

香港联合交易所有限公司（“联交所”）于2019年12月发布了《有关检讨<环境、社会及管治(ESG)报告指引>及相关<上市规则>条文的咨询总结》。ESG指引新要求将于2020年7月1日或之后开始的财政年度起生效。

联交所对ESG报告发行人的关注重点已经从“报告”转变为“管理”，强调董事会在ESG议题的管治架构下的角色。对发行人在以下方面的要求进一步提升：

您是否准备好应对更加严格的ESG披露要求？以下问题将帮助您评估准备水平。如需更多信息，请告知我们，我们很乐意与您进一步讨论。



联系我们，了解更多毕马威ESG报告支持: cnfmccs@kpmg.com

如需获取毕马威中国商业报告和企业可持续发展服务的信息，请扫描二维码或访问我们的网站：

<https://home.kpmg/cn/zh/home/services/audit/business-reporting-and-sustainability/sustainability-services.html>

	是 5分	否/不适用/ 不确定 0分
01 提高董事会对ESG的监管责任 <ul style="list-style-type: none"> 董事会是否了解其对公司ESG事宜应负有的责任？ 是否讨论过适合公司监管ESG事宜的治理架构：建立单独的ESG委员会；纳入到现有委员会？ 是否考虑在董事会中安排ESG专家？ 是否了解如何制定ESG监管制度（职责划分、议事内容和频次及考核要求等）？ 	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>
02 要求披露重大ESG风险 <ul style="list-style-type: none"> 是否识别过公司会受到ESG相关因素（气候变化等）的重大影响？ 是否了解有关ESG风险管理的国际标准和框架（TCFD¹、COSO²等）？ 是否了解如何系统化地管理ESG风险（治理和文化、战略和目标设定、绩效、审阅和修订、信息沟通和报告）？ 	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>
03 要求披露ESG议题管理目标并扩大指标披露范围 <ul style="list-style-type: none"> 是否了解同业制定了哪些目标？ 是否所有议题均需要制定目标？ 是否有足够能力应对新增或现有的指标披露要求为公司带来的挑战（无归口管理部门，计算或收集方法不清等）？ 	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>
04 要求阐明如何遵循报告原则及报告边界 <ul style="list-style-type: none"> 是否了解有哪些报告原则需要遵循？ 是否了解如何在报告中体现对报告原则的遵循？ 是否能清楚地报告中解释所涵盖的实体及原因？ 	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>
05 披露时限缩短到财政年度结束起五个月内 <ul style="list-style-type: none"> 能否在缩短的时限内发布ESG报告？ 是否已制定详细工作时间表（分工、明确启动及披露等重要时间截点）？ ESG人员配置是否充分？ 各部门配合是否到位（态度、配合效率）？ 	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>
06 鼓励进行报告鉴证 <ul style="list-style-type: none"> 是否了解同业邀请第三方进行鉴证的情况？ 是否了解鉴证范围应涵盖整份报告还是部分关键绩效指标？ 是否对ESG报告鉴证有所了解（鉴证种类、鉴证机构、鉴证标准、鉴证程序等）？ 	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>

- **80-100分** 恭喜您，贵公司已做好准备以充分响应修订的ESG指引中对ESG报告更高的披露要求（以下简称“披露要求”）；
- **60-80分** 还不错，贵公司已做好准备以响应大部分披露要求，建议着重对薄弱环节加以改进；
- **60分以下** 很遗憾，建议贵公司尽快对ESG管理现状进行诊断并采取改进举措，否则可能面临较大合规风险。

¹ TCFD, Task Force on Climate-related Financial Disclosures, 气候相关财务信息披露工作组发布的《气候相关财务信息披露工作组建议报告》

² COSO, The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 美国反虚假财务报告委员会下属的发起人委员会发布的《企业全面风险管理-应用于环境、社会和管治相关风险》



修订的ESG报告指引*



咨询总结*

扫描二维码查看修订后的《ESG报告指引》及咨询总结

* 资料来源：联交所官方网站