



艾华迪集团

艾华迪洞察

# 如何建立有效的 ESG管治体系

2023年7月



## 引言

自2021年公布有关社会、环境及管治（“ESG”）披露要求的上市规则以来，香港联合交易所（“港交所”）不断推出及更新ESG相关披露及管治指引。于2023年4月，港交所提出于上市规则中增加气候相关信息披露及企业管治情况<sup>1</sup>，并向公众发布相关咨询文件，期望于2024年开始更进一步提升香港整体的ESG披露表现。在港上市公司必须尽快认识到ESG合规的重要性，并提升ESG管治水平。

在此背景下，艾华迪集团结合多年来为不同上市公司进行内审服务及ESG咨询服务的工作经验，针对ESG管治体系提出可行的构筑路径，供各上市公司董事参考。

<sup>1</sup>[https://www.hkex.com.hk/News/Market-Consultations/2016-to-Present/April-2023-Climate-related-Disclosures?sc\\_lang=zh-HK](https://www.hkex.com.hk/News/Market-Consultations/2016-to-Present/April-2023-Climate-related-Disclosures?sc_lang=zh-HK)

# 建立ESG管治体系要点

归纳现行企业管治及风险管理框架下的要点,我们建议企业可以从**管治架构**、**文化**及**流程机制**三方面着手打造符合自身发展及营运模式的ESG管治体系。



图1. ESG 管治体系要素

## 1 构建层级分明的ESG管治架构

构建层级分明的ESG管治架构能为企业有效处理ESG事项赋能。通过明确负责人员的职权及责任,使得企业ESG事务能够有序高效地运作。

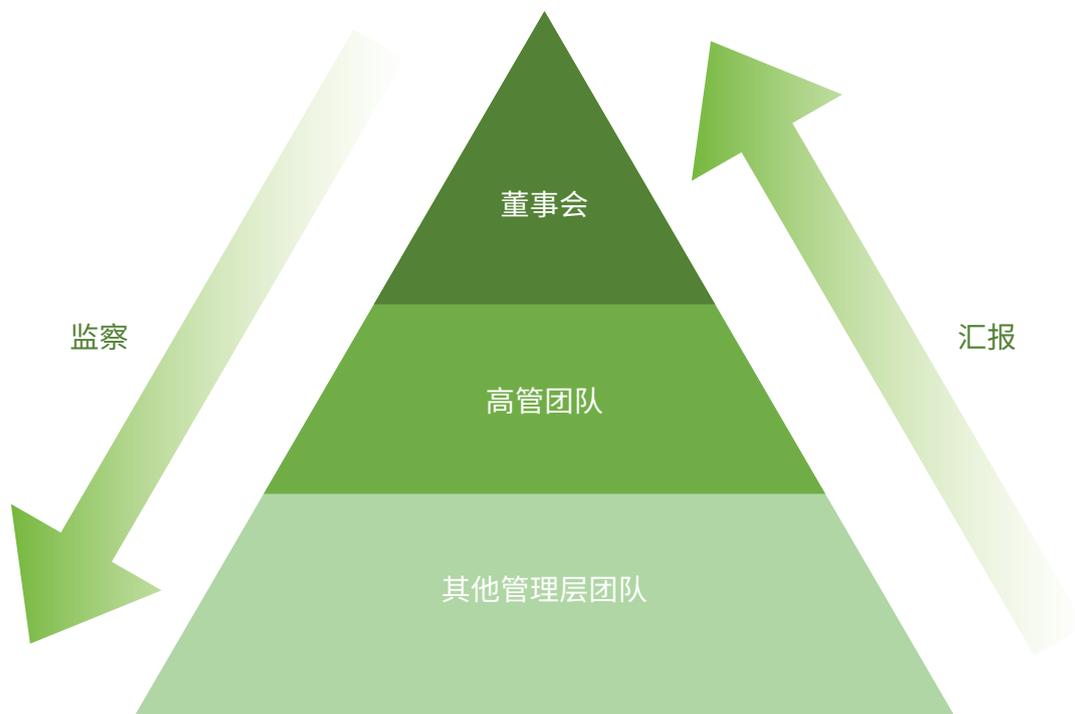


图2. ESG 管治架构

**董事会:**作为企业的最终责任人,于ESG管治体系中担当领导和监督者的角色,通过定期的董事会会议,审核ESG工作目标和策略,并检视ESG工作进展情况及成效。

**高管团队:**负责为各ESG相关目标制定可行的工作计划,并定期向董事会汇报ESG工作成果,以确保ESG工作能顺利执行。

**不同部门的管理层:**负责按照已制定的ESG工作计划按时完成相关工作、识别ESG相关风险并定期向高管团队汇报及检讨、安排收集ESG相关信息和数据以准备ESG汇报及披露。



## 2 建立重视ESG管治的企业文化

文化对于塑造企业ESG管治体系具重大意义。拥有重视ESG管治的企业文化能够影响企业员工在决策和行动中均会把ESG因素纳入评估范围,使可持续发展能实际融入企业营运当中。

### **管理层以身作则,展示对ESG的重视和承诺**

管理层的实际行为及心态可以对整个企业产生巨大影响力。具体可以在日常管理上体现出对环境保护、维护社会责任和推行良好公司管治的重视,以激励员工于企业日常营运中以同样的方式及态度行事。

### **设立与ESG挂钩的奖励机制**

利用经济诱因(例如:奖金、晋升、表彰或专业发展机会)鼓励管理层及员工实践企业ESG管治体系。通过持续奖励出色的ESG工作事务实践,企业能逐步建立有效的ESG管治文化,并慢慢转化为企业员工之间的集体承诺。

当为ESG事项制定书面制度和流程时，除了留意职责分离原则外，我们建议亦需要注意以下元素。

### ESG数据质量

企业必须要针对每个重要的ESG表现指标设置合适的数据搜集、验证和监控流程，以提升公开披露ESG数据的准确性和可靠性。例如，针对范围三的碳排放数据，企业可按营运活动分类排放来源。相关负责部门可于进行有关营运活动前先评估碳排放量，并于日常营运活动文件(例如：发票)中纪录该活动的碳排放量。企业可以综合所有已纪录的范围三排放量形成台帐，并定期审阅台帐完整性及准确性，以提高ESG数据质量。

### 风险及机遇评估

企业需要定期评估ESG相关的风险及机遇，并安排定性及定量分析。企业亦应该按适用的会计准则评估ESG风险及机遇对于企业财务状况的短、中及长期影响。如有需要，企业可考虑咨询ESG及财务专家的意见。

### ESG目标及承诺

企业需要根据自身的经营目标、风险评估结果、政策和市场方向以评估及设立可实行的ESG目标、工作计划及时间表。定期进行差异分析，并适时向董事会进行进度汇报。

### ESG内审

内审监察程序对于ESG管治尤为关键，企业必须将ESG相关重大流程纳入日常内审的监察范围。内审人员作为监察者角色，通过定期检查程序设计及执行上的漏洞，及时提示风险，确保ESG管治相关内控系统能有效地运作。



# 结语

港交所近年来对于ESG的重视程度逐渐提高,4月份出具的咨询文件显示港交所正在加快步伐进一步提升在港上市公司ESG披露的质量。因此,企业应投入更多资源完善ESG管治体系,以更好地适应未来监管机构对于ESG合规的各项要求。

## 联系我们



### 彭颂邦

特许金融分析师, 资深会计师(香港),  
资深会计师(澳洲), 皇家特许测量师学  
会专业会员, 皇家特许测量师学会注  
册估价师  
首席合伙人

vincent.pang@avaval.com  
+852 3702 7338  
+86 138 1023 8603



### 林咏诗

主管, 风险管理咨询

sabrina.lam@avaval.com  
+852 3702 7330



### 詹金强

会计师  
主管, 风险管理咨询

derek.chim@avaval.com  
+852 3702 7312  
+86 189 3866 2083

## 关于艾华迪

艾华迪集团(「艾华迪」)是一家行业领先的独立专业咨询机构,专注于为企业提供各类估值、风险管理咨询、环境、社会及管治(ESG)咨询、企业咨询和房地产咨询服务。

艾华迪的足迹遍布亚太地区,分别在香港、上海、北京及深圳设有办公室。

艾华迪的服务团队由100多名专业顾问组成,具有各类国际认可的专业资格,并清楚了解监管机构的标准和财务报表的披露要求。我们的管理团队和项目成员背景相当多元化,分别来自于国际知名的评估机构、咨询公司及会计师事务所,持有进行专业咨询工作的各类资质,如特许金融分析师(CFA)、会计师(CPA)、资产评估师(CPV)、金融风险经理(FRM)、皇家特许测量师学会专业会员(MRICS)等。

