



永續報告， 您準備好了嗎？

永續報告現況與趨勢展望

September 2023



目錄

01	永續報告，勢在必行	03
02	與全球永續報告攜手向前	08
03	為不確定的未來做好準備	16

01

永續報告，勢在必行

永續發展環境現況

永續報告，勢在必行

歷經2022全球政經紛擾，永續經營戰略更須執行

全球大環境與永續目標

地緣政治影響

2022年世界歷經俄烏戰爭、通膨高升、原油價格上漲等，且美國聯準會Fed連帶主要國家的央行利率不斷升息，經濟成長不如預期，加上面臨去庫存化的壓力，預期2023年經濟成長並不樂觀。

2025全球淨零碳排目標

全球各國相繼提出相關措施，如歐美綠色補貼等。而國內國發會亦提出台灣「四大策略、兩大基礎」之淨零轉型計畫。



永續投資想法受抨擊

雖然ESG投資的潛在價值與財務績效被投資人質疑，但氣候變遷、能源危機所帶來的天災損害和經濟影響，使大眾再度聚焦永續投資。許多市場開始實施永續發展相關法規，2023年企業更加重視 ESG，企業韌性、公正轉型，及自然資本等議題亦備受討論。

資料來源：[聯合新聞](#)、[工商時報](#)、[ESG遠見](#)、[國發會](#)

永續報告的挑戰與目標

ESG 整合難度升高

ESG 整合為將因子納入財務基本面分析，已部份反映企業經營狀況。已著手追求淨零碳排的企業發現，由於全球原物料及能源成本不斷上升及供應鏈中斷，增加 ESG 落實難度。

有效的監管

愈是標準化和經協調的監管愈能發揮成效，各司法管轄區如TCFD和國際永續準則委員會ISSB需有更好的協調。

因此，自然資本的監管和揭露框架亦著手擬定，包含歐盟永續分類法和TNFD 建議準則等。

系統性風險漸受政策制定者意識

- 氣候變遷
- 全球經濟與供應鏈受威脅
- 生物多樣性喪失

永續報告，勢在必行

即使ESG落實難度提升，台灣企業仍需向ESG目標邁進

朝向創造雙方包容性成長的國際貿易協議目標邁進，同時結合ESG才是上策

台美21世紀貿易倡議

今(2023)年1月台美繼去年6月啟動之「台美21世紀貿易倡議」展開第二輪的討論，會議聚焦五項議題。內容與自主性ESG項目有相互應，若台灣企業無法接軌ESG，可能會失去經貿建立所帶來的利多，甚至產生漣漪效應失去國內消費者。於6月1日簽署首批協定。

台美21世紀貿易倡議目標：

- 簡化邊境通關程序
- 加快產品檢驗程序
- 建立多項雙邊機制平台
- 貿易規範數位化

跨太平洋夥伴全面進展協定 CPTPP

此貿易協定為彰顯貿易所帶來的正面力量，致力要求勞工權益保護、消除全球供應鏈中的強迫勞動，和勞工性別平等，再者，要求必須支持企業減碳、綠色就業和低碳經濟，亦有反貪腐、協助中小企業貿易、幫助弱勢族群等，這些皆是ESG所想達成的目標，亦和企業永續報告環環相扣。

雙邊自由貿易協定 BTA

台美聚焦五項議題，內容包含對於政府治理強化、增進行政透明、尊重民間社團參與法規制定、反貪腐有效措施加強、擴大中小企業經商機會等有積極正面效益，與我國目前相關政策有一致的方向，相互吻合。目標2023年底簽署。

五項議題

1. 關務管理及貿易便捷化
2. 良好法制作業
3. 服務業國內規章
4. 反貪腐
5. 中小企業



資料來源：經濟日報、工商時報

永續報告，勢在必行

台灣CEO看法：永續準則邁向統一，企業永續經營戰略逆浪而行



32%台灣CEO認為：缺乏一致的標準和原則是ESG落實最大的挑戰

因永續準則邁向一致性，需即時掌握ESG揭露趨勢來因應資本市場需求。為提升永續報告書的可信度，除了永續資訊需經組織內部稽核外，取得第三方保證確信可強化資訊揭露的公信力。



驅動ESG進行式，擘劃企業永續經營策略

82% 台灣CEO認為ESG帶來的挑戰對企業成長及價值構成威脅

34% 台灣CEO認為推展ESG計劃有助於強化企業財務表現

68% 台灣CEO力求透過外部第三方確信強化ESG資訊品質與可靠性，以達到投資人及利害關係人之期望（全球52%）



全球各國監管法規因地緣政治風險而更加嚴謹

全球各國的監管法規力道不斷增強，ESG永續經營與淨零排放規範、美國晶片法案、ISO資訊安全認證、國際金融財稅法遵、新興科技的相關法規上等，使企業於海內外營運風險漸提高，成為企業聲譽與財務上的隱憂。以下為2022台灣CEO認為企業面臨的前兩大風險：

- 監管法規風險(22%)
- 環境/氣候變遷風險(18%)



42%台灣CEO期許：能將其所屬企業之10%以上營收投資於ESG計畫

台灣ESG雖晚於歐美國家起步，卻成長快速，全球45%CEO認同推展ESG計劃有助強化企業財務表現，而台灣則為34%。可看出面對ESG趨勢，全球將積極投資意願高，台灣企業界則稍為保守，企業可注意不因偏向法遵而錯失轉型創新良機。

資料來源：2022台灣CEO前瞻大調查 · KPMG台灣所

永續報告，勢在必行

為提升企業國際競爭力，公司治理勢在必行

公司治理3.0 永續發展藍圖

為金管會於2020年提出之三年三階段計畫，包含五大主軸，39項具體措施。要求實收資本額達20億元的上市櫃公司，在2023年開始編制和申報永續報告書。2023年邁入第三階段，六大方向為：增設獨董、公司治理、英文財報、永續揭露、財報揭露、電子投票。

五大主軸

01

強化董事會職能，提升企業永續價值

- 一、董事會成員多元化
- 二、強化董事會之職能
- 三、強化獨立董事及審計委員會職能及獨立性
- 四、落實董事會之當責性

02

提高資訊透明度，促進永續經營

- 一、強化上市櫃公司 ESG 資訊揭露
- 二、提升上市櫃公司資訊揭露時效及品質

03

強化利害關係人溝通，營造良好互動管道

- 一、強化上市櫃公司股東會運作
- 二、法人說明會召開方式多元化，擴大投資人參與
- 三、強化公開資訊觀測站及公司網站公司治理資訊之揭露

04

接軌國際規範，引導盡職治理

- 一、擴大盡職治理產業鏈
- 二、引導機構投資人落實盡職治理

05

深化公司永續治理文化，提供多元化商品

- 一、規劃建置永續板，推動永續發展相關債券
- 二、持續視市場使用者需求，研議推動永續相關指數商品
- 三、持續檢討公司治理評鑑指標，強化評鑑效度
- 四、持續宣導公司治理及企業社會責任

資料來源：金管會、經濟日報

02

與全球永續報告 攜手向前

2022全球企業永續報告大調查

Big Shifts, Small Steps

與全球永續報告攜手向前

永續發展報告逐漸融入企業揭露主流及五大趨勢

《2022全球企業永續報告大調查》使用了「Big Shifts, Small Steps」為標題表達過去兩年世界發生了許多變化，與此同時，全球監管機構和非營利性標準制定者圍繞非財務揭露並採取行動。

根據KPMG調查，永續報告在過去三年已逐漸成為許多大型企業公認在揭露和透明度上極為重要的部份，也有越來越多的永續報告融入主流財務報告中，但隨著報告的透明度增加，企業將承擔更大的責任諸如減少碳排放、阻止生物多樣性喪失及解決社會不平等問題，由於公司將注意力轉於內部，來評估降低風險的投資或利用現有出現的機會，因此報告的增長已經放緩。

2022年永續發展報告結果指出五個主要趨勢

- 01 永續報告隨利害關係人重要性評估框架標準的使用而逐步發展
- 02 根據TCFD，增加對氣候相關風險和碳減排目標的報告
- 03 生物多樣性風險意識增強
- 04 聯合國永續發展目標報告(SDGs)重視數量大於質量
- 05 氣候風險報告領先，其次是社會和治理風險

資料來源：[2022全球企業永續報告大調查](#)，KPMG台灣所

鑑於趨勢，以下為企業可開始駕馭永續發展報告格局的可行方法

01 運用利害關係人重要性評估了解利害關係人的期望，以探討商務策略。

02 考慮到即將實施的法規，確定針對關鍵ESG主題的戰略要求並定義關鍵指標。

03 建立一個跨職能的治理結構來收集、報告和批准永續性和ESG資訊。

04 考慮投資於品質非財務數據管理，包括記錄流程和資訊測試控制或系統實施。

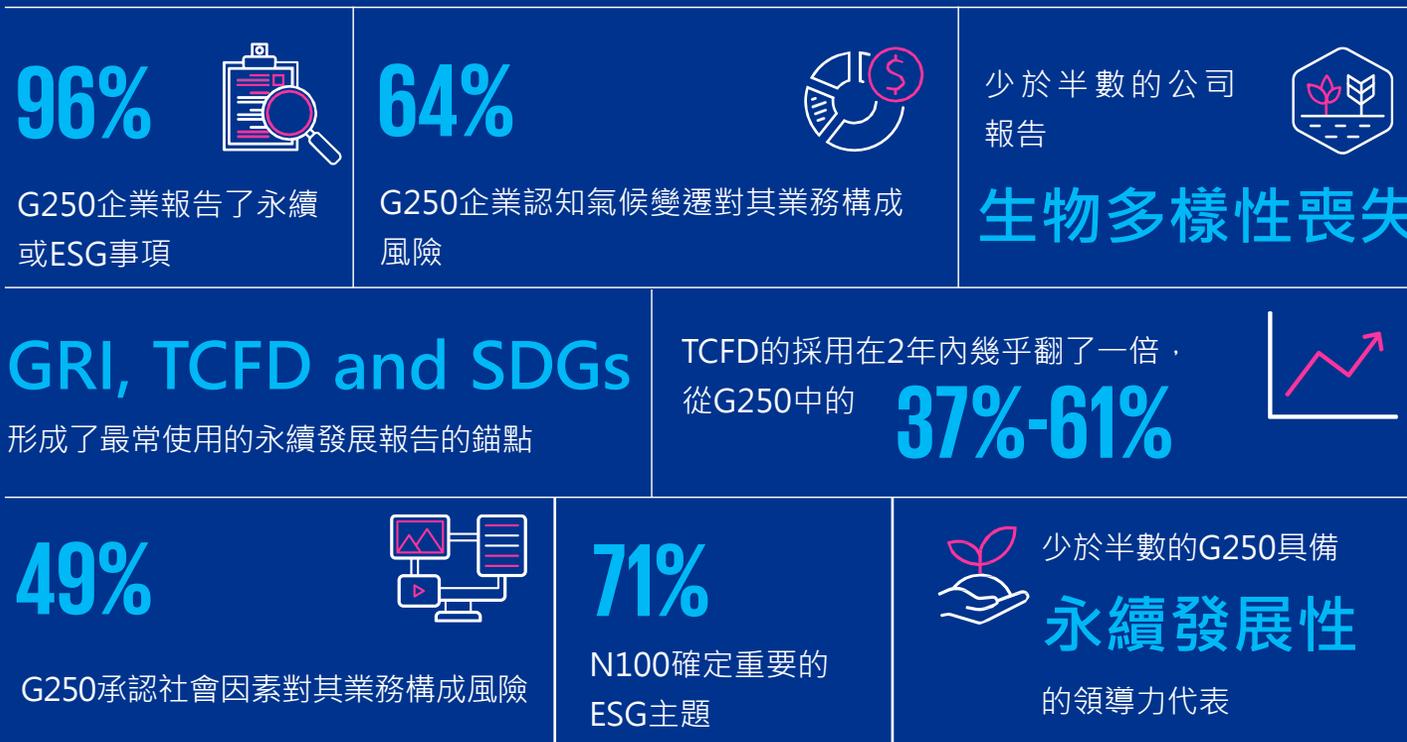
與全球永續報告攜手向前

2022全球企業永續報告大調查

《2022全球企業永續報告大調查》針對如何提升商業領袖、永續發展專業人士和公司董事會的揭露水準提供了相關見解。

根據調查結果，G250公司之永續發展報告率達到96%，然而規模較小的企業可能較低。另，世界各國前100大(N100)和全球前250大(G250)中71%企業正使用重大性評估。以下為這次報告調查主要三個面向：

- 企業視ESG為業務風險，生物多樣性喪失問題漸受重視
- 高品質數據資料為永續發展之路鋪路
- 社會與治理因素的相關討論在國際間也愈受重視



資料來源：2022全球企業永續報告大調查 · KPMG台灣所

與全球永續報告攜手向前

企業視ESG為商業風險，生物多樣性喪失問題漸受重視

越來越多的公司將ESG問題視為風險： 其中以E報告率最佳

只有64%的G250和46%的N100認為氣候變化是一種商業風險。儘管風險揭露比例上升，但並不能反映出挑戰的緊迫性。雖然G250中13%的企業使用情境分析對氣候變化的潛在影響進行建模，但大多數報告都是以質化敘述為主，而不是發布有關影響的量化或財務數據。

2022年E、S和G 風險的全球報告率

基數：5,800家N100企業和250家G250企業



不到半數企業認為： 生物多樣性喪失對其業務構成風險

2020年是KPMG全球調查探索企業如何報告其因自然和生物多樣性喪失而面臨風險的第一年。在過去兩年中，隨著生物多樣性和自然風險影響企業及其供應鏈，對這種風險的認識變得更加急迫和明顯。承認此風險是公司解決日益增加的生物多樣性和自然喪失的第一步。

2022年是自然界關鍵的一年，國際社會為阻止和扭轉生物多樣性喪失而做出的努力愈演愈烈，COP15（生物多樣性大會）針對新的全球生物多樣性框架達成協議，越來越多不同部門積極地認識到它們對生物多樣性喪失的影響。

2022年全球生物 多樣性報告率

基數：報告永續性或ESG事項的4,581家N100企業和240家G250企業



資料來源：[2022全球企業永續報告大調查](#) · KPMG台灣所

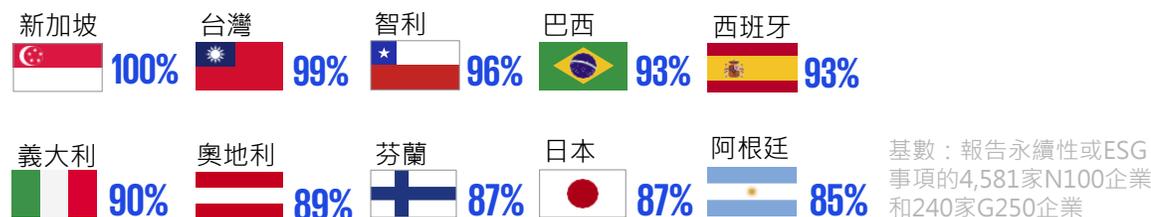
與全球永續報告攜手向前

高品質數據資料為永續發展之路鋪路：GRI、TCFD、SASB

GRI：首先，也是最重要的

全球報告倡議組織GRI仍然是全球最常用的非財務報告標準，N100和G250的採用率都在增加。超過三分之二的N100使用GRI(68%)，儘管這比2020年僅略微增加了1個百分點。G250的相應數字是78%，過去2年增加了5個百分點。

2022年按GRI標準報告的N100企業百分比排名前10位的國家、地區和司法管轄區，台灣使用GRI標準報告於N100企業排名第二。



TCFD採用率顯著增加

氣候相關財務揭露TCFD為企業著重如何因應氣候風險，34%的N100和61%的G250使用TCFD的建議進行報告，比2020年的37%增加近兩倍。2021年，G7國家同意強制執行與TCFD一致的氣候相關信息財務報告。2022年按照TCFD建議報告的N100公司百分比排名前10位的國家、地區和司法管轄區中，台灣(67%)位居第三，僅次於日本(94%)和英國(86%)。

SASB可依各產業提供一致性的揭露資訊標準

永續會計準則委員會SASB為指導企業以投資者為中心作永續資訊揭露，於2022年，SASB併入IFRS，希望成為金融市場永續揭露的全球標準。IFRS下的ISSB正在協調、簡化來因應標準一致性和可比性的風險挑戰。ISSB正致力於將永續資訊帶入業務集投資方法策核心，以推動長期績效。現行報告率為33% (N100)及49%(G250)。

資料來源：[2022全球企業永續報告大調查](#)，KPMG台灣所

與全球永續報告攜手向前

高品質數據資料為永續發展之路鋪路：SDGs

使用永續發展目標SDGs之報告成長率漸緩

自2015年聯合國永續發展目標推出以來，KPMG調查追蹤了企業對17項聯合國SDGs的採納情況。SDGs與企業產生了強烈共鳴，在2017年至2020年期間，針對這些目標的報告採用率出現了巨大上升（N100增加30%，G250增加29%）。

然而，在過去2年中，我們只看到了些微成長。數據顯示N100增加了2%（達到71%），G250增加了2%（達到74%），其中四分之三的G250報告了SDGs。

資料來源：[2022全球企業永續報告大調查](#)，KPMG台灣所

2022年全球前三名及最後三名SDGs項目之採用頻率



基數：3,275家N100企業確定了他們認為與其業務最相關的具體永續發展目標

與全球永續報告攜手向前

社會與治理因素的討論在國際間也愈受重視：將近一半的企業揭露社會和治理風險

社會因素正在成為企業關注的焦點

目前，幾乎半數的G250企業 (49%) 承認社會因素對其業務構成風險，部分N100企業 (43%) 有處理過社會風險。這些因素涵蓋社區參與、安全和勞工問題等領域，都是大多數企業的主要風險領域。

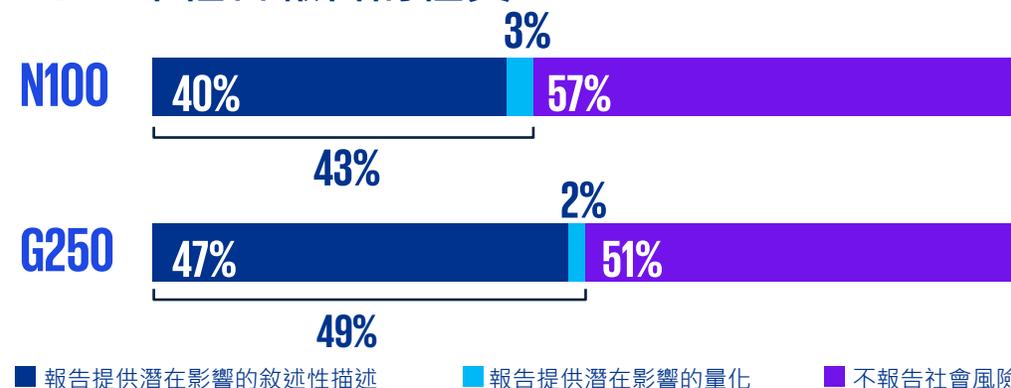
治理風險是指可能影響合規性或企業誠信的報告風險

治理風險包含賄賂、反腐敗、反競爭行為或政治獻金等，41% N100和44% G250企業承認治理因素對其業務構成風險，而企業偏好使用敘述性描述來傳達風險的潛在影響，而非量化風險因素。只有2%的N100和G250提供了量化表現。

稅收透明為治理風險報告的關鍵部分

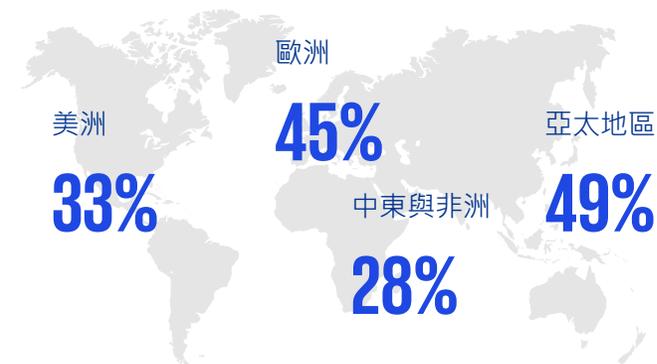
稅收透明度近年來成為公眾討論的一部份，利害關係人團體視ESG為重要組成內容，未來企業需首要考慮其組織的稅務透明度。

2022年社會報告的性質



2022年地域性N100治理風險報告率

基數：5,800家N100企業和250家G250企業



資料來源：2022全球企業永續報告大調查，KPMG台灣所

與全球永續報告攜手向前

社會與治理因素的討論在國際間也愈受重視：永續領導人才將推動更好的永續問責制

KPMG會員所專家觀點

英國：專設永續發展事務單位

企業設有專門永續發展事務單位以提供高級問責制和監督，致力於提高ESG透明度標準，響應社會運動和扮演綠色經濟之公正轉型角色，企業持續在氣候相關的揭露上努力，如多樣性、包容性、員工福利、責任供應鏈、人權和社會影響。

歐盟執行委員會提出「企業永續性盡職調查」，預計未來將進一步報告社會因素。

澳洲：鼓勵企業關注社會議題

由於新冠疫情流行，全球企業關注社會議題，如勞工標準擔憂、現代奴隸制、責任供應鏈、多樣性及不平等。鼓勵企業關注社會議題，來比較、驗證、及時、可理解、透明和平衡資訊，採納良好的環境和社會風險報告做法，來達成國際永續準則委員會的目標。

美國：治理結構重新構想

企業正重新構想ESG治理結構，並期許未來有更多永續專業成員加入董事會，實施淨零碳排承諾與永續發展。

目前只有34%的 N100 和 45% 的G250擁有領導永續領導階層代表

董事會中加入具永續發展專業的成員或領導團隊，可推動永續策略與企業營運的連結，以建立更良好的問責制，並代表ESG方面的成熟度，然而，此作法尚未普及。目前，僅有超過三分之一(34%)的N100企業和不到(45%)的G250企業擁有永續領導層代表。

英國(83%)脫穎而出，追隨其後的台灣和法國位居第二(75%)，韓國則為第三名(73%)。

資料來源：[2022全球企業永續報告大調查](#)，KPMG台灣所

03

為不確定的未來 做好準備

專家觀點與建議

為不確定的未來做好準備

實踐ESG承諾之五大步驟建議：需從檢視人員開始

05 開始（或繼續）

不要讓完美成為優秀的敵人。當制定ESG策略時，採取小的迭代步驟。對於CEO來說，關鍵的第一步是讓企業的董事會和最高管理階層參與，以建立意識和承諾。

03 與運營/一線人員互動

與「第一線」人員（銷售、工程師、採購員等）交流互動取得第一手資料，來了解公司如何在E、S和G中改進。

01 回溯「原因」

利用整個營運部門的ESG相關數據，深入了解可能發生的變化以及這些變化將如何影響業務、人員、技術、流程。

04 進行情景分析

財務和運營團隊參與分析替代脫碳方法（例如，可再生能源、供應商調整等）的影響。同樣地，人力資源、行銷和其他部門應該權衡對員工和客戶的影響。將行動轉化為貨幣價值和應對敏感度(sensitivities)（例如基於碳價格、保留指標和客戶忠誠度）以提供有價值的見解。

02 才能評估

評估採取ESG綜合方法的適宜度，組織內是否具備合適的人員、技能和專業知識以達到ESG目標。

資料來源：[ESG勢在必行](#) · KPMG加拿大所

為不確定的未來做好準備

人才多樣性加速企業進步並探索增長機會

多元團隊績效高 社會流動性推動

全球企業逐漸關注ESG的社會S方面，但68% CEO認為IDE在商業領域的進展太慢（較於2022年2月的52%），73%CEO認為在未來3年內將繼續加強對IDE性能的審查。

77%CEO表示他們有責任推動社會流動性，因多元化團隊有較高績效，雖然現在心理安全環境較完善，但CEO仍要求企業能投資於員工，確保企業有效共生，影響多樣性、公平性和包容性。



認知到ESG對財務績效的影響

ESG已成為長期財務成功不可或缺的一部分。CEO越來越認同ESG計劃可以改善財務績效，包括能夠確保人才、加強員工價值主張、吸引忠實客戶和籌集資金。



投資實時技術

CEO應該更深入地監控他們的供應鏈（即第三和第四層）全球供應鏈領導者開始加倍投資技術——包括即實、端到端分析——以確定問題所在並提高整個價值鏈的可見性。



在IDE中發揮帶頭作用

CEO可以在未來幾年幫助領導和推動IDE策略發揮重要作用。在整個組織內規範與創建IDE文化以吸引和留住新員工非常重要。



在不同職能之間建立牢固的聯繫

有彈性的組織以緊密聯繫的內部各團隊，例如，財務部門了解ESG團隊的工作。

資料來源：[2022全球CEO前瞻大調查](#)，KPMG台灣所

為不確定的未來做好準備

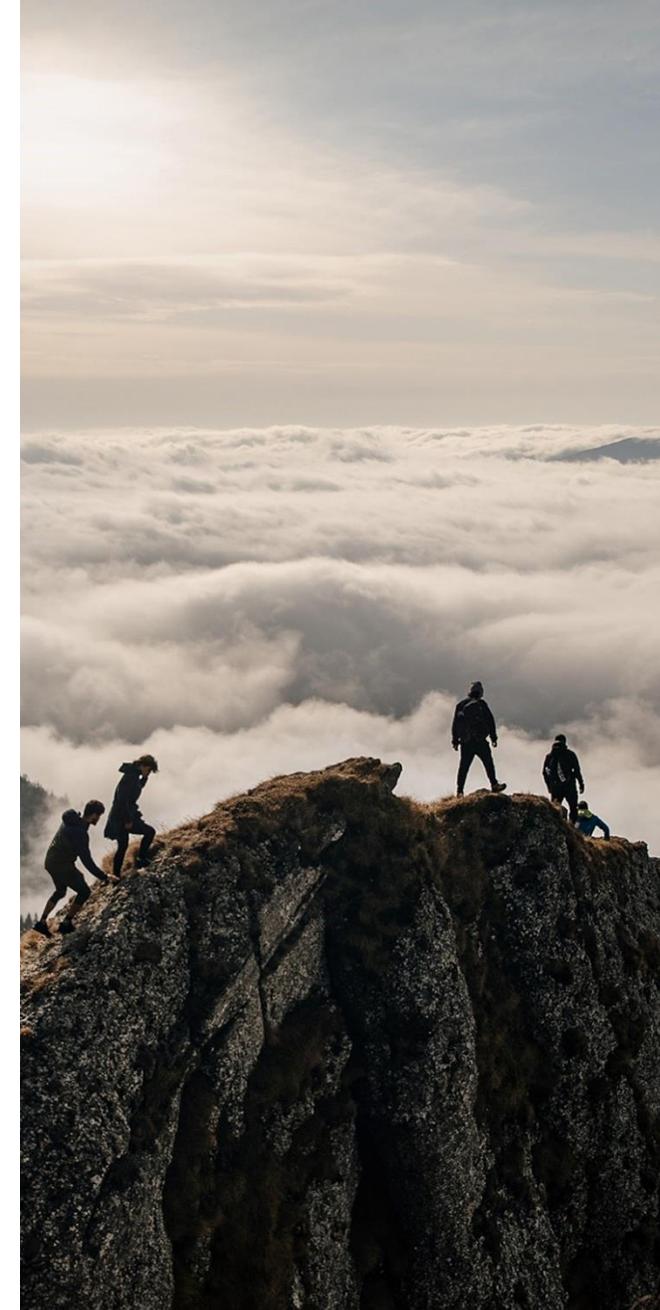
豐富經驗以因應未來不確定性並展望未來

企業需在ESG報告上推進來支持其短期和長期業務目標。強大的永續發展報告生態系統不僅可以幫助企業衡量執行其ESG策略的進展，還可以支持企業推動價值，同時動員資本市場幫助支持創新和急需的解決方案，以解決許多社會問題。

KPMG在支持各行業和各成熟度級別的上市和私營企業方面擁有豐富的經驗，企業可以透過以下實際的方式投資永續發展報告：



資料來源：為下一波ESG報告做好準備，KPMG台灣所、2022全球企業永續報告大調查，KPMG台灣所



更多資料



Get ready for the next wave of ESG reporting
Helping you tackle the Corporate Sustainability Reporting Directive



KPMG 2022 CEO Outlook
Growth strategies in turbulent times



Big shifts, small steps
The KPMG Survey of Sustainability Reporting 2022



附錄 – 方法論

《2022永續發展報告大調查》為KPMG全球58個會員所的專業人士共同調查並進行深入研究。他們審查了各自國家、地區和司法管轄區按收入劃分的最大100家公司的年度財務（或綜合）報告和永續發展報告。

該調查包含來自5,800家公司的數據，是自1993年以來開展的該系列調查中最全面的一次。

KPMG研究人員使用的資料包括2021年7月1日至2022年6月30日期間發布的報告。如果一家公司在此期間沒有報告，則審查2020年的報告。但是，不審查早於2020年7月1日發布的報告。調查結果僅基於對公開資訊的分析，公司沒有直接向KPMG提交任何資訊。

該調查涉及兩個研究樣本：

N100

58個國家、地區和司法管轄區中每個最大的100家公司：總共5,800家公司

KPMG專業人士在他們的國家、地區或司法管轄區識別了N100。

這些是基於公認的國家來源的前100家公司，或者，如果排名不可用或不完整，則按市值或類似衡量標準。

研究中所有公司的所有權結構包括：公開上市和國有、私有和家族所有。

G250

世界上最大的250家公司

G250樣本包括根據2021年財富500強排名按收入排名的前250家公司。大多數G250公司也被包括在N100研究樣本中，儘管有11家公司沒有被包含在內，因為它們的總部位於N100樣本未涵蓋的國家、地區和司法管轄區。



Contact us



池世欽

專業策略長

T +886 81016666 04242

E leochi@kpmg.com.tw



kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2023 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Public