之計畫書/評估報告/發行後報告

Sustainable Bond Information(Framework, Post-issuance Report, Review Report)



債券資料申報作業 – 發行後

- 路徑：本國發行人-債券資料申報作業 > 債券資料申報作業(私募除外)
外國發行人-外幣計價國際債券及新台幣計價外國債券資料申報作業系統

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)

下拉選單

- 選擇「否」的時點：所有SPT均經評估機構驗證完成，且未發生債券本息支付條件變動之情事，並已完成發行後報告及其評估報告申報後，請至債券基本資料，將本欄位更新為「否」
- 選擇「是」的時點：若遇有債券本息支付條件變動之情事，請於知悉後次一營業日前，至債券基本資料，將本欄位更新為「是」，並於右方欄位簡要填寫相關說明，另應修改票面利率(如適用)及還本付息現金流量表等欄位，並發布公告(各項公告申報作業)

03

各項公告申報作業



證券櫃檯買賣中心
Taipei Exchange



各項公告申報作業(1/3)

- 申報時點：遇有債券本息支付條件之情事，應於知悉後次一營業日前辦理公告
- 路徑：本國發行人-各項公告申報作業>各項公告申報作業>普通公司債暨金融債券各項公告申報作業
外國發行人-到期前變動申報作業
- STEP 1：選擇公告類型

公告類型：

債券全名：

(需註明所含之所有券,ex 96年第1期次順位金融債券A~F共6券)

債券類別：☒ 普通公司債 ☐ 金融債券 ☐ 結構型債券(金融債)

變動原因：☐ 次級市場買回 ☐ 強制贖回 ☐ 投資人賣回 ☒ 可持續發展連結債券(SLB)本息支付條件變動 ☐ 其他

依據：

(次級市場買回請填入X年X月X日董事會決議；贖回、賣回及可持續發展連結債券(SLB)本息支付條件變動，請填入發行辦法第X條)

請點選：☒ 新增公告 ☐ 更正公告 ☐ 廢止公告

新增

修改

刪除

查詢

確認



各項公告申報作業(2/3)

- STEP 2：輸入債券代碼

債券代碼

B99999

新增下五筆

確定

回上頁

- STEP 3：輸入公告內容

可持續發展連結債券(SLB)本息支付條件變動 - 新增

債券類別：普通公司債 新增公告

一、公告序號：1

二、主旨：公告xxx公司111年度第1期無擔保普通公司債預訂於民國[]年[]月[]日~[]年[]月[]日發生債券本息支付條件變動(SLB)

三、依據：發行辦法第5條

四、公告事項：

五、其他應公告事項：

六、特此公告

七、上傳檔案：

選擇檔案

 沒有選擇檔案

請上傳：1.發行辦法 2.SLB計畫書 3.發行後報告及驗證報告(SPT達成情形)

申報人姓名： 發行人電話：

申報日期：民國 111 年 10 月 25 日 E-MAIL：

以上公告係由 股份有限公司輸入，資料如有虛為不實或事後變動或未依規定時限公告，均由該公司負全責。

確定

回上頁

請填寫本息支付條件實際變動發生日，
例如還本付息日

請上傳：

1. 發行辦法
2. SLB計畫書
3. 發行後報告及評估報告(內容包含SPT達成情形及對本息支付條件之影響)



各項公告申報作業(3/3)

• STEP 4：第二階段確認

公告類型：

債券全名：

(需註明所含之所有券,ex 96年第1期次順位金融債券A~F共6券)

債券類別：☒ 普通公司債 ☐ 金融債券 ☐ 結構型債券(金融債)

變動原因：☐ 次級市場買回 ☐ 強制贖回 ☐ 投資人賣回 ☒ 可持續發展連結債券(SLB)本息支付

依據：

(次級市場買回請填入X年X月X日董事會決議；贖回、賣回及可持續發展連結債券(SLB)本息支付)

請點選：☒ 新增公告 ☐ 更正公告 ☐ 廢止公告

可持續發展連結債券(SLB)本息支付條件變動 - 確認

債券類別：普通公司債 新增公告

- 一、公告序號：
- 二、主旨：
- 三、依據：
- 四、公告事項：
- 五、其他應公告事項：
- 六、上傳檔案：

申報人姓名：

發行人電話：

申報日期：民國

年

月

日

E-MAIL：

以上公告係由

輸入，資料如有虛為不實或事後變動或未依規定時限公告，均由該公司負全責。

• STEP 5：通知櫃買中心覆核

公告申報完成，且債券基本資料之票面利率、還本付息現金流量表及SLB債券本息支付條件是否發生變動等欄位業已更新後，請於當日下午4時30分前通知櫃買中心覆核，本中心線上覆核後，即完成公告