



香港上市公司环境、社会及治理报告调研

2021

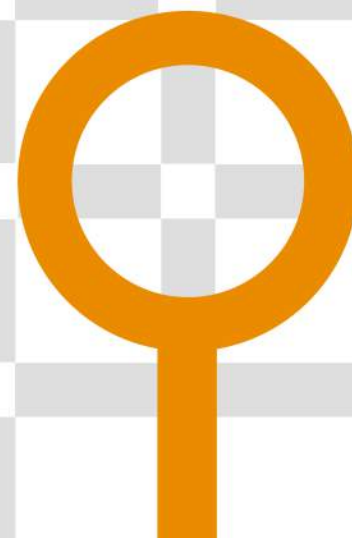
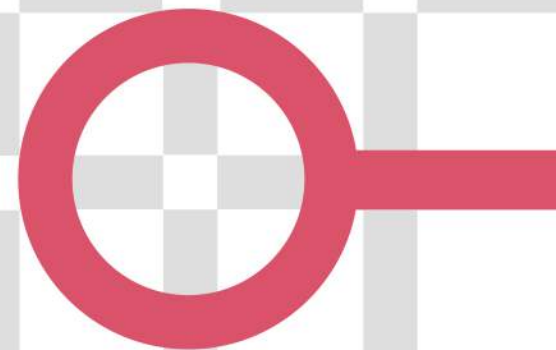


普华永道

普华永道 ESG可持续发展团队
2021年10月

目录

1. 背景及研究方法	03
2. 整体披露情况	06
3. 2020年港交所上市企业的ESG回顾	12
3.1 架构、汇报原则及范围	13
3.2 环境范畴	18
3.3 社会范畴	27
4. 建议与展望	38
附录1：所调研的上市公司（按行业分类）	40
附录2：香港交易所ESG披露要求概览	45





1

背景及研究方法



背景

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》”或者“新规”），新增“强制披露”要求，并将社会范畴关键绩效指标（以下简称“KPIs”）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。

在此背景下，普华永道对2020年香港上市公司披露的ESG报告进行调研，了解香港上市公司对2019版《ESG指引》的遵循现状和差距，并对如何遵循新规提出我们的建议，以帮助香港上市公司更好地应对新规挑战。

本次调研也是普华永道连续五年对香港上市公司的ESG报告展开调研。结合普华永道往年的调研数据，我们深入解读ESG报告披露现状和发展趋势，识别最佳报告实践，为上市公司提供参考。



研究方法

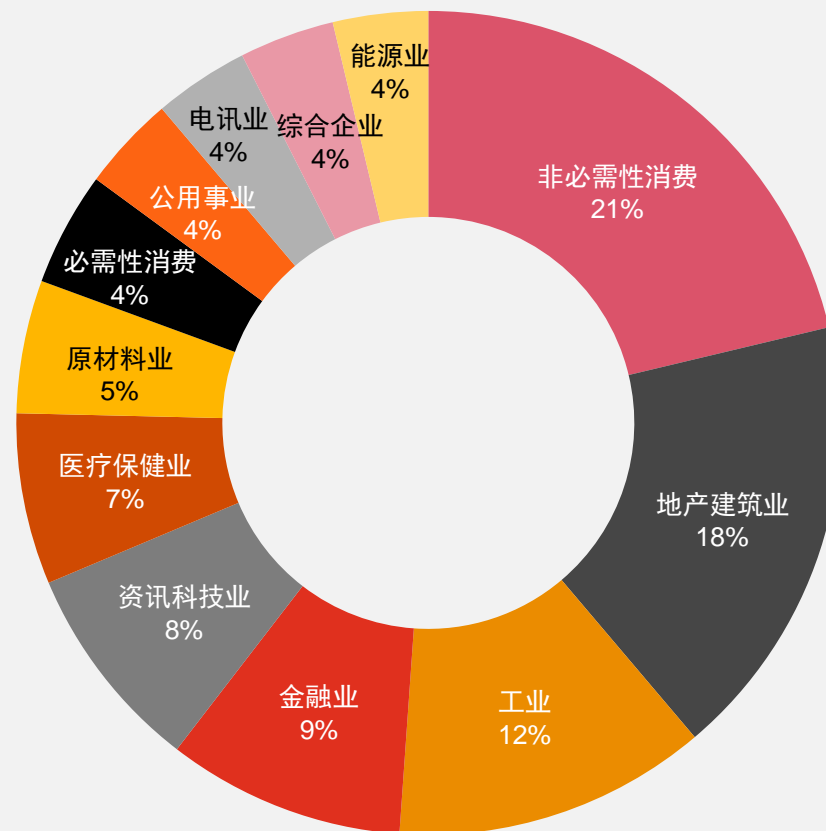
为了解不同行业香港上市公司ESG报告披露情况，普华永道针对**2021年7月10日**之前已经披露ESG报告的香港上市公司，按照恒生行业分类系统的**12个一级行业**对其进行分类，从各行业随机抽取一定数量的香港上市公司，对其披露的ESG报告展开深入研究。

针对选取的268家香港上市公司，我们从以下维度对样本进行研究分析：

- ESG报告整体披露情况
- ESG报告强制披露
- 环境范畴一般披露和关键绩效指标
- 社会范畴一般披露和关键绩效指标

我们建立本次分析的数据库，结合2019版《ESG指引》及香港联交所2020年3月发布的《如何编备环境、社会及管治报告》等文件，深入分析香港上市公司2020年ESG报告的披露现状，探讨香港上市公司在应对新的合规要求时可能面临的困难及挑战，帮助企业不断提升ESG管理和报告水平。

研究局限性：所有分析为基于随机选取的样本进行，所选取样本与实际总体可能存在差异，可能导致研究结果与实际情况有所偏差，可能无法反映个别公司在工作中的实际情况。





2

整体披露情况





在调研的样本中，我们发现，香港上市公司对ESG工作的重视程度逐年提高，ESG报告的披露水平达到新高，报告结构趋于完整，内容趋于完善。

在满足基础合规要求的同时，香港上市公司也主动和国际先进实践靠近，参照气候相关财务信息披露工作组（TCFD）框架、可持续会计准则委员会（SASB）标准等最新报告准则，对联合国可持续发展目标（UN SDGs）进行回应，以提升ESG披露质量和水平。

披露形式

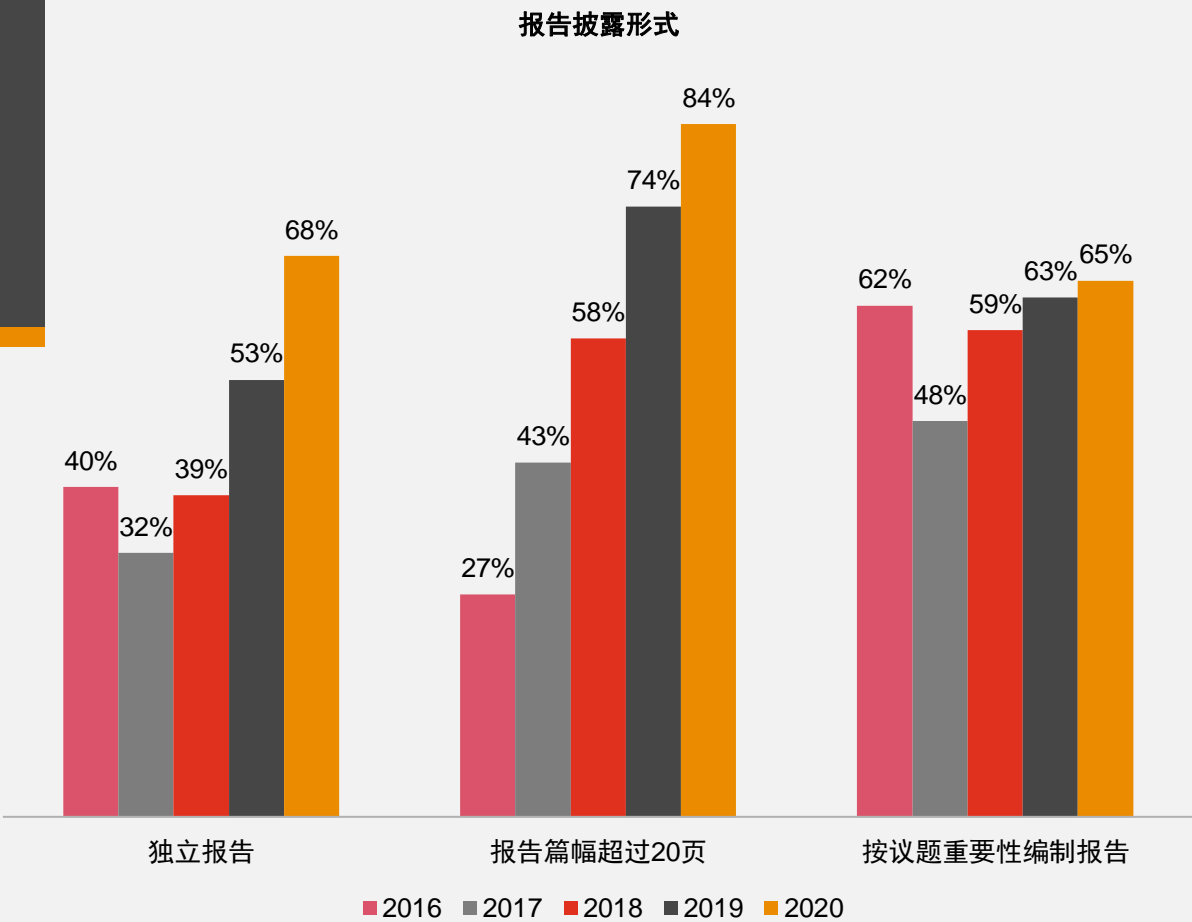
数据解读

2020年的ESG报告披露形式，较往年相比有如下变化：

- 独立报告的比例有大幅度提升，68%的样本选择独立披露ESG报告
- 仅有16%的报告篇幅小于20页，其中超30%来自非必须性消费；大于100页的报告占比超过16%，其中近1/3来自地产建筑业
- 近2/3的上市公司根据自身的ESG特点决定议题重要性

披露要求下，我们发现：

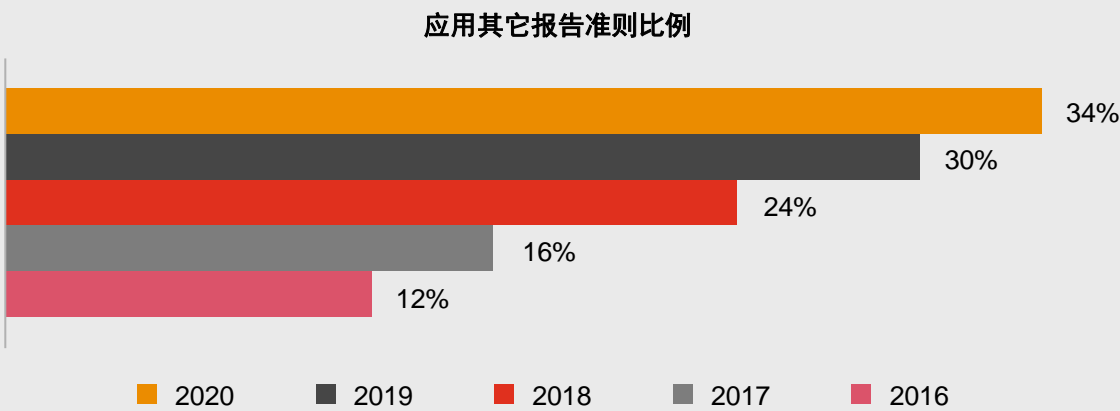
- 2020年是香港上市公司应香港联交所要求披露ESG报告的第五年，报告整体水平逐年稳步提升
- 越来越多的上市公司倾向于根据行业及自身特点进行ESG信息披露，来向广大利益相关方展示ESG战略、目标、活动和年度绩效
- 独立ESG报告的形式也受到更多上市公司青睐，报告篇幅亦有所增加



报告准则

数据解读

- 上市公司遵循了除《ESG指引》外的其他报告准则的比例逐年增加，在所调研的2020年ESG报告中，34%的上市公司参考了其他报告准则，其中GRI标准的采纳率达到90%
- 值得一提的是，在参考了其他报告准则的ESG报告中，TCFD框架和SASB准则已经被部分上市公司纳入报告准则，其占比分别达到9%和6%
- 其它报告准则应用率排名前三的行业分别是公用事业（80%）、能源业（80%）和金融业（68%）



在所调研的2020年ESG报告中，编制报告时参考的报告准则主要包括：

- 全球报告倡议组织《可持续发展报告标准》(GRI Standards)
- 深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司规范运营指引》
- 中国社会科学院《中国企业社会责任报告编制指南》(CASS-CSR4.0)
- 社会责任国家标准《社会责任指南》(GB/T 36000-2015)
- 上海证券交易所《上市公司环境信息披露指引》
- SDGs企业行动指南
- 联合国全球契约十项原则
- TCFD框架
- SASB准则

披露要求下，我们发现：

- 上市公司对于报告准则的选择趋于多元化
- 在《ESG指引》的合规要求之外，越来越多的香港上市公司亦会根据其业务特性、行业特点及公司经营所在地的要求，参考其他相关报告准则编制ESG报告，以满足不同场合的需求

报告鉴证



发行人可寻求独立验证，以加强所披露的环境、社会及管治资料的可信性。

— 2019版《ESG指引》

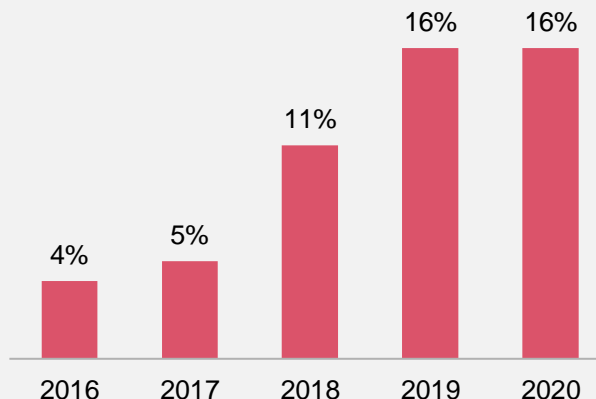
数据解读

- 2020年样本中，16%的ESG报告经过第三方鉴证，与2019年持平
- 银行业以超过50%的鉴证率在所有行业中排名第一
- 2020年已鉴证的报告中，55%的上市公司选择对报告中的关键绩效指标进行鉴证，其余公司则是对整本报告进行鉴证

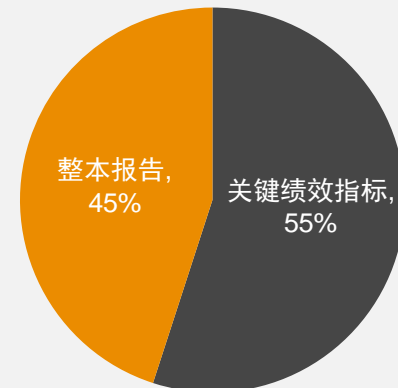
披露要求下，我们发现：

- 为提升其披露的ESG资料的可信度，已经有部分上市公司主动对披露的ESG信息进行第三方鉴证
- 随着监管机构对ESG披露重视程度的不断提升，我们相信未来对ESG信息披露的可信度要求会日趋严格。因此，上市公司应不断加强内部ESG数据和信息的质量管控，明确各ESG指标披露范围和量化方法，亦可通过ESG工作数字化建设，打造ESG数据信息化系统以保障ESG数据完整性和准确性，为迎接更严格的数据披露要求做好准备
- 此外，基于对MSCI、S&P和CDP等机构评级方法的研究，强烈建议上市公司对温室气体排放、能源消耗、用水量、工伤等ESG关键绩效指标进行独立第三方鉴证，有利于上市公司ESG评级分数的有效提升

报告鉴证比例



鉴证范围

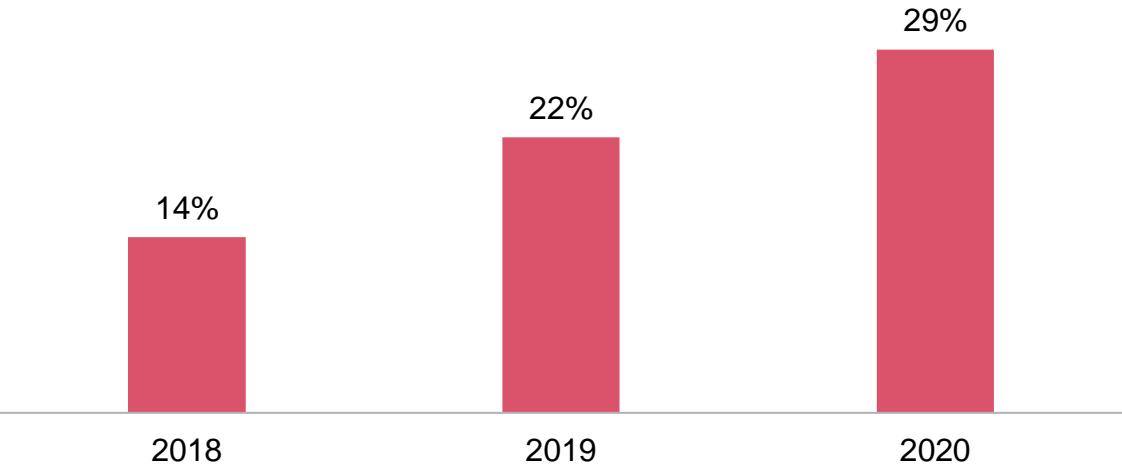


UN SDGs响应

数据解读

提及UN SDGs的ESG报告比例逐年上升，到2020年已有近3成的上市公司在ESG报告中对SDGs进行了回应，其中约30%的上市公司识别了关键SDGs并设立目标和KPI，表明香港上市公司对UN SDGs的重视程度也有所提升。

ESG报告回应UN SDGs比例



可持续发展目标



来源：联合国

披露要求下，我们发现：

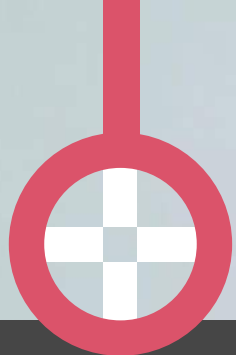
越来越多的上市公司将UN SDGs作为ESG工作的基石，在ESG报告中不是仅提及UN SDGs，更是识别关键UN SDGs并设定相关目标，将17项目标与公司实际ESG工作相结合，用以制定、指导、沟通和报告其ESG战略、目标及活动，形成ESG工作长效机制。



3

2020年港交所 上市企业的ESG回顾





3.1 架构、汇报原则及范围

根据2019版《ESG指引》，上市公司需要遵循强制披露规定，必须提供ESG报告所涵盖期间的管治架构、汇报原则及汇报范围的相关资料。

调研结果表明，香港上市公司在汇报范围和汇报原则披露上已有较好基础，但是针对管治架构的披露仍存在较大提升空间。

管治架构

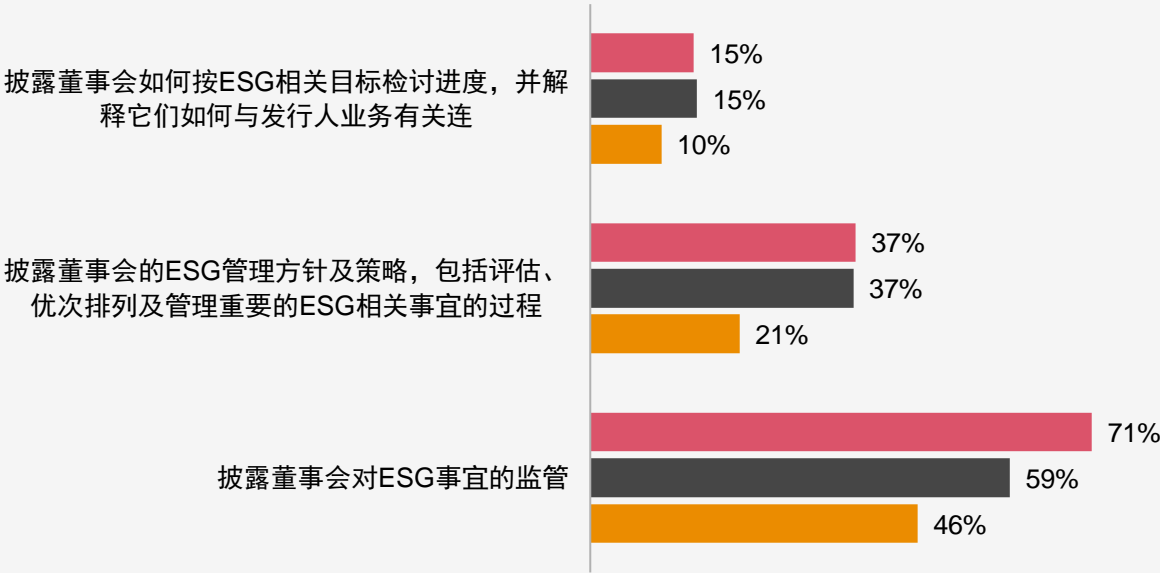


上市公司董事会须对企业的ESG策略、汇报和管理决策承担全部责任。董事会需监察并确保公司可持续发展，并具备适应能力。履行上述责任时，董事会需要透彻了解公司对环境及社会所产生的影响，并把ESG因素融入业务之中。因此，董事会必须具备作出企业管治及ESG决策所需的正确技能，确保全体董事深入认识相关规定。

— 《迈向良好的企业管治及ESG管理》

管治架构

■ 2020 ■ 2019 ■ 2018



数据解读

- 董事会对ESG的监管参与度逐年上升，超过7成的上市公司在ESG报告中披露了董事会对ESG事宜的监管
- 对于ESG目标进度检讨的工作开展情况依然不理想，仅有15%的上市公司在ESG报告中披露了董事会对ESG目标的关注，与2019年相比保持稳定
- 董事会对ESG目标的关注程度最高的为公用事业，比例达到60%，位列第一。综合企业与能源业以40%的比例并列第二。医疗保健业未披露任何董事会对ESG目标的关注，在12个一级行业中排名最后

披露要求下，上市公司需考虑：

- 建立包括董事会（ESG委员会）、高级管理层及ESG工作小组等各层面的ESG工作组织架构，明确各层级的责任和职权范围，完善ESG管理和ESG报告的汇报机制
- 通过开展实质性评估等方式识别公司的重要ESG相关事宜，打造具有公司特色的ESG战略，制定具有指导意义的ESG管控目标，并投入相应资源来支持目标实现

组织架构

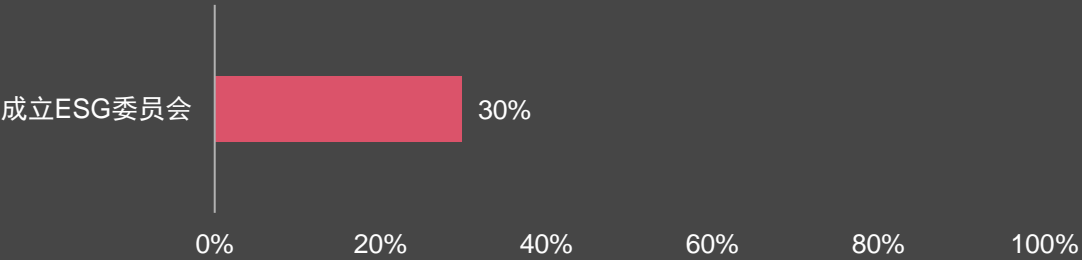


董事会就ESG的责任，必须清楚下达至管理层以至公司的营运团队。董事会可联合可持续发展或ESG委员会，就重要的ESG事宜提供策略方向，并监察有关政策的实施情况。另外，处理投资者关系的专业人士亦应参与其事，一如他们参与董事会有关风险、审核、营商策略等事宜的讨论。

— 《迈向良好的企业管治及ESG管理》

数据解读

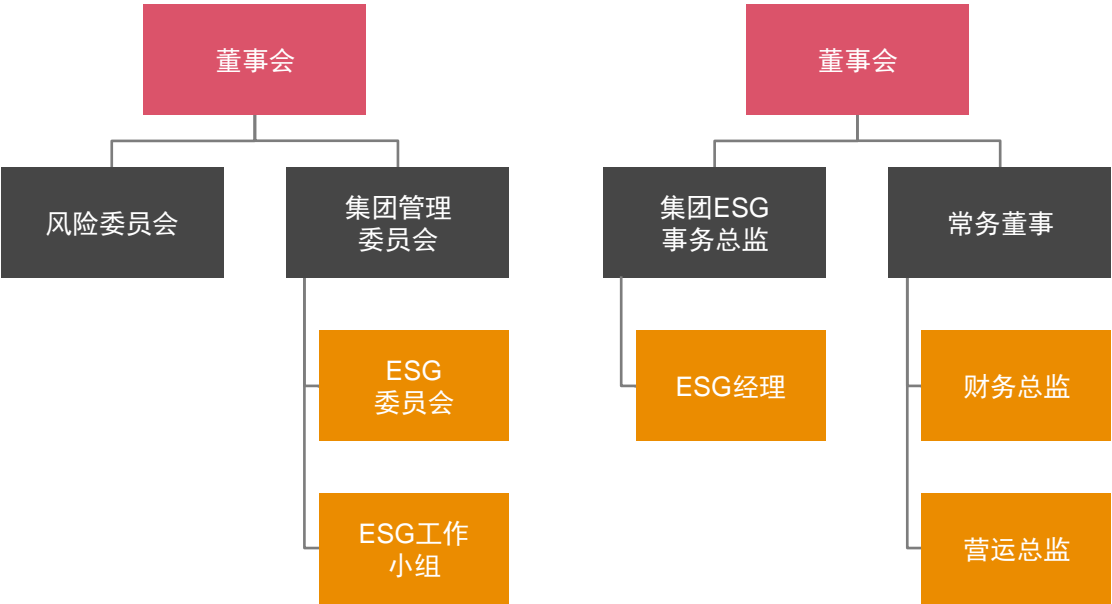
调研结果表明，30%的上市公司已经建立了独立的ESG委员会，以落实董事会对ESG监督职能。



披露要求下，我们发现：

基于自身的ESG风险水平，组建具备相关专业和经验基础的ESG委员会，以实现ESG风险的管控和目标实现。

上市公司董事会可根据自身情况设置ESG管治架构，融合ESG的两种典型企业管治架构如下：



— 《迈向良好的企业管治及ESG管理》

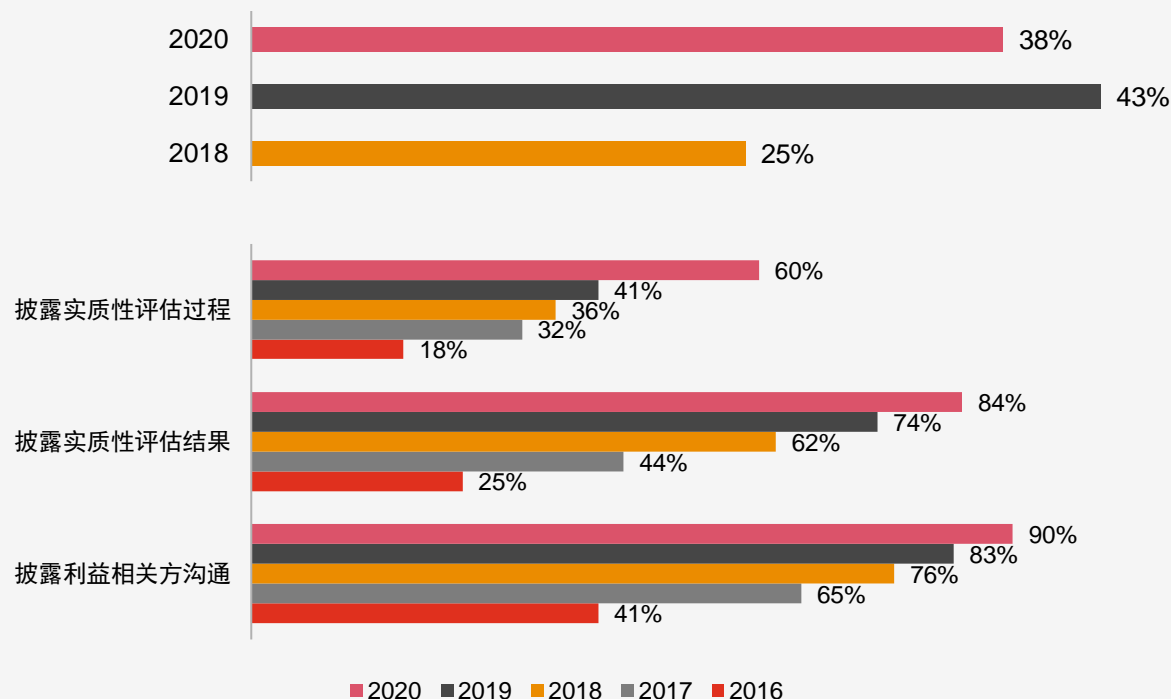
汇报原则



并非所有ESG议题都需要提交董事会讨论或处理。董事会应聚焦其认为对上市公司、投资者和其他持份者而言重要的议题，以及将产生最大影响的ESG事宜。这就是「重要性」，也是决定哪些ESG事宜须交由董事会处理，以达致有意义及简明的ESG汇报。

— 《迈向良好的企业管治及ESG管理》

披露报告原则遵循情况



数据解读

- 在所调研的2020年ESG报告中，汇报原则的披露比例与2019年相比有所降低，香港上市公司在开展ESG工作和编制ESG报告时应遵守汇报原则，并详细解释是如何应用汇报原则的
- 从近5年的调研结果可以看出，2020年上市公司ESG报告在披露利益相关方沟通和实质性评估结果方面已经达到了比较理想的水平，仅有不到10%的上市公司未满足相关披露要求。虽然实质性评估详细过程的披露比例在2020年有较大幅度的提升，但仍然有四成的上市公司未进行相关披露

披露要求下，上市公司需考虑：

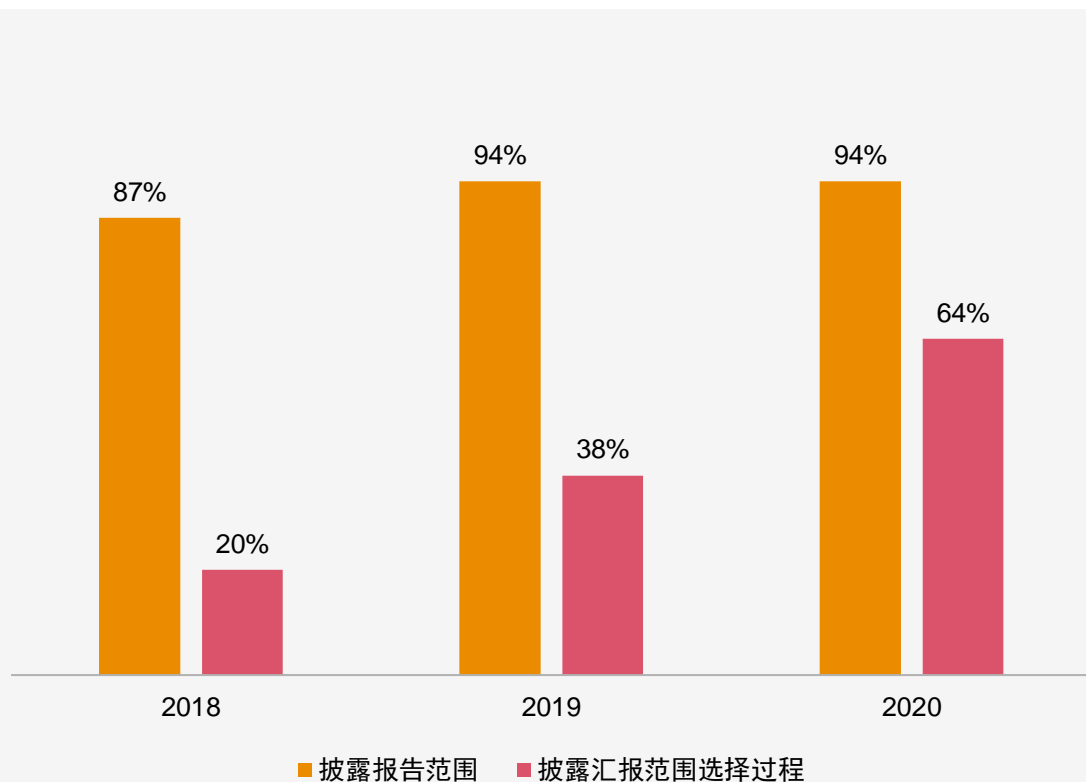
- 汇报原则的遵循需要贯穿在整个ESG管理和报告的周期中。上市公司需要通过开展实质性评估和利益相关方沟通来识别“重要”的ESG议题，以开展针对性的管理和信息披露
- 管理学大师彼得德鲁克曾经说过“你如果无法度量它，就无法管理它”，因此，在日常的ESG信息和数据的收集过程中，上市公司亦需要秉持“量化”原则对ESG数据进行精确监测、记录和分析，遵守“一致性”原则保持数据的连续性和可比性

报告范围



发行人可用不同方法去决定应该包括什么在环境、社会及管治报告内。部分发行人可能倾向采纳用于年报的范围，部分则可能使用财务门槛或风险水平。在某些情况下，发行人可就不同「层面」/条文规定而采纳不同范围。

— 《如何编备环境、社会及管治报告》

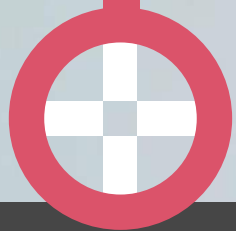


数据解读

- 在所调研的2020年ESG报告中，汇报范围的披露依旧保持着较高的比例 (94%)
- 值得注意的是，2020年披露汇报范围选择过程的ESG报告比例相较于2019年有着**大幅度上升**，达到了64%。表明香港上市公司对强制披露的重视程度已经**有所提升**

披露要求下，上市公司需考虑：

- 基于各利益相关方对公司的关注以及自身的ESG风险分布和水平，制定ESG报告范围的选择策略，将具有“实质性”影响的组织范围纳入ESG报告的披露范围
- 若针对不同ESG层面存在不同的披露范围，需要在报告中作出清晰的解释说明



3.2 环境范畴

环境范畴管理与披露

- 2019版《ESG指引》中，新增气候变化层面及排放量、减废、能源使用和用水四个目标KPI，香港上市公司在环境保护工作提出新要求，该修订自2020年7月1日正式生效
- 国内外碳中和趋势关注度日益提升，资本市场对于气候关注度日益增加，结合我国“双碳”目标的提出，企业将面临更多挑战
- 通过分析2020年度的ESG报告样本，我们发现，香港上市公司普遍重视环境新规修订，KPI整体披露水平较往年有所提升，但是部分指标披露水平仍然较低



ESG的环境维度，主要考察上市公司在排放物、资源使用、环境及天然资源、以及气候变化方面的信息披露情况，并体现企业对于环境风险管理和应对能力，将气候变化应对作为加分项。

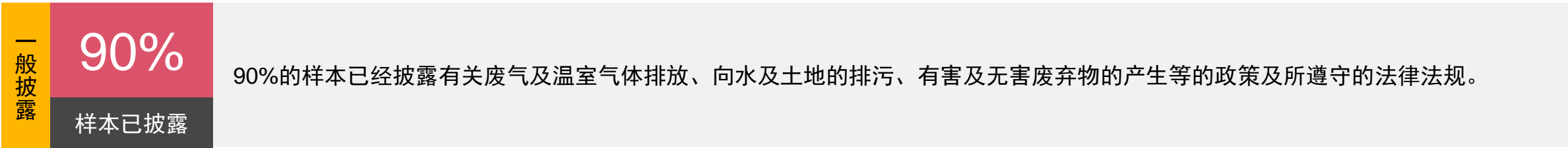
在披露实践过程中，企业面临的挑战举例如下：

- 尚未制定环境目标
- 尚未开展气候变化应对

环境范畴管理与披露

A1: 排放物

政策披露较为充分，环境数据披露水平仍需持续加强



披露关键绩效指标数据的公司比例			
A1.1 排放物种类及相关排放数据		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）	
2019	86%	2019	88%
2020	87%	2020	88%
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）		A1.4 所产生的无害废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）	
2019	96%	2019	90%
2020	98%	2020	89%

数据解读

- 排放物数据披露比例较为充分，一直属于需遵循“不遵守就解释”的绩效指标，披露情况较为稳定，但仍存在部分数据未披露且未解释
- 温室气体排放方面，98%的发行人样本已披露A1.2温室气体数据。其中，63.06%的发行人样本披露范围一及范围二的数据，并且22.39%的发行人样本已在范围一和范围二的基础上，逐步披露范围三的数据，推动价值链上下游的温室气体统计
- 废弃物披露方面，分别有88%和89%的发行人样本披露A1.3有害废弃物和A1.4无害废弃物，而其中密度披露方面，仅47.39%和56.72%的发行人样本分别披露有害废弃物密度和无害废弃物密度

披露要求下，上市公司需考虑：

- 近年来，国内外碳中和趋势关注度日益提升，资本市场对于气候关注度日益增加，结合我国“双碳”目标的提出，企业将面临更多挑战，企业应加强自身碳管理，适时引入碳资产管理平台，以规范和高效进行碳排放数据管理、碳资产管理、碳交易管理，从而对碳资产及时进行风险把控
- 环境数据的披露完整性对于企业而言，是企业环境保护责任落实的基础
- 公司应注意即便是由于行业特性使得个别量化环境指标无法披露，也应当按照“不遵循就解释”的原则进行说明。公司可通过实质性评估确定KPI对于企业的重要程度，如为不重要或不相关，可在报告中予以解释

环境范畴管理与披露

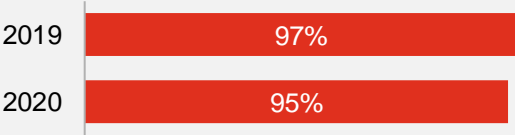
A2: 资源使用

政策披露有所下降，关键绩效指标披露水平逐步提升

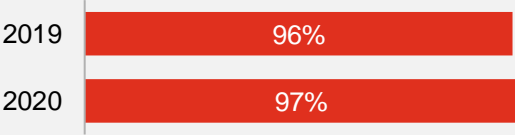


披露关键绩效指标数据的公司比例

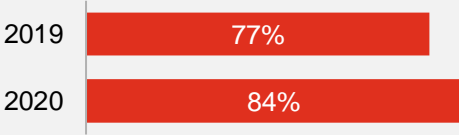
A2.1 按类型划分的直接及/或间接能源（如电、气或油）总耗量（以千个千瓦时计算）及密度（如以每产量单位、每项设施计算）



A2.2 总耗水量及密度（如以每产量单位、每项设施计算）



A2.5 制成品所用包装材料的总量（以吨计算）及（如适用）每生产单位占量



数据解读

- A2.1直接及间接能源数据、A2.2耗水量数据及A2.5包装材料数据始终为联交所“不遵守就解释”的关键绩效数据，A2.1及A2.2披露情况较好，A2.5披露结果虽呈上升趋势，但与联交所要求仍有一定差距
- 能源及耗水量数据披露中，分别有95%和97%的发行人样本披露了A2.1能源消耗数据和A2.2耗水量数据。其中有95%和94%的上市公司样本分别披露了能源消耗总量和总耗水量，80.6%的上市公司样本披露了能耗密度，80.6%披露了用水量密度，调研结果显示密度披露对于上市公司是一项挑战
- A2.5包装物的披露比例为84%，较去年同期增长7%，其中解释“不适用”的企业比例为48%，仍有16%的企业未披露具体数值也未进行解释

披露要求下，上市公司需考虑：

- 资源使用相关指标，旨在帮助管理层及投资者梳理企业的有关环境管理表现方面的指标，包括能源消耗、耗水量、包装物等，统计并披露相关数据
- 行业先进企业应持续创新节能降耗技术，提升能源使用率，开发清洁能源实现节能减排
- 公司应注意即便是由于行业特性使得个别量化环境指标无法披露，也应当按照“不遵循就解释”的原则进行说明。公司可通过实质性评估确定KPI对于企业的重要程度，如为不重要或不相关，可在报告中予以解释

环境范畴管理与披露

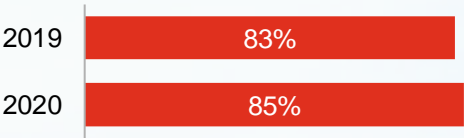
A3: 环境及天然资源

政策披露仍需加强，重大影响及应对披露增长甚微



披露关键绩效指标数据的公司比例

A3.1 描述业务活动对环境及天然资源的重大影响及已采取管理有关影响的行动



数据解读

- 有85%的上市公司样本披露了A3.1环境及天然资源，仍有15%的发行人样本未披露本项内容且未解释说明原因，主要面临挑战在于上市公司仍难以准确理解并针对性的回应其业务对环境及天然资源的影响，多以重复披露在排放物、节能减排等所作举措进行回应
- 能源、原材料、公共事业、综合企业等行业的上市公司样本在运营过程中关联度较高，行业内先进企业对该指标的回应比较好，阐述了运营过程中对环境及天然资源的影响，并在运营过程中对环境及天然资源应对措施，包括可持续开采、环境修复、生态影响等维度

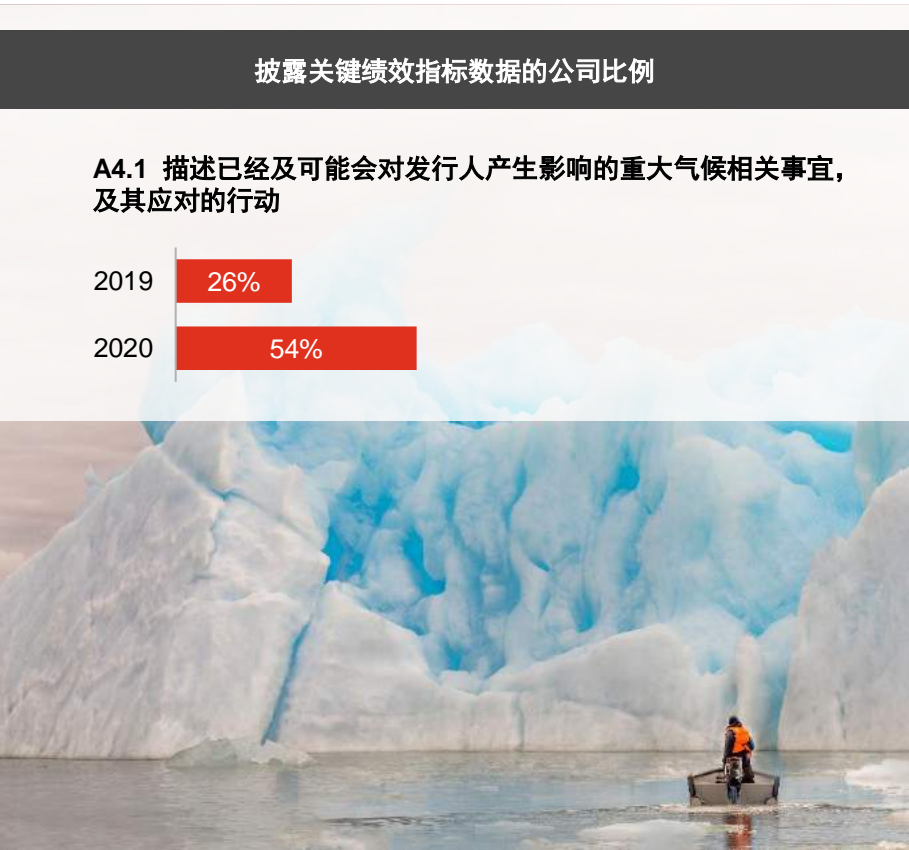
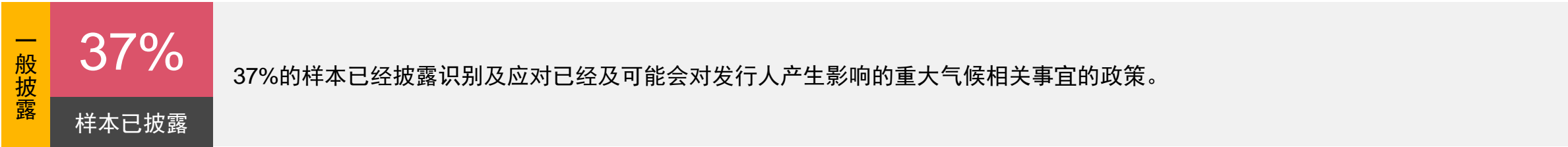
披露要求下，上市公司需考虑：

公司应注意从环境及天然资源的维度进行影响分析，评估影响重大的环境风险，以对应对措施的内容予以披露。

环境范畴管理与披露

A4: 气候变化

政策披露仍需提升，重大影响及应对披露明显增加



数据解读

- 2020年，54%的上市公司样本披露了A4.1 重大气候事宜的评估与应对，较2019年增长108%，但披露水平需要提升，披露气候风险相关举措仍将是未来重要挑战
- 仅37%的企业披露了应对气候变化政策，主要原因为上市企业对于气候变化议题的理解不够深刻，中国过去亦无针对性的法规、政策，企业对此定义较为模糊
- 调研显示，少数企业已开始参考TCFD的框架详细披露了气候变化相关内容。此为气候变化披露内容较为理想的形式，不仅能够为应对气候变化所作的举措提供理论依据，还能够展现公司转危为机的主动性

披露要求下，上市公司需考虑：

公司可参考金融稳定理事会 (FSB) 下的气候相关财务信息披露工作组 (TCFD) 的建议，制定相关政策，识别及应对可能会对公司产生影响的气候相关风险及机遇，评估对公司业务的影响，采取积极行动，并披露气候变化相关内容，以满足新的联交所ESG指引披露要求。

治理

战略

风险管理

目标和指标

“TCFD” 的建议旨在协助公司从以下四个方面辨别与披露气候相关的风险及机遇以及应对其业务的潜在财务影响：

治理

机构关于与气候有关的风险和机遇的治理

战略

与气候有关的风险和机遇对机构的业务、战略和财务规划的实际和潜在影响

风险管理

机构识别、评估和管理气候相关风险的流程

目标和指标

用以识别和管理与气候有关的风险和机遇的指标和目标

香港上市公司ESG报告调研2021 | 23

环境范畴管理与披露

环境目标

节能减排等相关指标逐渐从定性转为定量，披露水平亟待提升

环境目标

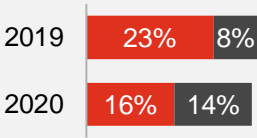
新规修订了A1.5、A1.6、A2.3及A2.4四个KPI的披露条文，要求上市公司制定并披露排放量、减废、能源消耗及用水效益四个方面的目标。

披露关键绩效指标数据的公司比例

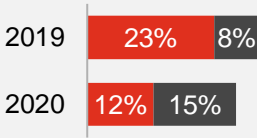
■ 定性目标

■ 定量目标

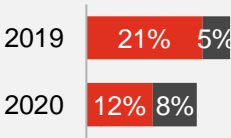
排放量目标



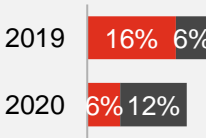
能源使用目标



减废目标



节水目标



数据解读

- 排放量目标、减废目标、能源使用目标、用水效益目标披露比例分别为30%、20%、27%、18%，较2019年有所下降，且总体基础水平还比较低，披露水平仍需提升。调研显示，披露的企业中，能源业、综合企业、公共事业等上市公司运营过中关联性较高，因此披露比例较其他行业偏高。对于非必须性消费、资讯科技等环境影响较小的企业，存在一定挑战
- 目标的披露逐步从定性转为定量，定量目标的占比明显提升，从方向性的目标逐步转为清晰和可达的目标
- 优秀实践方面，部分上市公司不仅披露了各环境目标，还将环境目标分解为中期、远期，并给出制定目标具体过程和理论依据

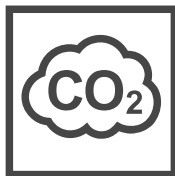
披露要求下，上市公司需考虑：

- 资本市场对于企业的环境管理的关注日益提升，完善的环境管理是由健全的目标和绩效组成的，目标的制定并逐年回顾分析目标达成情况，能体现企业环境保护的责任与决心
- 建议公司依据S.M.A.R.T.原则，结合过往年度披露的数据，制定清晰和可达的目标，并在ESG报告中予以披露
- 部分企业已经加入科学碳目标倡议 (SBTi)。科学碳目标倡议是一项全球倡议，由世界自然基金会 (WWF) 联合全球环境信息研究中心 (CDP)、世界资源研究所 (WRI) 以及联合国全球契约项目 (UNGC) 于2015年发起。该倡议提供针对不同行业的特定资源和实践指导，帮助企业设定符合联合国政府间气候变化专门委员会第五次评估报告中，远低于2°C或1.5°C的脱碳水平的减排目标

环境重点议题响应

我们注意到，气候变化议题已成为国内外投资者近年来最为关注的ESG议题，故香港联交所也将其纳入最新披露要求。特别是自2020年9月“双碳”目标提出以来，全世界对我国应对气候变化的方案给予高度关注。

企业作为提出碳中和承诺、落实碳中和行动的主体，对我国早日实现“双碳”目标至关重要。在“双碳”目标相关的一系列政策、法规的引导下，各地区、各行业逐步实现碳达峰、碳中和已成为必然趋势。在减碳和应对气候变化的工作中，企业可根据“**碳盘查、碳目标、碳减排**”三步走战略，确定企业的碳中和路径图。



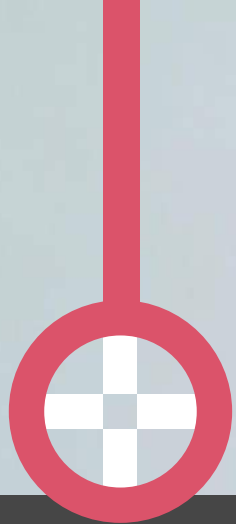
- 首先，企业应及早开展全面**碳盘查**，摸清企业碳排放“家底”，理清碳足迹。由世界资源研究所（WRI）和世界可持续发展工商理事会（WBCSD）主导的温室气体核算体系（GHG protocol）是公认的标杆，为测量和披露企业在全范围内的温室气体排放量奠定基础
- 其次，企业应结合实际发展情况，将短期目标与长期规划有机结合，**设定减排目标**。从披露标准来看，由联合国全球契约组织（UN Global Compact）、碳披露项目（CDP）、世界资源研究所和世界自然基金会（WWF）联合发起的科学碳目标倡议（SBTi），已迅速成为广泛认可的基于最新气候科学的减排目标设定框架
- 最后，企业应结合碳盘查摸底情况，识别重点能耗区域，挖掘减排机会，**开发减排措施**，并确保减排措施落实的有效性，为实现减排目标而持续努力

上市公司碳中和工作建议

普华永道于2020年9月发布碳中和转型框架，并对碳中和的9个关键步骤进行了定义，为企业打造碳中和战略和业务转型提供实践指导。



来源：PwC The Building Blocks of Corporate Net Zero Transformation



3.3 社会范畴

社会范畴管理与披露

- 2019版《ESG指引》中，将所有23个社会范畴关键绩效指标（KPI）的披露要求从“建议披露”提升至“不遵守就解释”
- 通过分析2020年度的ESG样本报告，我们发现，上市公司普遍重视此项新规修订，KPI整体披露水平较往年有所提升，但是部分指标披露水平仍然较低



ESG的社会维度，主要考察上市公司在员工权益和发展、供应链管理、客户权益保护、社区发展方面的信息披露情况，并以体现企业社会风险管理能力的社会负面舆情、企业员工伤亡作为负向指标，以社会领域的第三方正面评价作为加分项。

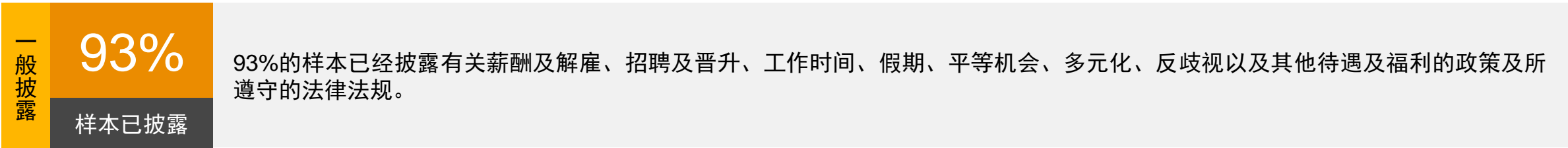
在披露实践过程中，企业面临的挑战举例如下：

- 社会KPI数据缺失或统计基础较薄弱
- 负面指标的敏感性
- 供应商准入、审查等过程是否有包括环境社会风险方面的评估
- 未开展反贪腐专项培训

社会范畴管理与披露

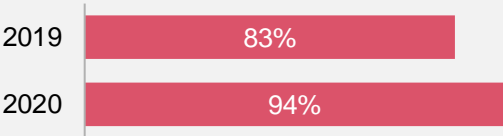
B1: 雇佣

政策披露较为充分，员工流失数据披露水平仍需加强

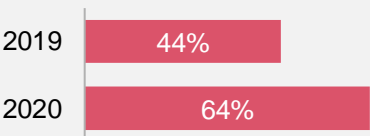


披露关键绩效指标数据的公司比例

B1.1 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



B1.2 按性别、年龄组别及地区划分的雇员流失比例



数据解读

- B1.1关键绩效指标的雇员类型在新规中厘清为应包括（全职及兼职）雇员的统计。从2020年度的ESG报告披露样本看，该项指标披露有显著的提升，94%上市公司已经完成披露
- B1.2雇员的流失比例在过去对上市公司来说一直是敏感的数据，一定程度上反应了企业寻找并留住合适人才的能力、生产及服务的胜任能力、对企业文化的满意程度、人力结构的科学性等等。自ESG指引要求此指标从“建议披露”提升至“不遵守就解释”，今年有64% 样本上市公司开始进行披露，可以预见未来每年披露数量有逐步提升的趋势

披露要求下，上市公司需考虑：

- 公司如果未能取得所有劳动人员的数据，应指出披露不包括哪种类型人员，并说明该类型人员的工作性质
- 雇员流失风险主要集中在待遇、成长、发展及认同四个方面。公司可以通过创建核心企业文化，营造好的文化氛围，给予雇员足够多的培训机会和发展空间

社会范畴管理与披露

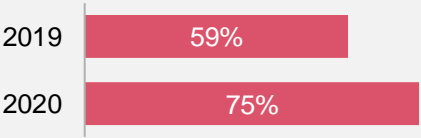
B2: 健康与安全

职业安全健康（职安健）政策披露较为充分，工伤定量数据披露水平仍需加强

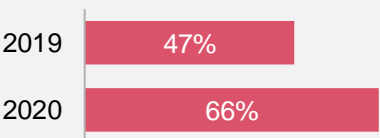


披露关键绩效指标数据的公司比例

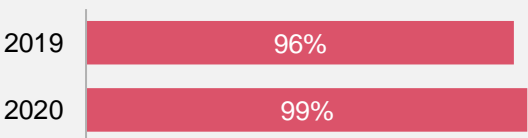
B2.1 过去三年（包括汇报年度）每年因工死亡的人数及比率



B2.2 因工伤损失工作日数



B2.3 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



数据解读

- 有75%和66%上市公司样本披露了B2.1和B2.2关键绩效指标的定量数据。但仍然有超过25%的上市公司未披露B2.1关键绩效指标，即过去三年每年因工死亡的人数及比例，亦未提供解释
- 有多达99%上市公司描述了B2.3的职业健康与安全措施，及相关执行及监察方法，定性披露较为充分

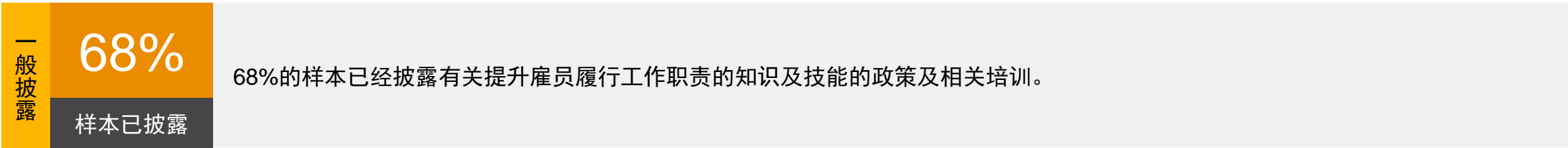
披露要求下，上市公司需考虑：

- 我们建议上市公司参照当地适用的法律法规，定义与工作有关的死亡事故并做如实披露。通过披露因工亡故资料，可鼓励上市公司加强对职场安全的监察
- 疫情让全球面临严峻的职业安全与健康挑战。当前物业、运输、零售、服务、食品加工等行业的病毒传播风险正在增加，相关行业上市公司应该增强公共卫生和职业安全措施
- 上市公司应通过理解组织所处环境、辨识危险源，评价风险，并确定必要的控制措施，制定安全方针和目标，同时提升员工的职业健康安全意识 and 能力来建立职业健康与安全的管理体系
- 上市公司可考虑使用环境、健康与安全 (EHS) 信息化软件管理企业安全生产，构建从合规驱动，逐步提升到风险驱动的安全体系能力

社会范畴管理与披露

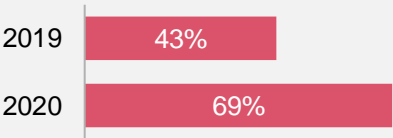
B3: 发展与培训

性别及雇员类别划分的培训数据披露水平有待提高

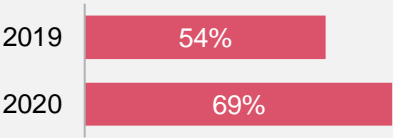


披露关键绩效指标数据的公司比例

B3.1 按性别及雇员类别划分的受训雇员百分比



B3.2 按性别及雇员类别划分，每名雇员完成受训的平均时数



数据解读

- 有多达69%的样本上市公司已对B3.1和B3.2的关键绩效指标进行了披露，与2019年相比增幅超过10%
- 在行业披露方面，只有50%的医疗保健业、62%的地产建筑行业、45%的工业和42%的消费品行业对培训时长关键绩效指标进行了披露

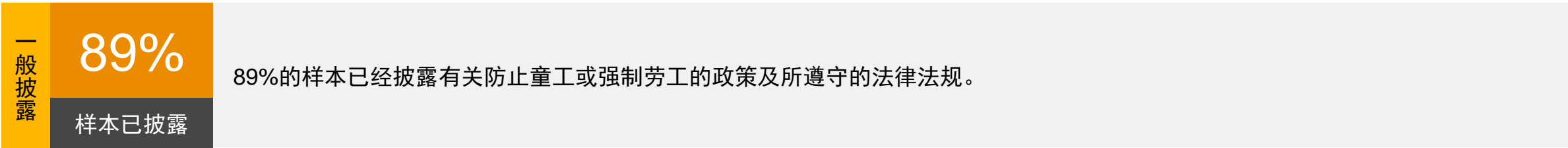
披露要求下，上市公司需考虑：

- 培养优秀的人才队伍，一个企业要有良好的培训机制。完善培训机制运作，是提高员工素质的重要推动力。加强员工培训，我们建议上市公司建立健全企业的培训机制，以此提高员工队伍素质的动力与活力
- 从数据看，不同行业的培训时数和针对的目标人群差异很大，特别是工业和必须性消费行业，针对基层的培训有待提高
- 若上市公司未能获得所有培训活动或相关雇员类别数据，则应指出披露不包括哪些类别的培训或雇员类别，并说明理由

社会范畴管理与披露

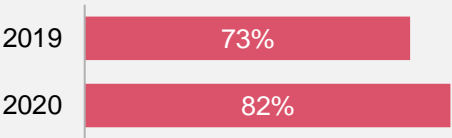
B4: 劳工准则

劳工政策披露较为充分，具体行动方案的披露有待提高

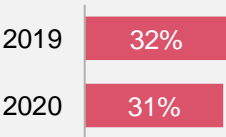


披露关键绩效指标数据的公司比例

B4.1 描述检讨招聘惯例的措施以避免童工及强制劳工



B4.2 描述在发现违规情况时消除有关情况所采取的步骤



数据解读

- 针对B4.1关键绩效指标，有82%企业已经进行了披露，增幅比往年多了9%
- 至于B4.2关键绩效指标，披露的上市公司较少，只有31%。主要原因在于很多上市企业未发现违规情况
- 调研中我们发现披露中更多强调遵循有关法规或政策，而未披露实际措施，亦未披露如何避免透过他人（例如供应商及客户）的关系助长或牵涉童工或强制劳动

披露要求下，上市公司需考虑：

- 上市公司特别是零售业或品牌，需要更关注产品来源 / 或国家及地区而言被认为有重大童工及强制劳工风险的业务或供应商
- 上市公司具体应描述采取用以消除所有形式的童工或强制劳工情况的措施
- 对于避免透过他人（例如供应商）的关系助长或牵涉童工或强制劳动，上市公司可以邀请第三方进行社会责任审核，亦可考虑要求供应商每年提供自我声明，否定使用童工或强迫劳动，并遵循当地涉及劳动相关的法律法规

社会范畴管理与披露

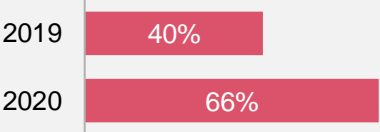
B5: 供应链管理

上市公司应加强供应环节的环保及社会风险监督

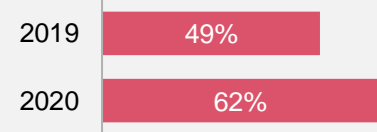


披露关键绩效指标数据的公司比例

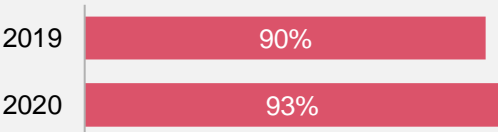
B5.1 按地区划分的供应商数目



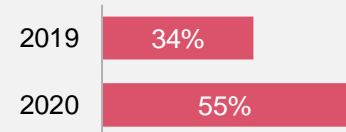
B5.3 描述有关识别供应链每个环节的环境及社会风险的惯例，以及相关执行及监察方法



B5.2 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



B5.4 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



数据解读

- 有66%的样本上市公司披露了按地区划分的供应商数目，93%的样本描述了聘用供应商的措施及监察方法，披露信息较为完善
- B5.3及B5.4是新规下新增加的关键绩效指标，披露比例分别为62%及55%，披露水平需要提升。调研显示，很多企业是通过问卷调查了解供应商的行为表现。在促使供应商选择环保产品方面，上市公司的主要挑战在于产品选项较少，市面上缺乏相关产品环保标准和环保标识，且价格较贵，增加供应商的成本压力

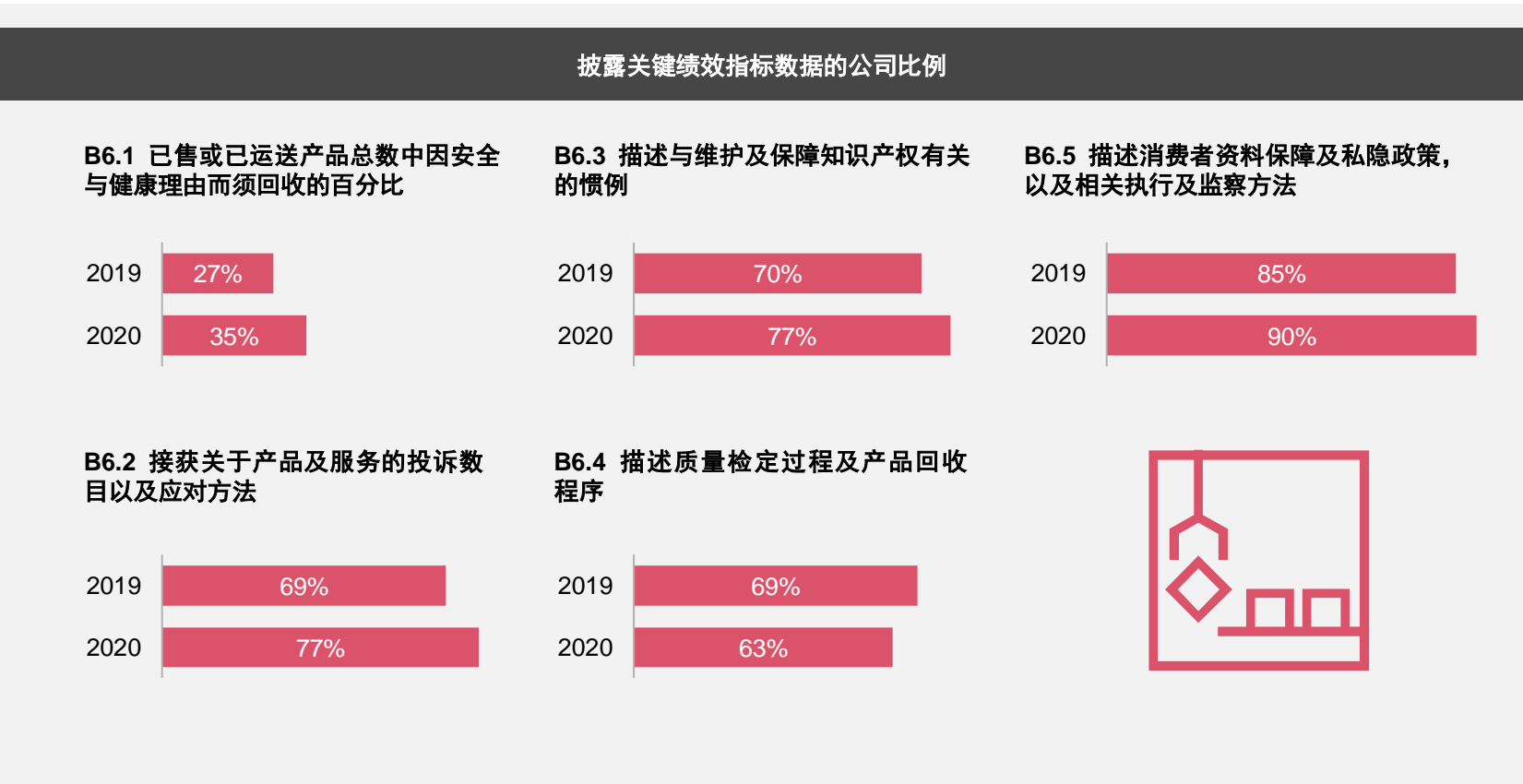
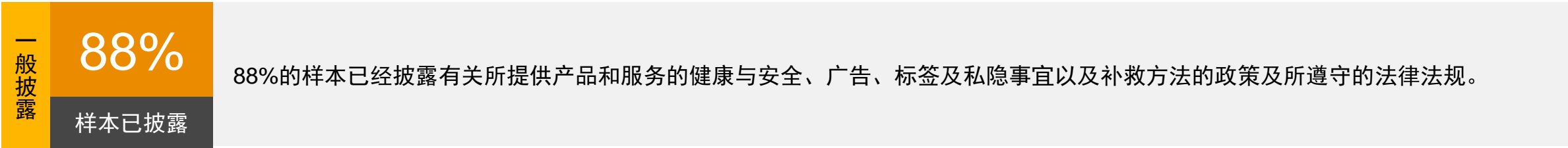
披露要求下，上市公司需考虑：

- 建立供应商行为守则：很多行业或品牌企业已经推出持共同价值观的行为守则，例如零售和品牌行业认可的amfori BSCI行为守则，SA8000和Sedex行为守则，玩具行业行为守则ICTI、电子行业行为守则Responsible Business Alliance (RBA) 等
- 完善供应商环境社会风险管理机制：很多品牌公司已经邀请第三方对其供应商定期进行审核，识别潜在的环境及社会风险，供应商环境及社会表现也被纳入绩效考核指标，对于表现优异的供应商，企业会考虑增加订单的激励机制
- 开展供应链可持续能力建设：使用供应链管理工具、为供应商提供培训和能力建设，分享价值链上下游供应商可持续管理的先进理念、制度及管理措施，帮助供应商提高可持续供应链管理的能力

社会范畴管理与披露

B6: 产品责任

总体披露情况较为充分



数据解读

- 有35%的上市公司样本披露了B6.1已售产品的回收。此关键绩效指标关乎品牌或零售商根据相关消费者保障法律实行的消费者保障措施。这个关键绩效指标不适用于部分上市企业，所以披露率较低
- B6.2产品及服务投诉数目以及应对方法，B6.3描述与维护及保障知识产权的惯例，披露率达到77%，均有所提升
- B6.4描述质量检定过程及产品回收程序关键绩效指标的披露率略微降低。此关键绩效指标和B6.1指标一样，有其行业局限性
- B6.5关键绩效指标方面，关于消费者隐私，随着近年来法规的要求提升及市场关注，披露率已达90%

披露要求下，上市公司需考虑：

- 产品责任相关指标，旨在帮助管理层及投资者梳理企业的有关客户服务表现方面的指标，包括回应率、回应时间、解决率等，即使不涉及消费产品的企业，如地产开发商、互联网企业等，也应当从行业客户关注点及切身利益出发，统计并披露相关数据
- 多国已经完成了数据安全和个人隐私的立法。上市企业应不遗余力地加强数据保护，确保数据不被泄露或不被第三方盗取或滥用，保证这方面的合规

香港上市公司ESG报告调研2021 | 34

社会范畴管理与披露

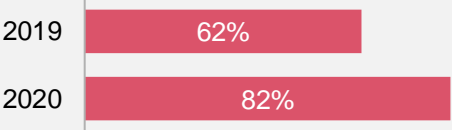
B7: 反贪污

政策披露较为充分，反贪培训有待加强

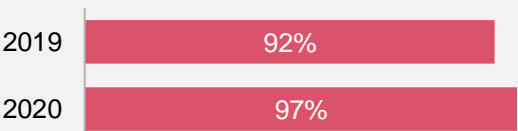


披露关键绩效指标数据的公司比例

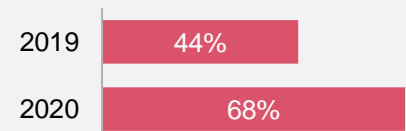
B7.1 于汇报期内对发行人或其雇员提出并已审结的贪污诉讼案件的数目及诉讼结果



B7.2 描述防范措施及举报程序，以及相关执行及监察方法



B7.3 描述向董事及员工提供的反贪污培训



数据解读

- 今年有82%的上市公司已对B7.1关键绩效指标进行披露，增幅高达20%
- B7.3是新规新增的关键绩效指标，68%的上市公司已开始披露。但是从披露的内容看，多数上市公司仅关注员工的反贪污培训，对于董事的培训反而不足
- 调研亦发现部分上市公司只概括陈述已制定反贪措施和符合相关披露内容，但并未有详细披露如何执行相关反贪工作和其措施的成效

披露要求下，上市公司需考虑：

建议上市公司除了反贪贿赂政策、遵守法律法规及举报机制的汇报之外，应加强管理办法包括对员工和董事的诚信要求、利益申报、内幕交易、供应商选择和投标指引、违规行为的程序处理，从而在最初阶段堵截潜在的贪污，亦要对员工、董事每年至少进行一次重新培训，提升公司廉洁的透明度，采取防止贪污的措施以及相关实际的工作，营造廉洁的营商环境。

社会范畴管理与披露

B8: 社区投资

社区投资管理机制设计不足



数据解读

许多企业开展了企业社会责任活动，通过志愿者项目或者投资成立慈善基金会等形式，对所在社区产生了积极影响。这些为了履行企业社会责任而开展的工作往往聚焦社区教育、减贫、环境保护和其他重要问题。调查显示，有91%的上市公司样本披露B8.1的关键绩效指标，可见多数上市企业认识到社区投资的重要性，热心社区投资事务。在金额、时间方面的披露也较为充分。

披露要求下，上市公司需考虑：

- 上市企业应积极响应社区投资，参与到社区建设的活动当中，加强与社区居民的联系
- 对社区投资的定量数据，包括活动的统计、统计方法的完善等，上市公司还需要提升管理能力

社会重点议题响应

供应链可持续发展

随着供应链的可持续实践及其信息披露面临越来越高的要求，尤其是全球知名企业和欧洲企业客户对供应链可持续发展的重视，企业正在面临升级可持续实践的压力，比如遵守全球报告倡议 (GRI) 组织的可持续报告标准；制定科学的减碳目标；或者获得可持续评级要求的认证等。企业需要对自身的供应链进行可持续管理，才能赢得社会对企业的信任，树立品牌形象。

- 01** 结合企业及所在行业价值链的特点，建立企业与供应商的共同价值观行为守则
- 02** 识别供应商潜在的环境及社会风险，对高中风险问题进行整改，并对供应商的整改情况进行持续跟进
- 03** 将供应商的环境社会风险，纳入常规的年度供应商质量评估中，即评估维度不仅包括产品质量与价格，还会包括供应商的环境保护、员工健康安全、道德规范等，建立可持续供应商评价指标体系

工作场所的健康与安全

当前疫情环境下，相关企业应及时审阅并更新有关制度、差旅政策、风险防控措施等等，确保其符合最新的国内外当地政策法规，以便公司业务的平稳开展。在当前疫情防控的环境下，企业可充分利用线上会议及移动信息技术，采取线上视频或语音会议等形式开展，减少不必要的差旅。对无法取消、暂缓的重要差旅需求，应提前规划和安排。





4

建议与展望



建议与展望

2020年是香港上市公司应香港联交所要求披露ESG报告的第五年，大部分香港上市公司的ESG工作机制已经具备一定的基础。但2019版《ESG指引》对香港上市公司提出了新的挑战，对ESG报告提出了更高的披露要求。我们建议香港上市公司持续提升自身的ESG治理水平，对环境和社会风险进行系统管理，提升企业的综合竞争力，赢得外部资本市场的认可并不断优化ESG披露水平：

01

良好的ESG管治是企业管理和披露ESG风险的基础

调研表明，香港上市公司虽然已经建立了初级的ESG管治架构，但是如何让董事会和管理层真正重视公司的ESG风险，切实参与到ESG治理工作中，将会是上市公司真正面临的挑战。我们建议上市公司开展系统的ESG风险和风险识别，制定有针对性的ESG策略，加强董事会和管理层的ESG意识和能力建设，以实现对自身ESG风险的管控，并充分把握ESG机遇。

02

环境问题一直是ESG的热点话题，而气候变化问题则成为热点中的焦点

近年来，极端天气的频繁出现，上市公司也更加深切地感受到气候变化给企业运营和发展带来的巨大不确定。而中国政府提出的“双碳”目标，也给众多中国企业带来了新的挑战和压力。我们建议上市公司对自身的气候风险进行识别，对自身的碳排放水平进行衡量，建立面向未来的科学碳目标，为实现“碳中和”和全球可持续发展助力。普华永道也独家开发了碳排放数据追踪系统，为企业碳排放管理提供更有价值的见解。通过准确有效的数据收集和分析，可帮助企业未来制定更为科学的减排策略和合理的碳中和实施路径。

03

社会问题也日益受到外界关注

劳工权益、隐私保护、商业道德等社会议题近期亦频繁成为社会热点问题，同时成为监管机构的关注重点。因此，我们建议上市公司需要重视自身及行业所存在的社会问题，主动管理并加强信息披露，增强监管机构及投资人等利益相关方对公司的信任。此外，目前制定社会范畴的定量ESG目标的上市公司还比较少，我们建议上市公司针对重点管理的社会类议题建立发展目标，并强化绩效考核，以实现对社会风险的精准管控。

04

持续提升ESG数据的可信度

ESG数据是投资机构开展ESG责任投资的基础，而数据的准确性、相关性和可比性一直是投资机构关注的重点和痛点。随着ESG责任投资的日益深入，上市公司需要采取必要的措施来提升ESG数据质量。我们建议上市公司采用依据国际通行的ESG报告标准开发的ESG数据工具来开展数据的收集和计算，对ESG数据开展内部审计和第三方鉴证。普华永道独家开发了数字化ESG报告工具，助力上市公司的ESG数据管理和报告披露。

附录1：所调研的上市公司（按行业分类）

公用事业

股票代码	公司名称	股票代码	公司名称	股票代码	公司名称
3	香港中华煤气有限公司	836	华润电力控股有限公司	2380	中国电力国际发展有限公司
154	北京控股环境集团有限公司	916	龙源电力集团股份有限公司	3868	信义能源控股有限公司
182	协合新能源集团有限公司	1281	隆基泰和智慧能源控股有限公司		
371	北控水务集团有限公司	1816	中国广核电力股份有限公司		

医疗保健业

股票代码	公司名称	股票代码	公司名称	股票代码	公司名称
241	阿里健康信息技术有限公司	1530	三生制药	2696	上海复宏汉霖生物技术股份有限公司
708	恒大健康产业集团有限公司	1672	歌礼制药有限公司	3309	希玛眼科医疗控股有限公司
1177	中国生物制药有限公司	1789	爱康医疗控股有限公司	6078	海吉亚医疗控股有限公司
1345	中国先锋医药控股有限公司	1877	上海君实生物医药科技股份有限公司	6185	康希诺生物股份公司
1477	欧康维视生物	2135	瑞丽医美国际控股有限公司	9966	康宁杰瑞生物制药
1515	华润医疗控股有限公司	2196	上海复星医药（集团）股份有限公司	9989	深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

原材料业

股票代码	公司名称	股票代码	公司名称	股票代码	公司名称
358	江西铜业股份有限公司	1378	中国宏桥集团有限公司	1907	中国旭阳集团有限公司
661	中国大冶有色金属矿业有限公司	1772	江西赣锋锂业股份有限公司	2600	中国铝业股份有限公司
809	大成生化科技集团有限公司	1787	山东黄金矿业股份有限公司	2899	紫金矿业集团股份有限公司
1208	五矿资源有限公司	1812	山东晨鸣纸业集团股份有限公司	6898	中国铝罐控股有限公司
1333	中国忠旺控股有限公司	1818	招金矿业股份有限公司		

地产建筑业

股票代码	公司名称	股票代码	公司名称	股票代码	公司名称
10	恒隆集团有限公司	1030	新城发展控股有限公司	2115	捷心隆控股有限公司
12	恒基兆业地产有限公司	1036	万科海外投资控股有限公司	2340	升捷控股有限公司
14	希慎兴业有限公司	1109	华润置地有限公司	2355	宝业集团股份有限公司
58	新威国际控股有限公司	1113	长江实业集团有限公司	2606	四川蓝光嘉宝服务集团股份有限公司
106	朗诗绿色地产有限公司	1183	澳能建设控股有限公司	2669	中海物业集团有限公司
119	保利置业集团有限公司	1315	允升国际控股有限公司	2778	冠君产业信托
124	粤海置地控股有限公司	1582	华营建筑集团控股有限公司	2868	首创置业股份有限公司
207	大悦城地产有限公司	1599	北京城建设计发展集团股份有限公司	3311	中国建筑国际集团有限公司
390	中国中铁股份有限公司	1615	奥邦建筑集团有限公司	3319	雅居乐雅生活服务股份有限公司
410	SOHO中国有限公司	1722	建鹏控股有限公司	3323	中国建材股份有限公司
610	惠记集团有限公司	1802	文业集团控股有限公司	3333	中国恒大集团
688	中国海外发展有限公司	1972	太古地产有限公司	3383	雅居乐集团控股有限公司
691	中国山水水泥集团有限公司	2007	碧桂园控股有限公司	3992	创毅控股有限公司
823	领展房地产投资信托基金	2019	德信中国控股有限公司	6098	碧桂园服务控股有限公司
884	旭辉控股（集团）有限公司	2048	易居（中国）企业控股有限公司	8360	利骏集团（香港）有限公司
914	安徽海螺水泥股份有限公司	2068	中铝国际工程股份有限公司		

综合企业

股票代码	公司名称	股票代码	公司名称	股票代码	公司名称
1	长江和记实业有限公司	363	上海实业控股有限公司	2327	美瑞健康国际产业集团有限公司
19	太古股份有限公司A	620	大唐西市丝路投资控股有限公司	3686	祈福生活服务控股有限公司
242	信德集团有限公司	656	复星国际有限公司		
267	中国中信股份有限公司	882	天津发展控股有限公司		

工业

股票代码	公司名称	股票代码	公司名称	股票代码	公司名称
55	中星集团控股有限公司	1157	中联重科股份有限公司	3378	厦门国际港务股份有限公司
152	深圳国际控股有限公司	1199	中远海运港口有限公司	3808	中国重汽（香港）有限公司
365	芯成科技控股有限公司	1301	德基科技控股有限公司	3996	中国能源建设股份有限公司
517	中远海运国际（香港）有限公司	1308	海丰国际控股有限公司	6119	天源集团控股有限公司
636	嘉里物流联网有限公司	1366	江南集团有限公司	6805	金茂源环保控股有限公司
658	中国高速传动设备集团有限公司	1451	万成集团股份有限公司	8073	中国兴业新材料控股有限公司
698	通达集团控股有限公司	1576	齐鲁高速公路股份有限公司	8166	中国农业生态有限公司
968	信义光能控股有限公司	1689	华禧控股有限公司	8246	中华燃气控股有限公司
1052	越秀交通基建有限公司	1823	华昱高速集团有限公司	8291	万成金属包装有限公司
1122	庆铃汽车股份有限公司	2039	中国国际海运集装箱（集团）股份有限公司	8482	万励达国际有限公司
1138	中远海运能源运输股份有限公司	2357	中国航空科技工业股份有限公司	8502	远航港口发展有限公司

电讯业

股票代码	公司名称	股票代码	公司名称	股票代码	公司名称
8	电讯盈科有限公司	762	中国联合网络通信（香港）股份有限公司	8147	汇思太平洋集团控股有限公司
215	和记电讯香港控股有限公司	788	中国铁塔股份有限公司	8337	直通电讯控股有限公司
471	中国移动多媒体广播控股有限公司	941	中国移动有限公司		
728	中国电信股份有限公司	6823	香港电讯信托与香港电讯有限公司-SS		

必需性消费

股票代码	公司名称	股票代码	公司名称	股票代码	公司名称
756	森美（集团）控股有限公司	1587	欣融国际控股有限公司	3331	维达国际控股有限公司
926	碧生源控股有限公司	1610	中粮肉食控股有限公司	6836	天韵国际控股有限公司
980	联华超市股份有限公司	2218	烟台北方安德利果汁股份有限公司	8476	大洋环球控股有限公司
1431	原生态牧业有限公司	2319	中国蒙牛乳业有限公司	9633	农夫山泉股份有限公司

资讯科技业

股票代码	公司名称	股票代码	公司名称	股票代码	公司名称
250	中国数码信息有限公司	861	神州数码控股有限公司	3888	金山软件有限公司
268	金蝶国际软件集团有限公司	992	联想集团有限公司	6869	长飞光纤光缆股份有限公司
303	伟易达集团有限公司	1039	鑫网易商集团有限公司	8095	北京北大青鸟环宇科技股份有限公司
553	南京熊猫电子股份有限公司	1137	香港电视网络有限公司	8267	蓝港互动集团有限公司
696	中国民航信息网络股份有限公司	1347	华虹半导体有限公司	8282	智傲控股有限公司
700	腾讯控股有限公司	1810	小米集团	9923	移卡有限公司
710	京东方精电有限公司	2369	酷派集团有限公司		
763	中兴通讯股份有限公司	3690	美团点评		

金融业

股票代码	公司名称	股票代码	公司名称	股票代码	公司名称
5	汇丰控股有限公司	1398	中国工商银行股份有限公司	2628	中国人寿保险股份有限公司
11	恒生银行有限公司	1578	天津银行股份有限公司	3618	重庆农村商业银行股份有限公司
23	东亚银行有限公司	1606	国银金融租赁股份有限公司	3908	中国国际金融股份有限公司
388	香港交易及结算所有限公司	1658	中国邮政储蓄银行股份有限公司	3968	招商银行股份有限公司
939	中国建设银行股份有限公司	1776	广发证券股份有限公司	3988	中国银行股份有限公司
998	中信银行股份有限公司	1911	华兴资本控股有限公司	6030	中信证券股份有限公司
1288	中国农业银行股份有限公司	1983	泸州银行股份有限公司	6066	中信建投证券股份有限公司
1336	新华人寿保险股份有限公司	1988	中国民生银行股份有限公司		
1359	中国信达资产管理股份有限公司	2318	中国平安保险（集团）股份有限公司		

能源业

股票代码	公司名称	股票代码	公司名称	股票代码	公司名称
386	中国石油化工股份有限公司	1088	中国神华能源股份有限公司	2386	中石化炼化工程（集团）股份有限公司
857	中国石油天然气股份有限公司	1171	兖州煤业股份有限公司	3899	中集安瑞科控股有限公司
883	中国海洋石油有限公司	1898	中国中煤能源股份有限公司		
1033	中石化石油工程技术服务股份有限公司	2236	惠生工程技术服务有限公司		

非必需性消费

股票代码	公司名称	股票代码	公司名称	股票代码	公司名称
18	东方报业集团有限公司	1070	TCL电子控股有限公司	2698	魏桥纺织股份有限公司
27	银河娱乐集团有限公司	1132	橙天嘉禾娱乐（集团）有限公司	3636	保利文化集团股份有限公司
45	香港上海大酒店有限公司	1212	利福国际集团有限公司	3978	卓越教育集团
62	载通国际控股有限公司	1269	中国首控集团有限公司	6116	上海拉夏贝尔服饰股份有限公司
167	万威国际有限公司	1368	特步国际控股有限公司	6690	海尔智家股份有限公司
175	吉利汽车控股有限公司	1388	安莉芳控股有限公司	6830	华众车载控股有限公司
200	新濠国际发展有限公司	1448	福寿园国际集团有限公司	6919	人瑞人才科技控股有限公司
289	永安国际有限公司	1532	中国派对文化控股有限公司	8006	中国华泰瑞银控股有限公司
311	联泰控股有限公司	1585	雅迪集团控股有限公司	8032	非凡中国控股有限公司
312	岁宝百货控股（中国）有限公司	1715	米技国际控股有限公司	8123	华亿金控集团有限公司
341	大家乐集团有限公司	1761	宝宝树集团	8206	神通机器人教育集团有限公司
423	香港经济日报集团有限公司	1842	植华集团投资控股有限公司	8211	浙江永安融通控股股份有限公司
482	圣马丁国际控股有限公司	1890	中国科培教育集团有限公司	8232	Classified Group (Holdings) Limited
528	金达控股有限公司	1901	飞扬国际控股（集团）有限公司	8317	财华社集团有限公司
670	中国东方航空股份有限公司	1959	世纪联合控股有限公司	8392	舍图控股有限公司
709	佐丹奴国际有限公司	2006	上海锦江资本股份有限公司	8418	傲迪玛汽车集团控股有限公司
752	笔克远东集团有限公司	2033	時計宝投资有限公司	8431	浩柏国际（开曼）有限公司
780	同程艺龙控股有限公司	2122	凯知乐国际控股有限公司		
869	彩星玩具有限公司	2127	汇森家居国际集团有限公司		
1003	欢喜传媒集团有限公司	2180	万宝盛华大中华有限公司		

附录2：香港交易所ESG披露要求概览

强制披露规定

董事会声明

- 披露董事会对环境、社会及管治事宜的监管
- 董事会的环境、社会及管治管理方针及策略，包括评估、优先级排列及管理重要的环境、社会及管治相关事宜（包括对发行人业务的风险）的过程；及
- 董事会如何按环境、社会及管治相关目标检讨进度，并解释它们如何与发行人业务有关连

描述或解释在编备社会、环境及管治报告时如何应用下列汇报原则：

- **重要性：**社会、环境及管治报告应披露：(i) 识别重要社会、环境及管治因素的过程及选择这些因素的准则；(ii) 如发行人已进行持份者参与，描述已识别的重要持份者及发行人持份者参与的过程及结果
- **量化：**有关汇报排放量/能源耗用（如适用）所有的标准、方法、假设及/或使用的计算工具，以及所使用转换因素的来源应予披露
- **一致性：**发行人应在社会、环境及管治报告中披露统计方法或关键绩效指标的变更（如何）或任何其他影响有意义比较的相关因素

解释环境、社会及管治报告的汇报范围，及描述挑选哪些实体或业务纳入环境、社会及管治报告的过程。若汇报范围有所改变，发行人应解释不同之处及变动原因。

“不遵守就解释”条文

一般信息披露：

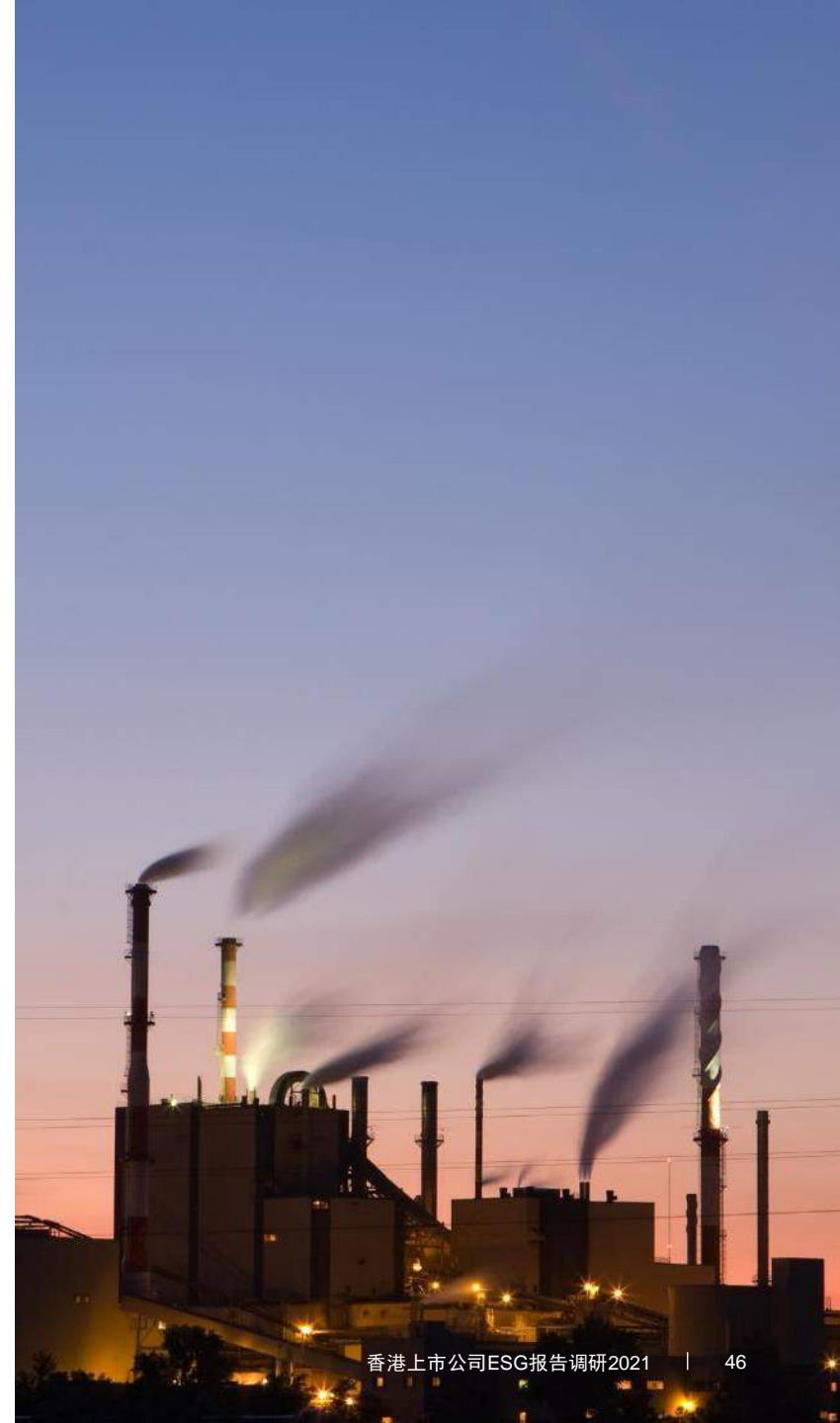
- 政策；及
- 遵守对企业有重大影响的相关法律及规例遵守对本公司有关下列环境和社会议题有重大影响的相关法律法规



附录2：香港交易所ESG披露要求概览

环境

排放物	<ul style="list-style-type: none">• 排放物种类及相关排放数据• 直接（范围1）及能源间接（范围2）温室气体排放量及（如适用）密度• 排放量目标及为达到这些目标所采取的行动• 产生的有害及无害废弃物（总量及密度）• 处理有害及无害废弃物的方法，及所订立的减废目标及为达到这些目标所采取的步骤
资源使用	<ul style="list-style-type: none">• 能源总耗量、类型及密度• 能源使用效益目标及为达到这些目标所采取的行动• 总耗水量及密度• 用水效益目标及为达到这些目标所采取的行动• 制成品所用包装材料及每生产单位占量
环境及天然资源	<ul style="list-style-type: none">• 减低发行人对环境及天然资源造成重大影响政策• 业务活动对环境及天然资源的重大影响及已采取管理有关的行动
气候变化	<ul style="list-style-type: none">• 识别及应对已经及可能会对发行人产生影响的重大气候相关事宜的政策• 已经及可能会对发行人产生的重大气候相关事宜，及应对行动



附录2：香港交易所ESG披露要求概览

社会

雇佣比例	<ul style="list-style-type: none">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
健康与安全	<ul style="list-style-type: none">因工亡故（三年）因工伤损失工作日数职业健康与安全措施、执行及监察方法
发展及培训	<ul style="list-style-type: none">按性别及雇佣类别（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佣类别划分，每名雇员完成受训的平均时数
劳工准则	<ul style="list-style-type: none">招聘惯例的检讨措施以避免童工及强制劳工在发现童工及强制劳工情况时消除有关情况所采取的行动
供应链管理	<ul style="list-style-type: none">按地区划分的供应商数目供应商聘用惯例，有关惯例执行及监察方法，以及向其执行有关惯例的供应商数目有关识别供应链中环境及社会风险的惯例，以及执行及监察方法在拣选供应商时促使多用环保产品及服务的惯例，以及执行及监察方法

产品责任

- 已售或已运送产品总数中因安全/健康理由而需回收的百分比
- 接获有关产品/服务的投诉数目以及应对办法
- 维护及保障知识产权惯例
- 质量定检过程及产品回收程序
- 消费者资料保障及隐私政策，以及执行及监察方法

反贪污


- 对发行人或其雇员提出并已审结的贪污诉讼案件数目及诉讼结果
- 防范措施及举报程序，以及执行及监察方法
- 反贪污培训描述

社区投资

- 专注贡献范畴（如教育、环境、劳工、健康、文化）
- 在专注范畴所动用的资源



撰稿人

 余洁雯


普华永道中国ESG报告与鉴证主管合伙人

邮箱: kanus.km.yue@cn.pwc.com

电话: +852 2289 1989

+86 (755) 8261 8399


+86 (20) 3819 2399

 胡牡丹

普华永道中国ESG报告与鉴证总监

邮箱: linda.hu@cn.pwc.com


电话: +86 (21) 2323 3329

 任伶俐

普华永道中国ESG报告与鉴证总监

邮箱: mary.l.ren@cn.pwc.com


电话: +86 (10) 6533 5066

 韩廷存

普华永道中国ESG报告与鉴证合伙人

邮箱: tingcun.han@cn.pwc.com


电话: +86 (10) 6533 7307

 修晓旋

普华永道中国ESG报告与鉴证总监

邮箱: rachel.xiu@cn.pwc.com


电话: +86 (755) 8261 8415

 吴世民

普华永道中国ESG报告与鉴证高级经理

邮箱: michael.wu@cn.pwc.com


电话: +86 (21) 2323 5875

 张立君

普华永道香港ESG报告与鉴证合伙人

邮箱: cyrus.lk.cheung@hk.pwc.com

电话: +852 2289 1709

 徐晓宇

普华永道中国ESG报告与鉴证总监

邮箱: terra.xu@cn.pwc.com

电话: +86 (755) 8261 8023

pwccn.com

本文仅为提供一般性信息之目的，不应用于替代专业咨询者提供的咨询意见。

© 2021 普华永道。版权所有。普华永道系指普华永道网络及/或普华永道网络中各自独立的成员机构。详情请进入www.pwc.com/structure。