



双碳目标下  
企业**ESG**（环境、社会和公司治理）管理体系

中德合作江苏低碳发展项目

2022-06-09



# 双碳目标下企业如何应对

- 双碳目标是不是企业的必选项？
  - 是的，是必选项
- 企业的双碳目标怎么设立？
  - 编制碳排放清单，制定科学碳目标
- 企业如何实现双碳目标？
  - 短期目标是减碳，中长期净零排放、碳中和



---

# 什么是ESG?

---

- E (Environmental) 环境
- S (Social) 社会
- G (Governance) 治理



仅上市企业关注?  
ESG 和 CSR  
公布ESG报告即可?

- 核心观点：企业活动和金融行为不应仅追求经济指标，而须同时考虑环境保护、社会责任和治理成效，从而实现人类的可持续发展。

---

# E---环境因素

---

环境因素：所需的资源、使用的能源、排放的废物，以及由此产生的环境影响，特别包括温室气体排放和气候变化。

- 环境污染
- 能源效率
- 清洁制造
- 水资源管理
- 绿色建筑
- 土地资源管理
- 可再生能源
- 生物多样性
- 温室气体排放

---

# S--社会因素

社会因素：公司与雇员的内部关系，同时也包含公司与其他机构、当地社区的外部关系。

- 社区关系
- 供应链劳工标准
- 人力资本发展
- 员工福利与关系
- 工作环境
- 多元化与包容化
- 慈善活动
- 产品安全与质量
- 数据安全与隐私

---

# G--治理因素

---

治理因素：公司为了实现自我管理、有效决策、法律合规和满足外部利益相关者需求而建立的内部机制。

- 贪污腐败
- 薪酬制度
- 风险与危机管理
- 税务
- 治理结构
- 反竞争行为
- 贿赂与欺诈
- 商业道德
- 股东权益保护

---

# ESG的披露和评价体系

---

ESG包括了三大关键环节：**ESG披露**、**ESG评价**、**ESG投资**

- **ESG披露**：信息披露，包括强制披露和自愿披露。又可分为独立披露和整合披露
- **ESG评价**：衡量公司对行业内长期、重大**ESG**风险的应变能力，指标构建和打分
- **ESG投资**：投资机构将**ESG**纳入投资决策。

# **giz** 国际ESG披露标准



国际ESG标准	标准发布机构	标准主要内容
<b>GRI Standards 2021</b>	全球报告倡议组织1997年成立，由美国非政府组织对环境负责经济体联盟(CERES)和联合国环境规划署(UNEP)共同发起	报告标准包括经济、环境、社会三个主题的31个议题已发布2个行业标准，计划发布40个行业标准
<b>SASB Standards</b>	可持续发展会计准则委员会基金会2011年成立，美国非营利组织	报告标准包括环境、社会资本、人力资本、商业模式与创新、领导力与治理五个主题的26个议题已发布77个行业标准
<b>TCFD建议 (2017)</b>	气候相关财务信息披露工作组2015年成立，由G20辖下的金融稳定委员会(FSB)发起	通过治理、战略、风险管理、指标和目标四个维度披露公司如何管理面临的气候风险与机遇
<b>国际财务报告可持续披露准则第1号——可持续相关财务信息披露一般要求 (征求意见稿) (2022)</b>	国际可持续发展准则理事会(ISSB)2021年成立，由国际财务报告准则基金会(IFRS)发起	在TCFD建议基础上深化了治理、战略、风险管理、指标和目标四个维度的披露内容，以反映报告主体如何管理面临的可持续发展风险与机遇
<b>国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露 (征求意见稿) (2022)</b>		同上参考SASB行业分类形成68个行业标准，以帮助报告主体识别所处行业的气候风险与机遇





## 国内三大证交所的ESG披露指引

证交所	上海证券交易所	深圳证券交易所	香港交易所
ESG披露指引	《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》（2022）	《上市公司自律监管指南第1号——业务办理：定期报告披露相关事宜（2022）》《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》（2022）	《主板上市规则》附录二十七《环境、社会及管治报告指引》（2022）《气候信息披露指引》（2021）
	《上市公司自律监管规则适用指引第2号——自愿信息披露》（2022）	《上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》（2022）	《有关2020/2021年IPO申请人企业管治及ESG常规情况的报告》（2021）
强制性	“上证公司治理板块”样本公司、发行境外上市外资股的公司及金融类公司必须发布社会责任报告科创50成分股须披露ESG数据	纳入“深证100指数”的上市公司需发布社会责任报告鼓励其他公司披露	上市公司强制披露ESG管治架构、汇报原则及汇报范围 环境及社会议题披露不遵守就解释 与年报同时发布



# ESG评级

<b>国内常见ESG评级</b>	<b>国际常见ESG评级</b>
恒生可持续发展指数、中证指数、华证指数、商道融绿、中财大绿金、中诚信绿金、万得	明晟MSCI、标普CSA、富时罗素、Sustainalytics、CDP



- 2002.01 证监会 《上市公司治理准则》 对上市公司治理信息的披露范围做出了明确规定。
- 2007.04 国家环境保护总局 《环境信息公开办法（试行）》
- 2007.12 国资委 《关于中央企业履行社会责任的指导意见》 将建立社会责任报告制度纳入中央企业履行社会责任的主要内容。
- 2008.02 国家环境保护总局 《关于加强上市公司环境保护监督管理工作的指导意见》
- 2010.09 环境保护部 《上市公司环境信息披露指南（征求意见稿）》
- 2017.12 证监会 《第17号公告》和《第18号公告》
- 2018.09 证监会 《上市公司治理准则》
- 2021.12 生态环境部发布《企业环境信息依法披露管理办法》，并制定《企业环境信息依法披露格式准则》。
- 2022年2月8日起，《企业环境信息依法披露管理办法》及《企业环境信息依法披露格式准则》正式施行，规定重点排污单位、实施强制性清洁生产审核的企业、符合规定情形的上市公司和发债企业等，应该依法披露环境信息，开启企业ESG信息披露的新时期。
- 2022-04-15日，证监会发布《上市公司投资者关系工作指引》，正式将ESG纳入其中一落实新发展理念的要求。
- 2022-04-16中国企业改革与发展研究会发布 2022-06-01 实施的企业ESG披露指南---团体标准。



### 公司可持续发展的理念

- 在公司内导入高质量可持续增长，为社会创造价值的理念

### 建立责任品牌形象

- 获得资本市场评级认可，打造 ESG 品牌，投资者关系管理的工具



### 公司治理和管理

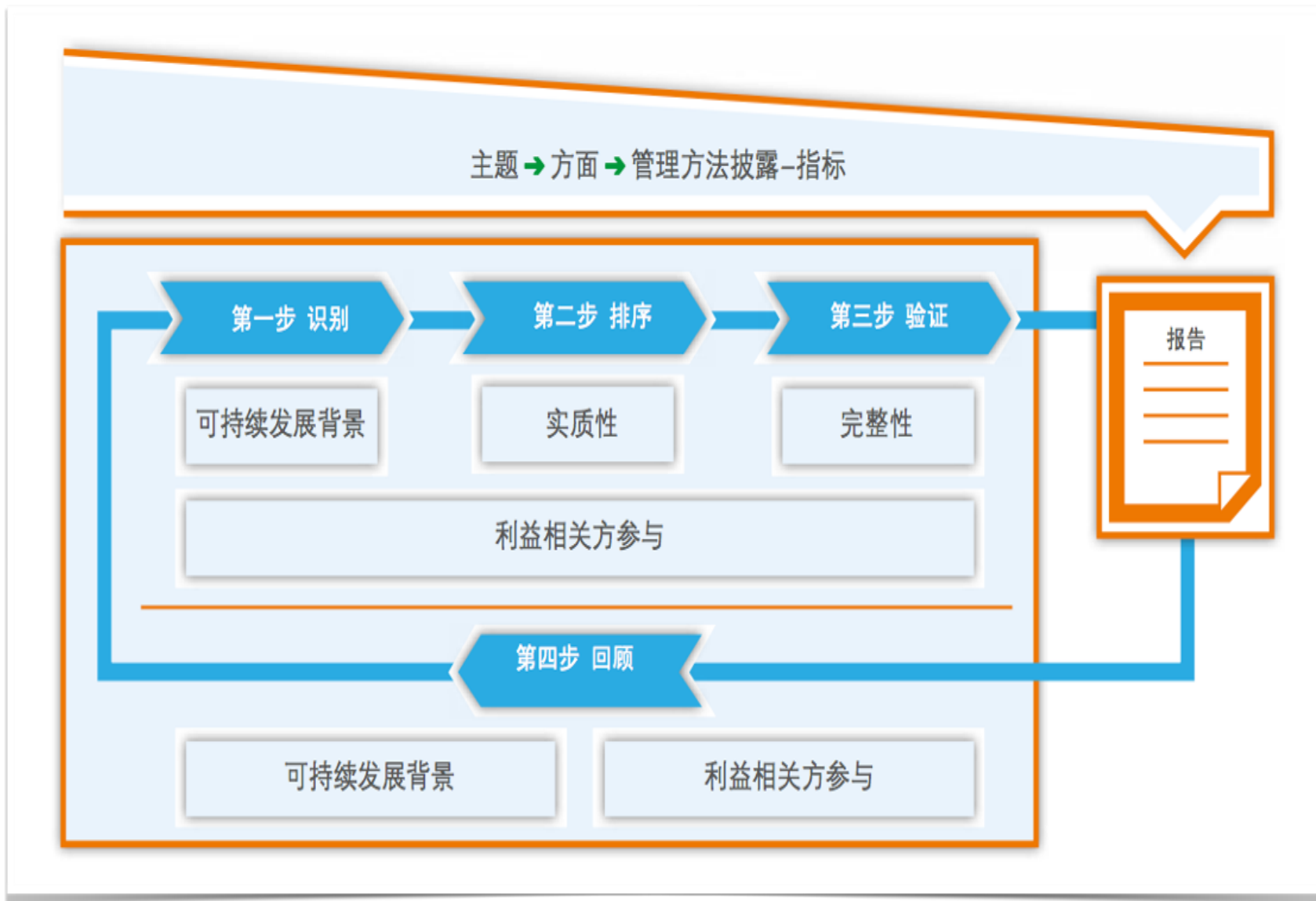
- 将 ESG 融入董事会治理
- 完善 ESG 管理制度

### 提升市场竞争力

- 高标准满足客户社会责任审验
- 归纳企业的社会贡献，与政府和公众良好沟通

### 提高绩效和抵御风险

- 防止风险在价值链上传导
- 管理环境与社会绩效



---

# ESG面临的挑战

---

- ESG披露框架差异很大，标准不同
- ESG评价中的本地化因素，认知偏差
- ESG评价的一致性和有效性，结果偏差
- 数据质量和评价透明度，准确性面临挑战
- ESG实操过程中的数据管理和议题管理
- 中国ESG起步晚，需要更快学习、更多实践



# ESG未来趋势



**趋势1**

十四五规划绘制  
美好商业蓝图



**趋势2**

共同富裕愿景定义  
企业责任新内涵



**趋势3**

健康中国愿景  
加快落实



**趋势4**

碳中和目标掀起  
减碳承诺浪潮



**趋势5**

责任投资快速发展



**趋势6**

中国ESG披露要  
求不断升级



**趋势7**

ESG评级客观促进上  
市公司治理水平



**趋势8**

披露数量和质量  
持续提升



**趋势9**

深入链接  
可持续发展



**趋势10**

管理层参与  
ESG管理

信息来源：商道纵横



## 案例1： 华为





- **2008年起坚持每年自愿披露年度可持续发展报告**
- **聘请第三方作为独立保证方，确保披露信息可靠、公平、透明**





# 可持续发展战略和成果

- 环保领域—致力于清洁、高效、低碳和循环经济
- 供应链管理：93%供应商设定了碳减排目标；
- 使用绿电（可再生能源发电）；
- 设定减排目标并持续监测；
- 自建电子废弃物回收处理站

## Digital Inclusion Leaving no one behind in the digital world

60,000+	22	15	50 million+
teachers and students from 200+ schools have benefited from TECH4ALL projects	protected areas in 18 countries manage natural resources and protect biodiversity more efficiently using Huawei's digital technology	accessibility functions are available on Huawei smartphones, which are used by 10 million people every month	people living in remote areas in 60+ countries have access to mobile Internet services thanks to Huawei's RuralStar

## Security and Trustworthiness Taking responsibility to build trust

4,000+	5,000+	6	200+
suppliers' cyber security risks were assessed, tracked, and managed	suppliers signed data processing agreements with Huawei	cyber security and privacy protection transparency centers opened	major incidents where Huawei supported network stability

## Environmental Protection Contributing to a clean, efficient, low-carbon, and circular economy

93	220 million kWh	33.2%	4,500+ tons
of our top 100 suppliers set a carbon emission reduction target	of the electricity we used in China came from renewable energy sources, equivalent to reducing CO <sub>2</sub> emissions by 188,000 tons*	decrease in carbon emissions per million RMB of sales revenue compared to the base year (2012), beating the target (30%) we set in 2016	of smart device e-waste processed by our own recycling stations

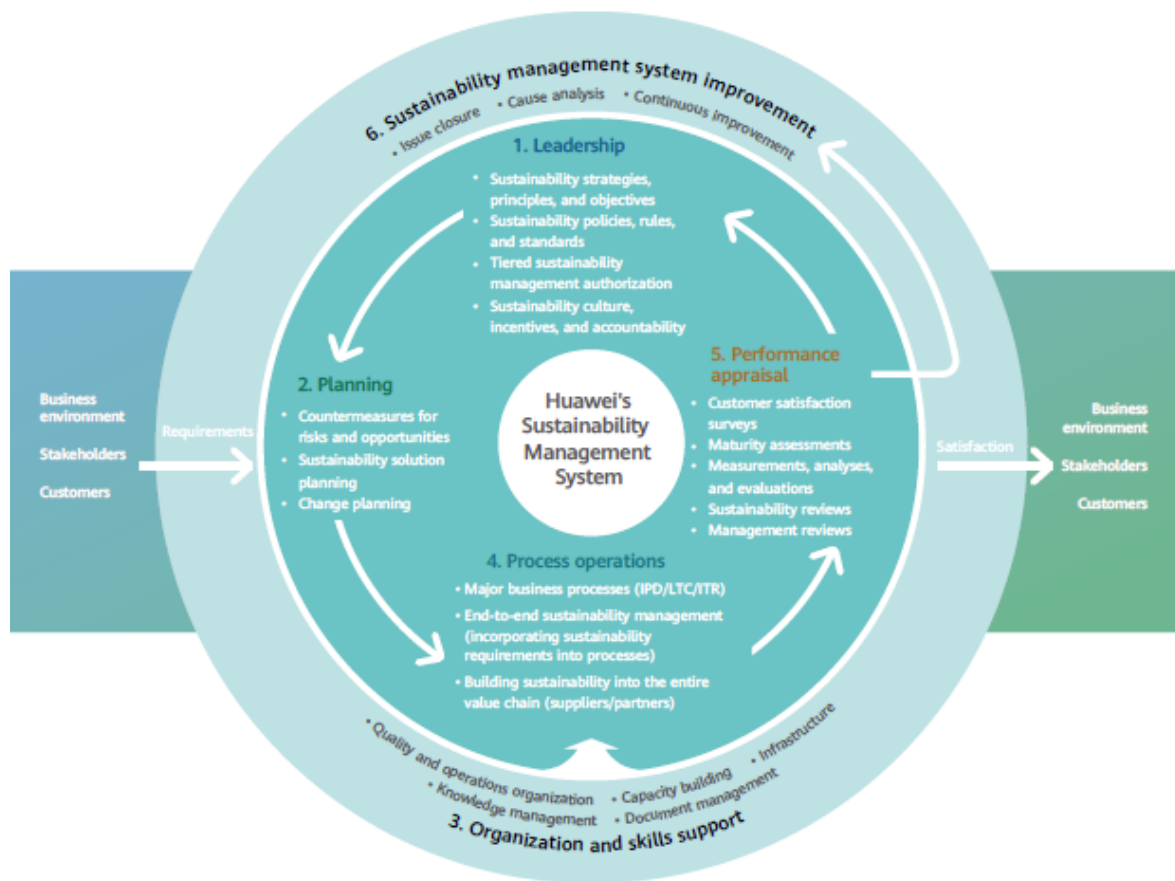
## Healthy and Harmonious Ecosystem Collaborating for the common good

CNY11.89 billion	100,000+	2,500+	650+
invested in employee benefits	active patents across 40,000+ families held by Huawei	engineering service suppliers' CEOs signed CSR & EHS commitment letters	charitable activities organized by Huawei; nearly 90 countries received technical assistance from Huawei for pandemic response



## 建立可持续发展管理体系

- 根据国际标准如 ISO26000/SA8000等建立自身可持续发展战略目标
- 使用PDCA方法进行计划、执行、检查、改善



Framework of Huawei's Sustainability Management System



## 华为的实践

- 企业内部建立可持续发展委员会帮助业务部门制定可持续发展目标及战略
- 创建风险、治理、管控方法及指南，帮助企业识别风险及机会

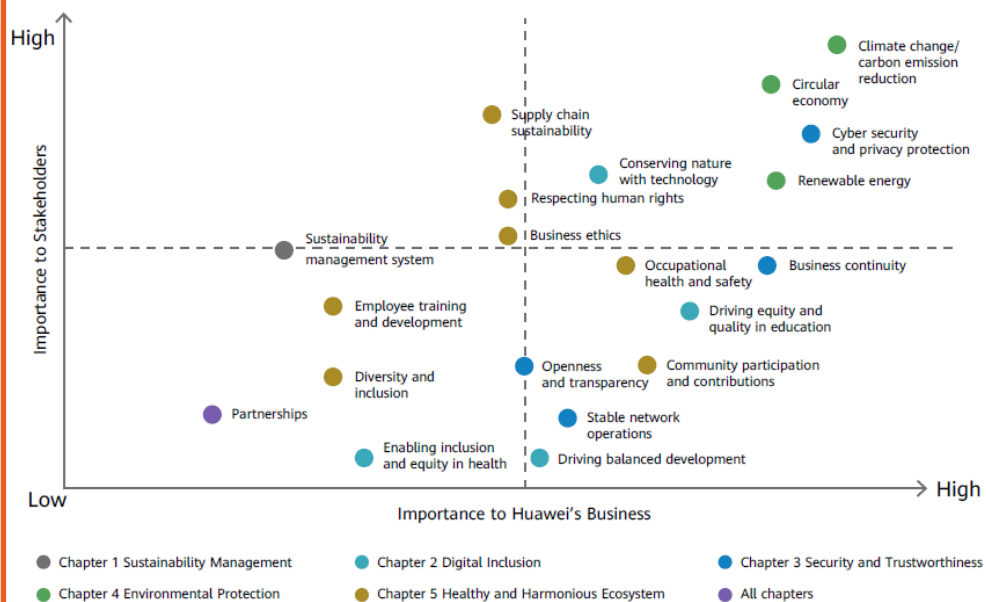
### Huawei's Membership in Sustainability Organizations





## 关注重要性问题

对重要性问题进行全面分析和再次排序，纳入了更多利益相关者问题，如“尊重人权”、“多样化包容”、“**气候变化和碳减排**”、“**循环经济**”等问题都提高了优先级。





## 案例2： 宁德时代



## 专题：向碳中和迈出坚定步伐

为助力中国“碳达峰·碳中和”目标的实现，宁德时代在低碳的道路上持续且坚定地行动着。

公司致力于以先进电池和风光水等可再生能源的高效电力系统，替代传统化石能源为主的固定和移动能源系统，并以电动化与智能化为核心，实现市场应用的集成创新；

作为全球领先的锂离子电池研发制造公司，以创新为支撑，助力构建以新能源为主体的新型电力系统。

2021年，持续投入“灯塔工厂”与“零碳工厂”建设，充分利用人工智能、云计算和智慧能源管理等技术，持续提升生产运营环节的生产效率，降低生产能源消耗，向助力“碳中和”迈出坚定的步伐



## 绿色产品与服务---绿色制造---绿色生态

建立能源管理体系；

推进节能减排项目，持续提高能源利用效率；

提升可再生能源使用比例；

建立碳排放管理体系，开展温室气体核算；

打造责任供应链，将可持续发展要求纳入新供应商准入审核条款，落实对供应商的环境与社会责任风险管理，确保产品和服务从源头上符合可持续发展的要求。





## ESG 案例3： 平安保险集团



**PINGAN**  
Finance • Technology

**平安保险集团获得  
《财资》颁布的  
2021年AAA保险公司  
奖项，评为2021  
中国最佳ESG 保险  
公司**





## 平安在ESG领域实践的亮点

- ❖ 自1994年以来坚持实践企业社会责任
- ❖ 坚持发展绿色金融行动，加强绿色投资、负责任投资
- ❖ 坚持农村社区支持计划、农村扶贫、建立金融闭环、支持少数民族群体、及农村妇女发展，发展乡村教师计划、乡村医生计划及其他公益行动





## 平安在ESG领域实践的亮点

- ❖ 发展自己的可持续发展价值观，对利益相关者的核心议题进行分析，创立自己的ESG管理体系，将总结的9条可持续发展的核心理念纳入集团的日常管理。
- ❖ 将ESG的理念纳入到组织机构管理中，发展科学、专业、透明化的ESG治理结构
- ❖ 加强与国内国际相关ESG框架制定方的交流，致力于创建ESG生态圈
- ❖ 使用ESG建立ESG综合风险管理机制，如平安的创立了自己的“251”风险管理体系，并将气候战略与气候风险管理识别纳入到“251”风险管理体系中

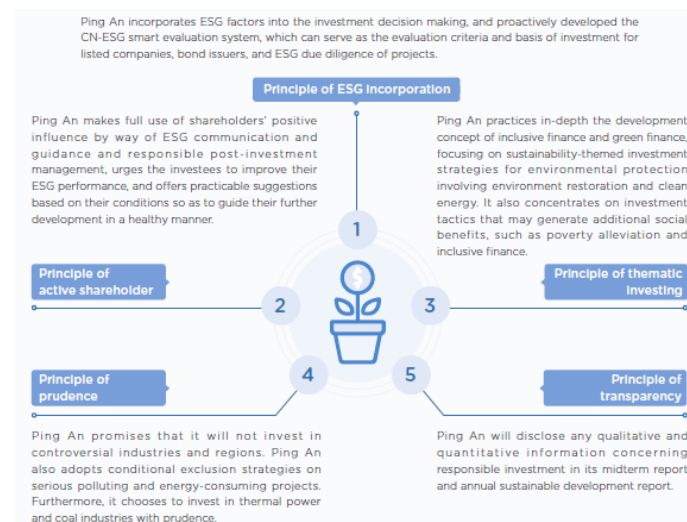




## 负责任的投资

- 完善可持续投资模型
- 积极执行负责任投资体系
- 更新负责人投资政策
- 严格限制高污染高排放行业投资
- 积极参与对被投资企业的ESG管理

不仅自己实践  
ESG, 还帮助  
被投资企业进行  
ESG管理





**谢谢**  
**Thank you**