

以永續報告書啟動家族企業創新轉型與傳承接班路

文 / 李宜樺 資誠永續發展服務公司 董事長

自 2023 年開始，實收資本額達 20 億元的上市櫃公司，必須編製和申報永續報告書，透過永續報告書的撰寫，主動揭露企業自身在財務以外的環境、社會、治理等面向的執行作為，贏得長期戰略夥伴信任，在資本市場上也能獲取更多綠色溢價。資誠認為透過考量 ESG 永續趨勢的佈局（由外而內），結合核心能力建立與時俱進的發展策略（由內而外），藉由編寫永續報告書對內凝聚共識，對家族企業有兩大好處：

一、建立家族目標與精進永續行動：隨著當前客戶、貸方、股東、員工等利害關係人對 ESG 越來越關注，家族企業要持續創造社會價值以及在 ESG 大趨勢中兼顧獲利，不能採取傳統的方法，必須在永續性和 ESG 議題上做出創新與改變。在撰寫永續報告書的過程中，可凝聚家族企業重大永續議題策略，將永續策略與經營理念連結，並建立日常活動與相關制度，於盤點執行現況後建立 KPI 目標，逐步展開行動方案，並持續精進。

二、建立傳承機制與培養接班人選：傳承與接班是許多家族企業所面臨的重大課題，成功的傳承不僅僅是經營權、股權轉移或資產繼承，也包含兩代間願景與理念充分激盪與溝通後，凝聚共識傳承文化。根據 PwC《2022 全球家族企業接班人調查報告》顯示，疫情引發的不確定性，似乎讓目前家族企業掌權世代更難以交棒，因此家族企業接班人應該趁內外部環境改變之際，展現潛力，贏得掌權世代之信心並展現家族企業在其手中可蓬勃發展的實績。

接班人都必須思考 ESG 永續趨勢對家族企業未來產品服務與經營模式的影響，是否符合 ESG 覺醒世代消費者偏好的产品與服務？經營方式是否不損害社會環境，且更進一步創造價值？是否在利己利他後能進一步拋磚引玉發揮正向影響力？這些 ESG 永續新時代的思維、策略與行動的過程，不僅是對接班人很重要的培養，透過永續報告書集結彙整勾勒，永續報告書就會是一本傳承傳世的寶典，帶領家族企業永續成長。

資誠家族及企業永續辦公室

協助臺灣家族及企業重新定義家族與企業的使命願景，成就家族及企業永續

臺灣家族企業的企業主在疫情及疫後時代所面臨的競爭、各種營運風險及家族永續傳承的挑戰比以往任何時候都更激烈，企業主需要全新的方法、全新的思維帶領家族邁向永續的航道，如何領導家族實現家族永續、企業永續，絕對是臺灣家族企業主最深切的期待。資誠家族及企業永續辦公室能提供臺灣企業主在家族及企業永續經營的一站式 Total Solutions 整體解決方案，從財務績效、創新與成長、風險與治理、人才與傳承、數位轉型、併購、策略聯盟及 ESG 等企業永續策略目標，及家族治理、財富永續、經營權保護與傳承及家族核心價值等家族永續策略目標，協助企業主成就永續家族與永續企業。

我們的團隊



林鈞堯

副所長

+886 2 27296666 ext.25230
kevin.lin@pwc.com



洪連盛

家族及企業永續辦公室
主持會計師

+886 2 27296666 ext.25008
sam.hung@pwc.com



林一帆

家族及企業永續辦公室
協同主持會計師

+886 2 27296666 ext.26226
yi-fan.lin@pwc.com



鄭策允

家族及企業永續辦公室
協同主持律師

+886 2 27296666 ext.25098
alvin.cheng@pwc.com



李宜樺

資誠永續發展服務公司
董事長

+886 2 27296666 ext.26685
eliza.li@pwc.com

