

为实践ESG承诺的社会责任, 带来透明度和可信度

Winlon Tsui, Senior Key Account Manager

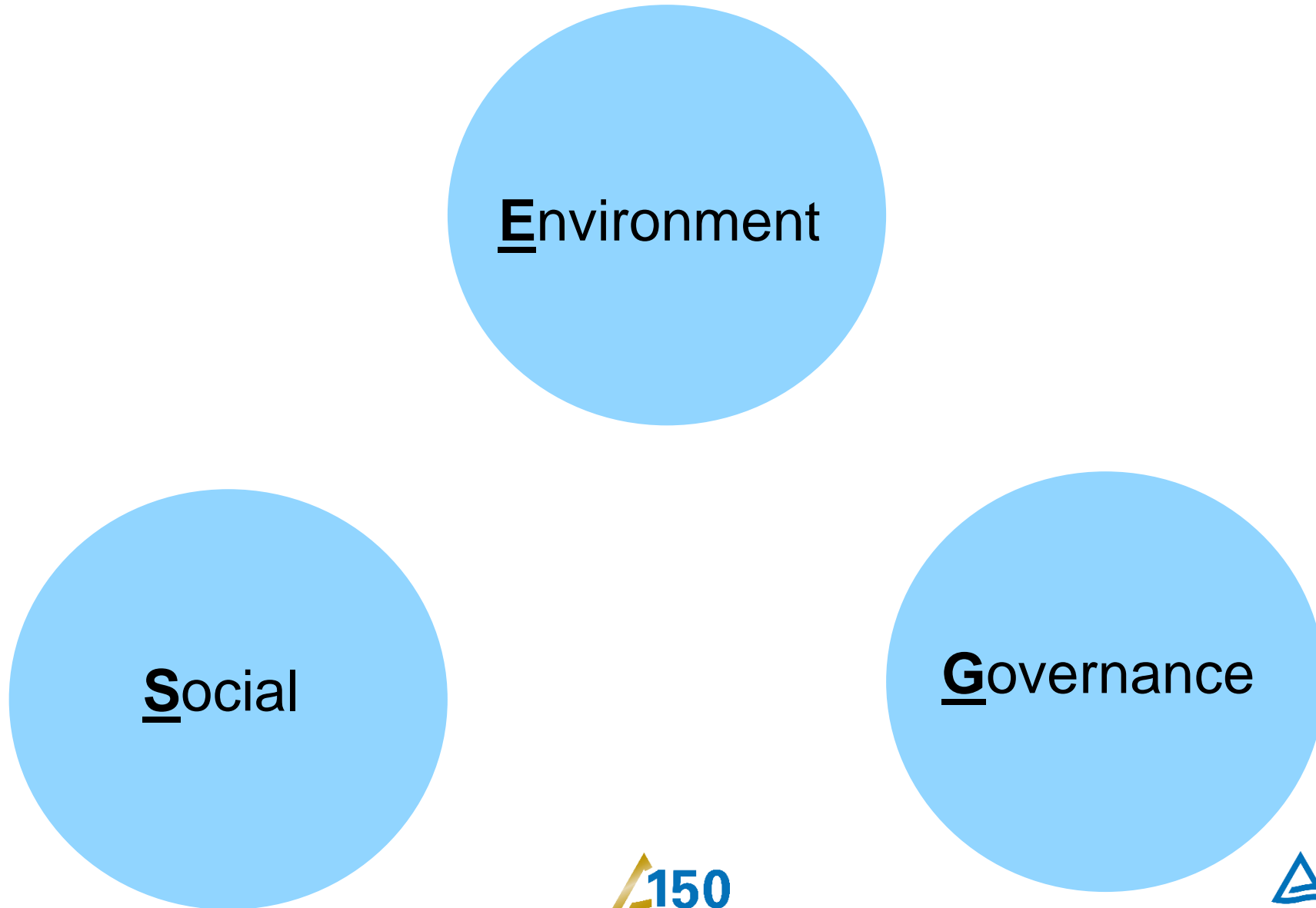


背景

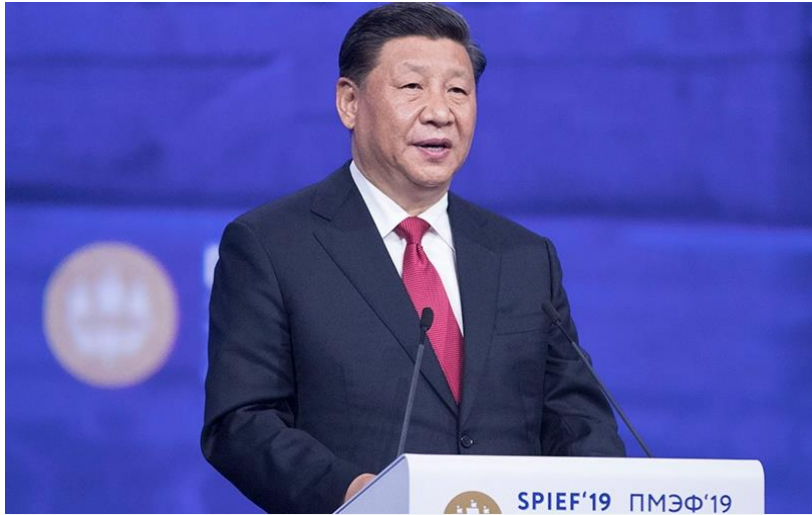
- ESG 简述
- 港交所最新ESG指引社会范畴的介绍
- ESG信息披露的好处与价值



ESG是什么



可持续发展已经成为中国政商最新语言



“放眼世界，可持续发展是各方的最大利益契合点和最佳合作切入点。联合国2030年可持续发展议程着眼统筹人与自然和谐共处，兼顾当今人类和子孙后代发展需求，提出协调推进经济增长、社会发展、环境保护三大任务，为全球发展描绘了新愿景。”

—— 习近平总书记在第二十三届圣彼得堡国际经济论坛全会上发表题为《坚持可持续发展 共创繁荣美好世界》的致辞（2019.06）



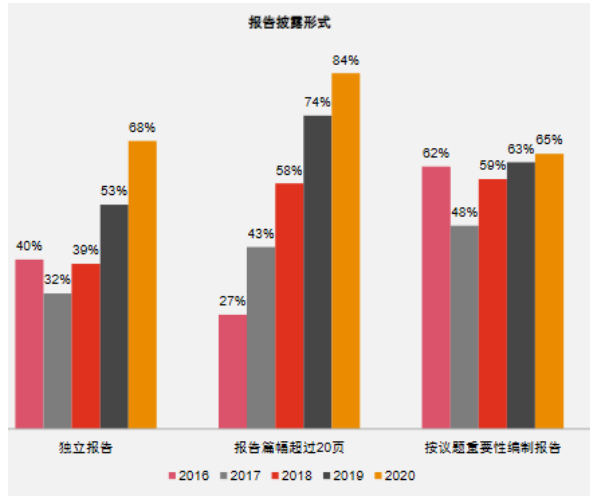
香港上市公司环境、社会及管治报告

2019年12月，香港联交所刊发最新《环境、社会及管治报告指引》（以下简称“2019版《ESG指引》”），指引涵盖两个层次的披露责任：(a) 强制披露规定；及(b)「不遵守就解释」条文；并将社会范畴关键绩效指标的信息披露责任提升至“不遵守就解释”，相关修订于2020年7月1日或之后开始的财政年度生效。

2019年是香港上市公司应香港联交所要求披露ESG报告的第四年，大部分香港上市公司的ESG工作机制已趋于成熟。在此基础上，2019版《ESG指引》对ESG报告提出了更高的披露要求，对香港上市公司提出了新的挑战。

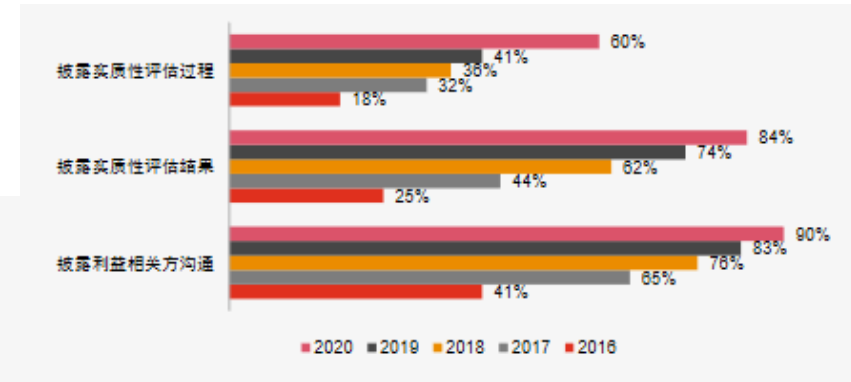
香港上市公司ESG工作水平不停提升

独立报告比例显著提升
报告篇幅显著提升

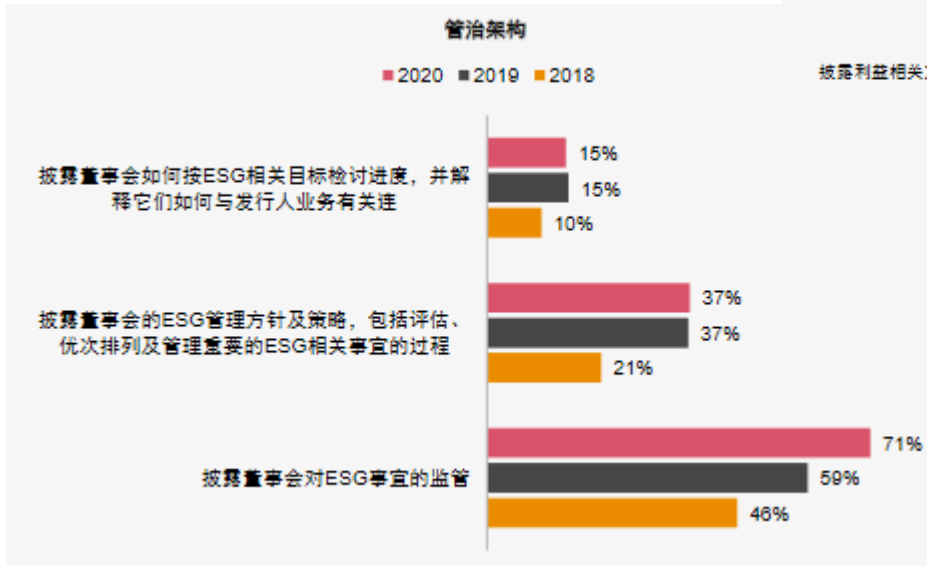
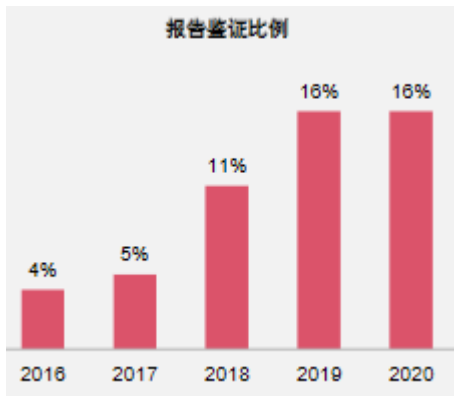


ESG管治架构的披露比例与2018年相比有所提升，董事会要在ESG工作中的发挥积极作用，制定完善的ESG战略及目标，建立完善的ESG工作及监管机制，全面提升ESG管治水平。

利益相关方参与和实质性评估的披露比例逐年增加



越来越多香港上市公司积极寻求第三方验证



*香港上市公司ESG报告调研2021



《环境、社会及管治报告指引》

附录二十七

《环境、社会及管治报告指引》

A部分：引言

指引

- 本指引涵盖两个层次的披露责任：(a) 强制披露规定；及 (b) 「不遵守就解释」条文。
- 强制披露规定载于本指引B部分。发行人必须提供环境、社会及管治报告所涵盖期间的相关资料。
- 「不遵守就解释」条文载于本指引C部分。发行人须按本指引中的「不遵守就解释」条文作汇报。若发行人未有就该等条文的一条或以上作汇报，其须在环境、社会及管治报告中提供经过审慎考虑的理由。有关「不遵守就解释」的指引，发行人可参照《主板上市规则》附录十四的《企业管治守则》及《企业管治报告》（《企业管治守则》）的「什么是「不遵守就解释」？」一节。
- 发行人须每年刊发其环境、社会及管治报告，有关资料所涵盖的期间须与其年报内容涵盖的时间相同。环境、社会及管治报告可以登载于发行人的年报中又或自成一一份独立报告。无论采纳何种形式，环境、社会及管治报告都必须登载于本交易所及该发行人的网站。
 - 若发行人的环境、社会及管治报告并非其年报一部分：
 - 在所有适用法例及规例及发行人自身组织章程文件许可情况下，无论股东根据《主板上市规则》第2.07A条选择以电子形式或其他形式收取公司通讯，发行人都毋须向股东提供环境、社会及管治报告的印刷本。
 - 发行人须通知其拟定的收件人：
 - 有关的环境、社会及管治报告已登载在网站上；
 - 网址；

A27-1

附录二十七

C部分：「不遵守就解释」条文

主要范畴、层面、一般披露及关键绩效指标	
A 环境	
层面 A1：排放物	<p>一般披露</p> <p>有关废气及温室气体排放、向水及土地的排污、有害及无废弃物产生等的：</p> <p>(a) 政策；及</p> <p>(b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。</p> <p><i>注：废气排放包括氮氧化物、硫氧化物及其他受国家法律及规例规管的污染物。</i></p> <p><i>温室气体包括二氧化碳、甲烷、氧化亚氮、氟氯碳化物、全氟化碳及六氟化硫。</i></p> <p><i>有害废弃物指国家规例所界定者。</i></p>
关键绩效指标 A1.1	排放物种类及相关排放数据。
关键绩效指标 A1.2	直接（范围1）及能源间接（范围2）温室气体排放量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
关键绩效指标 A1.3	所产生有害废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
关键绩效指标 A1.4	所产生无废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
关键绩效指标 A1.5	描述所订立的排放量目标及为达到这些目标所采取的步骤。

A27-5

《环境、社会及管治报告指引》

披露要求

「不遵守就解释」条文：发行人必须作出汇报，否则须给予经审慎考虑的理由以解释为何没有就有关条文所需信息作汇报

「强制披露」条文：必须提供ESG报告所涵盖期间的相关资料



范畴	披露类别	2020年7月1日之后开始的财政年度披露责任
管治	管治架构	强制披露规定^
	汇报原则	强制披露规定^
	汇报范围	强制披露规定^
环境	一般披露	不遵守就解释*
	关键绩效指标 (KPIs)	不遵守就解释*
社会	一般披露	不遵守就解释*
	关键绩效指标 (KPIs)	不遵守就解释*

范畴：社会

B1 雇佣

有关薪酬及解雇、招聘及晋升、工作时数、假期、平等机会、多元化、反歧视以及其他待遇及福利的：

- (a) 政策; 及
- (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。

关键绩效指标

- 按性别、雇佣类型（如全职或兼职）、年龄组别及地区划分的雇员总数。
- 按性别、年龄组别及地区划分的雇员流失比率。

B2 健康与安全

有关提供安全工作环境及保障雇员避免职业性危害的：

- (a) 政策; 及
- (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。

关键绩效指标

- 过去三年（包括汇报年度）每年因工亡故的人数及比率。
- 因工傷損失工作日數。
- 描述所采纳的职业健康与安全措施，以及相关执行及监察方法。



范畴：社会

B3 发展及培训

有关提升雇员履行工作职责的知识及技能的政策。描述培训活动。

关键绩效指标

- 按性别及雇员类别（如高级管理层、中级管理层）划分的受训雇员百分比。
- 按性别及雇员类别划分，每名雇员完成受训的平均时数。

B4 劳工准则

有关防止童工或强制劳工的：

- （a）政策；及
- （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。

关键绩效指标

- 描述检讨招聘惯例的措施以避免童工及强制劳工。（发行人应进行尽职调查，以预防及遏止业务中有任何形式的童工及强制劳工问题。发行人亦应避免透过与他人（例如供应商及客户）的关系助长或牵涉童工及强制劳工。此两项关键绩效指标的披露内容或与关键绩效指标B5.3有密切关系）
- 描述在发现违规情况时消除有关情况所采取的步骤。

范畴：社会

B5 供应链管理

管理供应链的环境及社会风险政策。

关键绩效指标

- 按地区划分的供应商数目。
- 描述有关聘用供应商的惯例，向其执行有关惯例的供应商数目，以及相关执行及监察方法。(此关键绩效指标涉及发行人整体供应链管理策略，当中可计及供应的成本、时间、质量及持续性，以及供应商有否遵守有关产品/服务质量/安全、商业伦理、劳工惯例、环境、反贪污、资料保护及知识产权等事宜的法律、法规及/或其他订明的标准。)
- 描述有关识别供应链每个环节的环境及社会风险的惯例，以及相关执行及监察方法。(此关键绩效指标特别关乎发行人供应链的环境及社会风险评估)
- 描述在拣选供应商时促使多用环保产品及服务的惯例，以及相关执行及监察方法。

范畴：社会

B6 产品责任

有关所提供产品和服务的健康与安全、广告、标签及私隐事宜以及补救方法的：

- (a) 政策; 及
- (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。

关键绩效指标

- 已售或已运送产品总数中因安全与健康理由而须回收的百分比。
- 接获关于产品及服务的投诉数目以及应对方法。
- 描述与维护及保障知识产权有关的惯例。
- 描述质量检定过程及产品回收程序。
- 描述消费者数据保障及私隐政策，以及相关执行及监察方法。

范畴：社会

B7 反贪污

有关防止贿赂、勒索、欺诈及洗黑钱的：

- (a) 政策；及
- (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。

关键绩效指标

于汇报期内对发行人或其雇员提出并已审结的贪污诉讼案件的数目及诉讼结果。

描述防范措施及举报程序，以及相关执行及监察方法。

描述向董事及员工提供的反贪污培训。

B8 社区投资

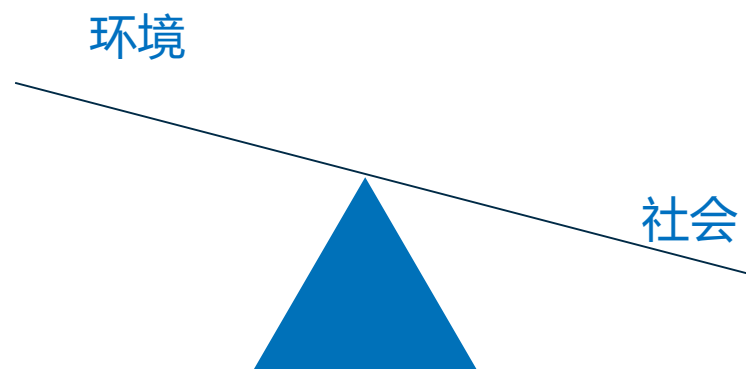
有关以社区参与来了解运营所在社区需要和确保其业务活动会考虑社区利益的政策。

关键绩效指标

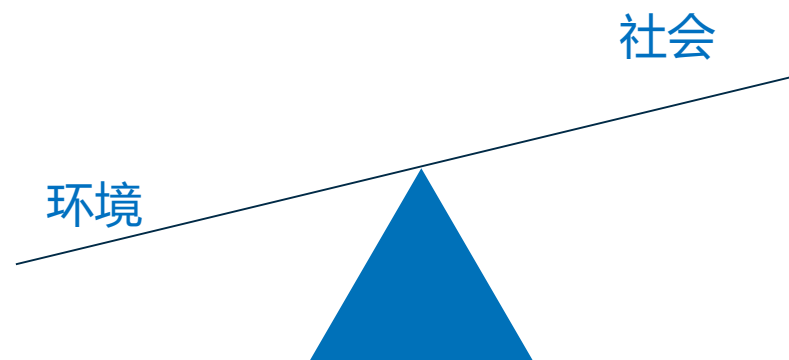
专注贡献范畴（如教育、环境事宜、劳工需求、健康、文化、体育）。

在专注范畴所动用资源（如金钱或时间）。

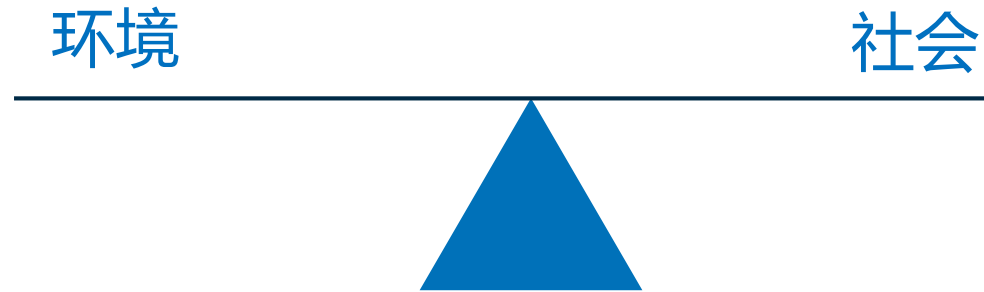
《环境、社会及管治报告指引》



?



《环境、社会及管治报告指引》



重要性列表 — 以行業及層面分類

此重要性列表僅供參考。發行人應自行進行重要性評估，按本身的情況釐定每個層面的重要性。每個「層面」對個別發行人的重要性或與此列表內描述的不同，要視發行人本身的行業及業務而定。

	非必需性消費	必需性消費	醫療保健業	能源業	金融業	工業	資訊科技業	原材料業	地產建築業	電訊業	公用事業
A1 排放物	●	●	●	●		●	●	●	●	●	●
A2 資源使用	●	●	●	●		●	●	●	●	●	●
A3 環境及天然資源	●	●		●		●		●	●		●
A4 氣候變化	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
B1 僱傭	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
B2 健康與安全	●	●	●	●		●	●	●	●		●
B3 發展及培訓			●		●		●	●		●	
B4 勞工準則	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
B5 供應鏈管理	●	●		●		●		●	●	●	●
B6 產品責任	●	●	●		●	●	●	●	●	●	●
B7 反貪污	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
B8 社區投資			●	●	●	●		●			●

● 對行業內的發行人非常有可能產生重大影響

● 對行業內的發行人有可能產生重大影響

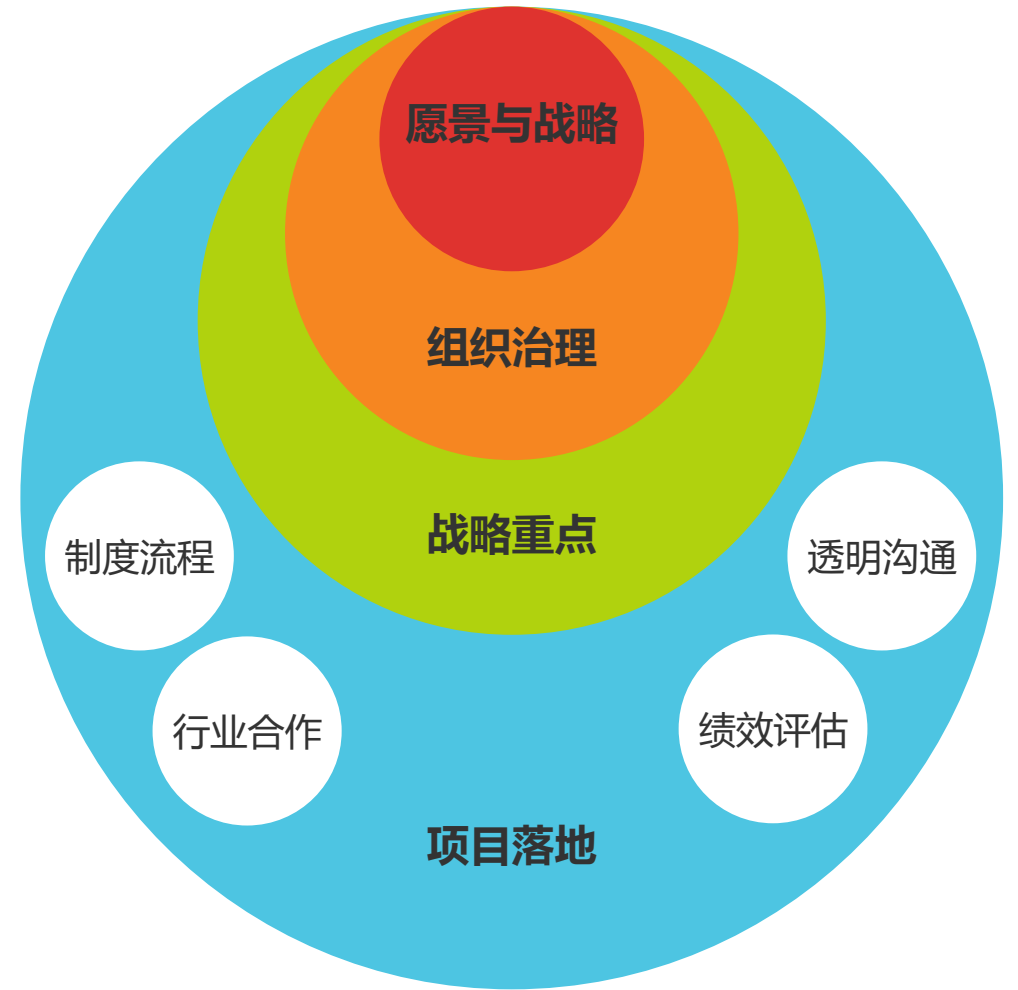


环境、社会及管治报告的好处



ESG战略是一项系统，且需要有序推进的工作

- **沟通与协作**：ESG的成功实施来自于各部门之间的密切合作与沟通，如环境战略需要公司各部门与子公司的合作共同完成；
- **绩效监控**：基于公司设定的整体目标进行定期的监督与追踪是确保目标实现的重要步骤；
- **跨部门协作**：为确保战略的成功实施，大部分ESG管理管理体系都需要来自于不同业务单位、不同ESG议题管理机构的同事精诚合作；
- **关键议题、风险与机遇**：企业需要明确企业所面临的风险、机遇以及关键议题；
- **最佳实践分享渠道**：公司内部需要顺畅的最佳实践、经验分享渠道。



Our Sustainability Solution

Sustainable Energy



- WWF LOOP
- ISO 50001 Energy Mgt
- ISO 14064 Greenhouse Gas Accounting and Verification

Sustainable Production



- ISO 14001 Environmental Management Systems
- Supply Chain Management
- Supplier Audit Programs

Sustainable Business Practice



- ISO 45001 Occupational health and safety
- CSR Management Systems

Sustainable Living



- REACH & RoHS
- VOC, Toxicological Risk Assessment
- Green Mark, Biodegradable

Sustainable Infrastructure



- Construction Safety
- Green Building Services
- Building Contaminants Testing

Use of Natural Resources



- FSCTM and PEFC Certification
- Water Footprint Certification



Thank you

Winlon Tsui
Winlon.tsui@tuv.com



TÜV Rheinland
ESG solution
<http://tuv.li/HKESG>



TÜV Rheinland
Greater China
LinkedIn



TÜV Rheinland
Hong Kong
Facebook