



Think Ahead



ESG之路, 行则将至

财会人员可持续信息披露能力
现状调研及提升建议



关于ACCA

ACCA全称特许公认会计师公会，是备受全球认可的专业会计师组织。ACCA为世界各地的财会专业人士提供专业资格认证，并在全球推进会计准则的发展。

自1904年成立以来，ACCA一直为有志投身财会领域的专业人士创造机遇。我们秉持多元包容的原则，在全球**181**个国家及地区拥有**247,000**名会员与**526,000**名未来会员。

在中国，ACCA拥有**29,000**名会员及**148,000**名未来会员，并在北京、上海、广州、深圳、成都、沈阳、青岛、武汉、长沙、香港特别行政区和澳门特别行政区设有共**11**个办公室。

ACCA具有前瞻性的专业资格认证体系、继续教育资源以及独特的商业洞察，不仅备受各行各业的尊重与重视，还为财会专业人士提供了组织和经济发展所需的商业与金融专业知识及道德标准，以帮助他们创造、保护和报告由组织和经济创造的可持续价值。

我们秉承ACCA的价值观及使命，推动财会行业发展并培养适应时代发展的财会专业人才。通过与政府、准则制定者、慈善团体、教育机构和其他财会专业组织通力合作，推进财会行业的高质量发展，共塑可持续发展的未来。

**了解更多ACCA相关信息可查阅ACCA中文官网：
cn.accaglobal.com**

或关注我们的社交媒体：

@ACCA中国官方微博 的个人主页 - 微博 (weibo.com)

ACCA中国 • 小红书 / RED (xiaohongshu.com)

ACCA中国官方的个人空间_哔哩哔哩_bilibili

微信公众号 ID: ACCA_China

关于北京国家会计学院

北京国家会计学院成立于1998年7月20日，是财政部所属事业单位。

自建院以来，学院始终秉持朱镕基同志倡导的“诚信为本，操守为重，坚持准则，不做假账”校训，服务国家人才强国战略和经济社会发展大局，为我国宏观经济管理部门、大中型企业以及社会中介机构培养了大批会计和审计高级管理人才。在财政部党组的正确领导和董事单位的大力支持下，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，高质量推动“中国特色、国际一流”建设发展，形成了新型财经智库、高端财经培训、精品研究生教育的发展格局，社会影响力和美誉度不断提升。学院下设党委办公室（学院办公室）、纪委办公室、教务部、培训部、研究生部、教研中心、财经人才与智库管理中心等11个部门。现有一支由40余人组成、精通理论前沿兼具实务经验的专职师资队伍，同时还汇集了500余人的外聘教授和专家团队。专兼职师资研究领域包括会计、审计、财税、金融、公共管理等多个学科方向，讲授课程紧贴政策前沿和改革实践，突出专业性、准确性和权威性。未来，学院将继续恪守“为社会主义市场经济奠基”的办学使命与宗旨，突出“高质量”发展定位、“差异化”培养特色、“国家级”智库标准、“国际化”办学模式，朝着“国际知名会计学院”发展目标努力奋进！

**了解更多相关信息可关注我们的微信公众号：
[naithinktank](https://www.naithinktank.com)**



ESG之路，行则将至

财会人员可持续信息披露能力现状调研及提升建议

在2023年6月26日举行的国际财务报告准则 (IFRS) 基金会年度大会上，国际可持续发展准则理事会 (International Sustainability Standards Board, ISSB) 正式发布了其首批可持续披露准则，分别是《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》(IFRS S1) 和《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》(IFRS S2)。

为更好地服务国内可持续披露准则制定工作，满足国内企业的现实需要，北京国家会计学院开展调研活动，以问卷调查与统计分析相结合的方式，深入研究国内企业可持续信息披露现状、对披露准则和报告标准的了解情况、不同行业关注重点以及财会人员可持续信息披露能力建设需求等现实问题。

此外，北京国家会计学院也与ACCA联合开展企业访谈，受访企业包括央企控股上市公司、金融机构和民营企业，访谈对象包括董事、高管、可持续相关工作负责人、四大会计师事务所合伙人和ESG服务机构的专业人士，访谈成果具有一定代表性。

本报告的研究成果希望能够为可持续披露准则制定机构、监管部门和专业服务机构制定可持续能力框架、开展可持续能力建设提供有效参考，为财会人员拓展在可持续信息披露和ESG领域的职能提供有益借鉴。

同时，鉴于财会人员天然具备有效运用可持续披露准则和报告框架所需的多项能力和素养，再加上其在财务报告和财务报告方面的背景和经验，我们相信财会人员将有能力在可持续信息披露和鉴证方面发挥领导作用。因此，本报告同样有助于企业和行业组织了解财会人员需要具备哪些能力以更好地履行和拓展财务职能。

目录

执行摘要	5
1. 调研工作开展情况	7
1.1 问卷调查开展情况	7
1.2 企业现场访谈开展情况	8
2. 企业可持续信息披露工作开展与披露能力现状	10
2.1 企业可持续信息披露主要为了满足上市规则和部门规章的要求	10
2.2 企业间可持续信息披露能力和报告质量差距较大	11
2.3 行业特点对报告内容和实质性议题影响重大	12
2.4 自愿披露参照的标准相对分散	13
2.5 部分可持续信息可追溯性可验证性较低	13
2.6 可持续信息披露能力提升需持续投入	13
3. 财会人员可持续信息披露能力建设	15
3.1 对可持续发展与ESG的关注情况	15
3.2 可持续信息披露的财务职能拓展	19
3.3 可持续信息披露的知识结构与能力框架	22
3.4 可持续信息披露的人才培养与能力建设	23
4. 可持续披露能力建设行动建议	26
4.1 顶层设计:可持续信息披露制度体系建设	26
4.2 报告主体:企业可持续能力建设	26
4.3 执行主体:专业人员的能力建设	27
4.4 基础设施:可持续专业服务机构能力建设	28
5. 可持续披露与ESG报告能力建设实践案例	30
爱玛科技:以可持续发展观重塑公司价值观,将ESG战略和公司战略融合统一	30
复星医药:将ESG融入战略与企业文化,厚植可持续价值观	32
紫金矿业:探索构建全流程可持续数据管理体系,不断改进和完善报告内容	33
中国银河证券:为股东、员工、客户和社会等利益相关方创造可持续价值	34
参考资料与致谢	36

执行摘要

可持续信息披露能力现状与问题

目前企业进行信息披露主要是源于外驱力,例如上市规则和部门规章的要求、迎合国际主流ESG评级标准和提升评级表现。然而,企业想要通过信息披露提升管理水平、提升市场竞争力等方面的内驱力不足。

在信息披露的能力方面,不同企业之间也存在较大差距。而且,行业特点对报告内容和实质性议题影响重大。在信息披露的质量方面,不同企业自愿披露参照的标准相对分散,且部分可持续信息的可追溯性、可验证性较低。因此,为了提升可持续信息披露的能力和水平,企业需要进行持续的投入和改进。

可持续信息披露能力建设

财会人员对于国际可持续信息披露准则和报告标准的关注度正在逐步提高。调研问卷参与者所属单位已经广泛认识到可持续发展/ESG对单位财务业绩的直接影响,会计信息的披露和报告正逐渐成为传达企业践行ESG的重要方式。

因此,财会人员需要在现有能力基础上,继续加强其在公司治理、信息披露、金融、战略管理、风险管理和内部控制等方面的专业基础,并拓展在公共政策、国际贸易、ESG供应链管理、法律合规、环境科学等领域的知识储备。

但是,财会人员在提升可持续能力过程中确实遇到诸多困难与挑战。81.6%的问卷受访者认为“缺乏明确的学习目标和方向引导”是主要困难。企业可持续发展价值观的形成和可持续能力提升,需要对专业人员进行专业知识和可持续能力专项培训,对全体员工进行普及,是一个持续投入的过程。

可持续信息披露能力建设行动建议

结合国际规则实施、国内标准制定和实务界现实需求,研究团队针对于准则制定机构、监管部门、专业服务机构、企业和行业组织提出四个方面能力建设的行动建议:

做好顶层设计。建议相关部门围绕联合国2030年可持续发展目标和中国“双碳”目标的落实,分析可持续背景下经济社会系统性变革的推进,在宏观层面对全球可持续发展产生的影响,以及微观层面市场主体发展与市场主体行为带来的新情境,联系国际标准和中国实际,分析可持续发展相关制度变迁中制度环境、制度行为群体的特点,从而明确可持续披露制度结构、制度安排和制度工具的应用,构建科学合理的可持续披露顶层设计。

做好企业可持续能力建设。企业作为报告主体,建议在满足信息披露合规要求的基础能力之上,持续优化完善可持续治理架构,形成“内外部环境信息收集-风险识别-风险评估-风险排序-应对行动-报告与改进”的运行机制。ACCA在洞察报告《可持续发展报告:编制指南》中提出的编制和管理企业可持续报告“八阶段”也与之呼应。

做好专业人员的能力建设。财会人员需要持续培养可持续信息披露能力,主要包括:

- 核算分析与商业敏锐度;
- 信息披露与报告整合能力;
- 合规与风险管理;
- 职业道德、公共利益与可持续价值观;
- 沟通、决策与领导力;
- 数据洞察与IT素养。

因此,我们建议企业人才发展部门和财会行业组织编写ESG披露与报告案例集与读本教材、开展专题培训、合理推出可持续信息披露或ESG专业资格证书,以满足人才能力建设需求。



1. 调研工作开展情况

1.1 问卷调查开展情况

在IFRS可持续准则正式发布后,北京国家会计学院发布了关于财会人员可持续能力建设的调查问卷,面向北京国家会计学院后续教育学员、企事业单位工作人员和ACCA会员公开发放,同时面向部分高层次财会人才培训班学员定向发放。共回收有效问卷206份,受访者来自全国31个省(自治区、直辖市)和2个境外国家(或地区),其中126位企业人

员(包括中央企业61位、地方国企25位、民企和外企40位)、50位行政事业单位人员、23位会计师事务所和咨询公司等专业机构人员及7位其他单位人员(图1)。

从行业类别来看,126位企业受访者主要来自一般制造业(28.6%)和跨行业综合性企业(35.7%)。其中,制造业企业主要集中于传统能源行业,占比50%(图2)。

图1: 问卷调查受访者工作单位类别

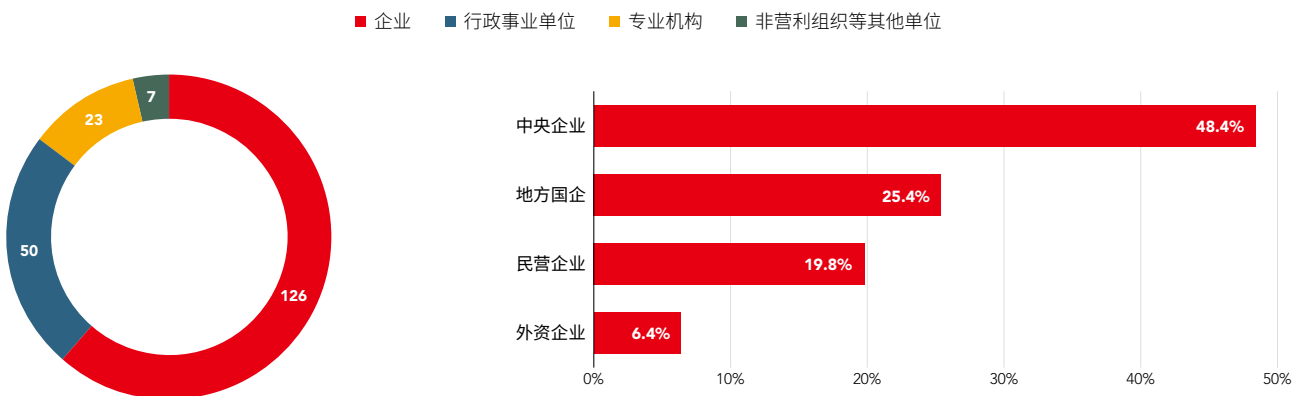
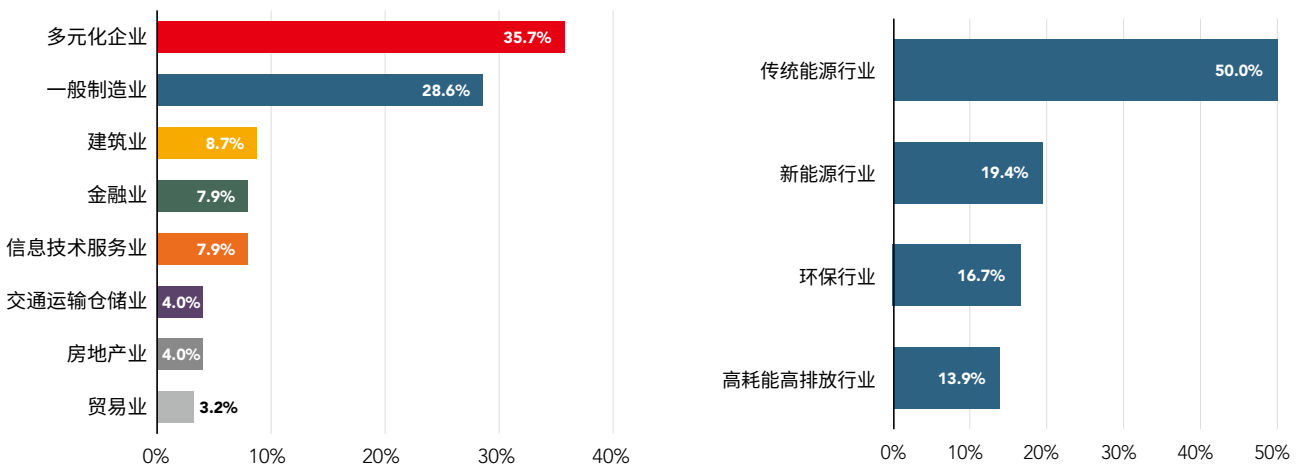


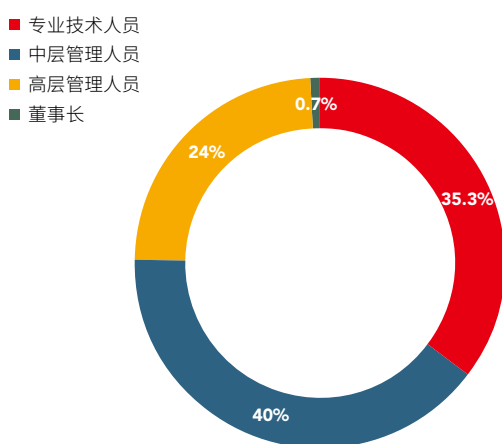
图2: 问卷调查受访者所在企业行业分布



从受访者职务层级(图3)来看,24%为高层管理人员,0.7%为董事长或CEO,他们从决策和领导层面给出对可持续信息披露及ESG管理的专业洞见。而40%的中层管理人员和35.3%的专业技术人员在ESG报告实践中发挥重要职能,对可持续信息披露和ESG实践关注程度也较高。

不同职务层级的参与者对于ESG的关注重点、学习难点、能力需求以及人才培养建议等问题的观点和看法存在一定差异,因此目前企业在践行ESG过程中存在的复杂性和多样性。

图3: 问卷调查受访者工作职务分布



1.2 企业现场访谈开展情况

围绕“可持续报告和信息披露能力建设”这一主题,北京国家会计学院联合ACCA开展了企业/机构访谈。受访企业/机构包括4家在内地上市或内地香港交叉上市的企业——爱玛科技、紫金矿业、复星医药和中国银河证券,以及1家会计师事务所——毕马威华振会计师事务所。

其中,4家上市公司在所有权性质、行业方面具有一定代表性(表1)。他们都已经治理层、决策层和执行层建立ESG委员会、领导小组和工作小组,形成比较成熟的可持续/ESG组织架构。因此,企业主要受访对象为可持续发展/ESG委员会成员、可持续发展/ESG工作组执行人员、战略部研究人员和为企业提供专业服务的咨询公司技术人员等,在可持续报告方面均具有较丰富经验。

通过访谈,我们得到了关于可持续工作的组织、报告编制流程、技术和可持续信息披露能力建设的专业意见和建议。

表1: 被调研企业基本信息

公司名称	发行上市	控股股东性质	行业	ESG报告发布年份
爱玛科技	A股	爱玛科技集团 (民营企业)	制造业	2022ESG报告
紫金矿业	A股+H股	闽西兴杭国资投资公司 (地方国企)	采矿业	2009-2017社会责任报告 2018-2022ESG报告
复星医药	A股+H股	复星集团 (民营企业)	医药业	2008-2022社会责任报告 2020-2022 ESG报告
中国银河证券	A股+H股	财政部和中央汇金公司 (国有金融企业)	证券业	2017-2022社会责任暨ESG报告

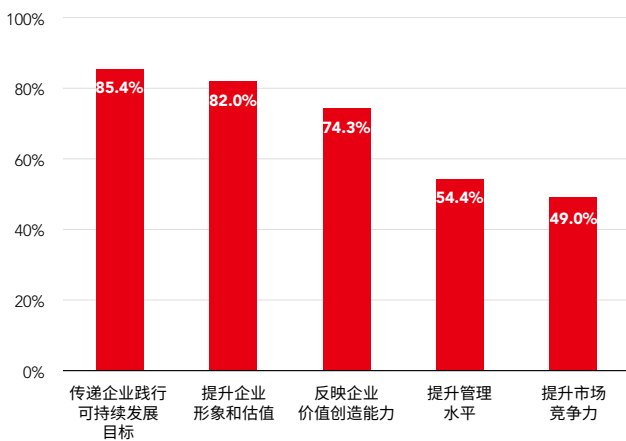


2. 企业可持续信息披露工作开展与披露能力现状

2.1 企业可持续信息披露主要为了满足上市规则和部门规章的要求

大部分受访者认为,可持续信息披露对企业发展具有积极意义。他们认同可持续报告将在“传递企业践行可持续发展目标”(85.4%)、“提升企业形象和估值”(82%)、“反映企业价值创造能力”(74.3%)等方面发挥作用,但这些目标的实现需建立在一定的披露能力基础上(图4)。

图4: 可持续信息披露或ESG报告的意义



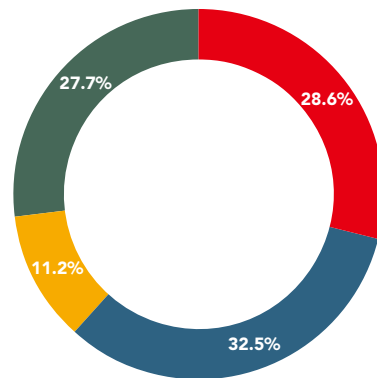
调研显示,ESG已经成为企业关注和行动的重要议题,但在实践的深度和广度上还有很大的提升空间。32.5%的企业初步将可持续发展、社会责任、低碳转型或ESG融入发展战略和经营活动;28.6%的企业目前对ESG的关注主要还停留在满足合规性披露的层面,理解和实践还相对初级;而27.7%的企业对ESG领域的关注仍属空白,还需进一步推广ESG的理念和实践,提升企业对ESG概念的认知程度;只有少数企业(11.2%)已经实现了通过ESG战略来引领可持续价值创造。

由此可知,在ESG的实践中,不同企业间的差距仍然较大,分层次、分步骤、有针对性地引导企业将ESG理念有效融入到经营管理的全过程和各方面是推动企业可持续发展或ESG战略执行的关键(图5)。

另外,数位访谈对象表示,企业编制可持续报告、披露可持续信息是为了满足上市规则和部门规章的要求¹。此外,迎合主流评级机构ESG评价标准、提升评级表现以及满足供应链ESG管理要求也是完善可持续信息披露的驱动因素。

图5: 企业当前可持续发展战略执行情况

- 仅满足合规性披露要求
- 初步将可持续发展、社会责任、低碳转型或ESG融入发展战略和经营活动
- 已实现战略引领可持续价值创造目标
- 没有关注



¹ 上市规则和部门规章,包括香港联合证券交易所《主板上市规则》、上海证券交易所《上市公司环境信息披露指引》和《公司履行社会责任的报告》等相关要求,以及监管部门的行业专项报告要求,如生态环境部印发的《企业环境信息依法披露管理办法》和《企业环境信息依法披露格式准则》、针对民航企业的《民用航空飞行活动二氧化碳排放监测、报告和核查管理暂行办法》和《民航综合统计报表制度》等。

2.2 企业间可持续信息披露能力和报告质量差距较大

受企业规模、所处发展阶段和资源投入程度等因素影响,目前企业之间可持续信息披露能力存在较大差距。

可持续职能部门的设置存在较大差异(图6)。从问卷调研结果来看,16%的企业表示ESG信息披露和报告编制职能由与各部门联动较多的部门负责,如战略部、协同发展部等。这可能反映出在一些单位中,可持续发展或ESG被视为一种跨部门的职能,需要单位内部各部门的共同参与和协作。13.1%的企业ESG职能由资本市场部门负责,如投资者关系管理部门、董办或证券事务代表等。这可能表明,在一些单位中,可持续发展或ESG的职能被视为一种与资本市场关系密切的职能,侧重与投资者开展信息交流与沟通。也有一部分企业(10.7%)设置了专门的ESG/双碳目标管理/可持续发展管理部门,将ESG作为一项全新的专业职能。

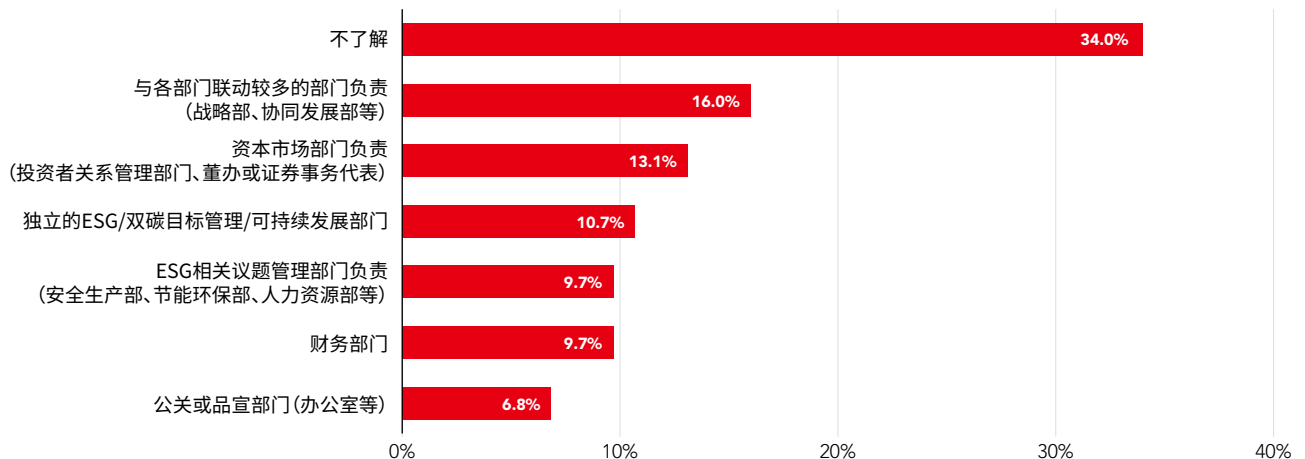
部分企业认为可持续信息披露或ESG报告本质上是一项报告编制工作,适合由财务部门负责牵头完成,但目前这还不是

主流组织形式,仅占9.7%。另有超过三成受访者(34%)对所在企业的可持续发展或ESG职能部门的设置情况不了解。这可能表明,在参与者所在的单位中,可持续发展或ESG职能部门的设置情况尚未实现跨部门协作或广泛宣传。

6.8%的受访者单位将可持续信息披露或ESG报告职能安排在公关、办公室或品宣部门,实践中部分企业将ESG定位于打造品牌形象、提升企业市场影响的公关宣传职能。

从公开数据中的企业披露内容来看,不同企业可持续报告的篇幅、内容详细程度、实质性议题数量和定量指标占比等方面均存在较大差异。环保部门最早出台政策对重点排污企业的环境信息披露提出要求,国资委2008年发布《关于中央企业履行社会责任的指导意见》引导央企履行社会责任、完善公司治理,鼓励定期发布社会责任报告或可持续发展报告,因而高污染企业和部分央企及其控股上市公司的可持续报告内容相对丰富;而大部分规模较小或非控排行业上市公司仅完成交易所披露规则或GRI等报告标准的部分指标填列。

图6: 受访者单位可持续发展/ESG职能部门的设置情况



2.3 行业特点对报告内容和实质性议题影响重大

受访者均强调行业特点对报告的影响重大,不同行业可持续战略实践侧重各有不同,企业应从行业特点出发来识别实质性议题,如建筑和地产行业强调节能减耗投入所带来的降本增效作用;医药行业重点从资源消耗、公益支出、药物可及性、普惠医疗政策、反腐败和负责任营销等方面确定议题。因而,是否有适用于不同行业的可持续信息披露标准非常重要。上市公司目前识别和分析实质性议题时参考较多的非监管标准包括:GRI双重重要性导向的标准和SASB资本市场导向的行业标准。

部分受访者谈到,尽管遵循了合理的评估程序,但是按照当前GRI等国际主流可持续标准识别出的实质性议题,往往并不是企业面临的首要风险或机遇,因而有必要对国际标准进行本土化建设和完善,真正反映中国企业践行可持续发展成果和面临的实质性问题。

受访者对国际可持续准则基本框架在中国的适用性表示基本认可,无受访者选择“完全不适用”选项,但对于IFRS S1和

S2的适用性建议存在一定的行业差异。问卷数据显示,贸易(75%)、一般制造业(73.9%)、建筑业(66.7%)、信息技术服务(62.5%)和金融业(62.5%)倾向与国际准则保持一致。而部分受访者(交通运输业66.7%、房地产行业66.7%和多元化企业60%)认为国际准则“不完全适用于中国企业”(图7)。

其中,认为不完全适用的原因(图8)包括“基本原则适用,部分具体准则和行业标准不适用”(68.3%)、“实质性议题选择差距较大”(23.8%)和“重要性原则判断标准不适用”(7.9%)。

受访者对具体披露准则的理解差异可能来自多方面因素,包括认知水平、社会背景和价值观系统,如IFRS可持续准则强调为投资者提供一致、可比的价值相关可持续信息,侧重于按照行业指标定量披露可持续因素的财务影响,而一些公共服务或公用事业企业倾向于按照传统社会责任报告思路,定性描述企业在ESG方面为利益相关方所做的贡献,因而在议题和指标设置方面与国际标准存在分歧。

图7: 对IFRS可持续准则和报告标准在中国的适用性的意见

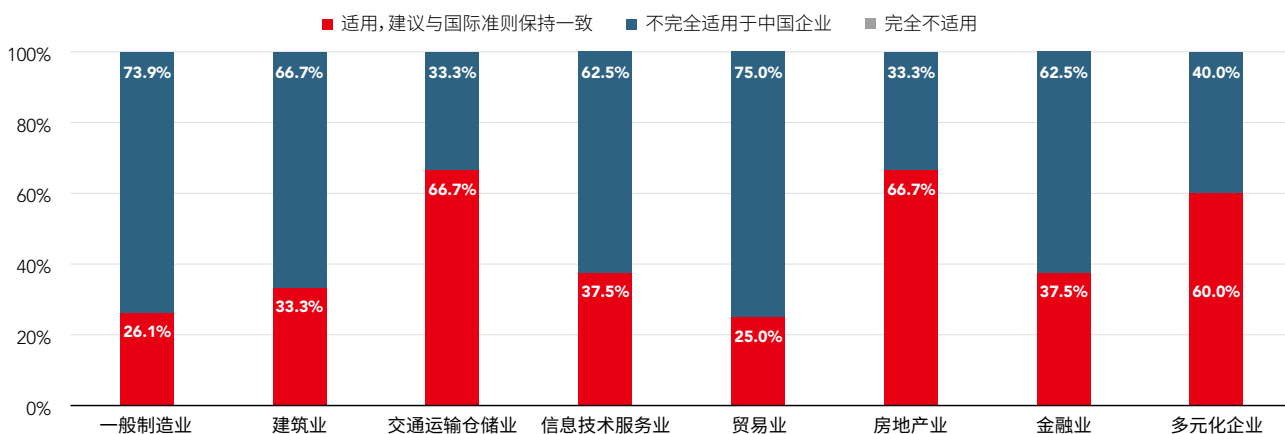
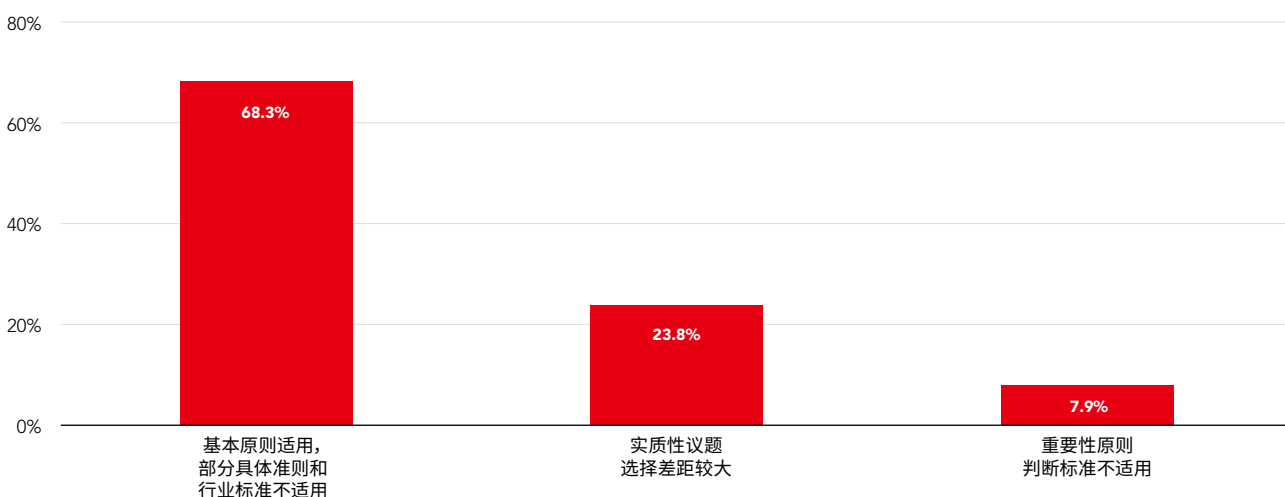


图8: 认为IFRS可持续准则不完全适用于中国企业原因



2.4 自愿披露参照的标准相对分散

从上市公司可持续报告分析结果来看,部分公司选择按最低线进行披露和报告撰写,仅满足交易所披露规则;也有部分企业在满足上市规则要求基础上,参考多个标准²进行大量自愿性信息披露,将按照各类标准所披露的内容整合在一份报告中,但不同企业自愿披露参照的标准相对分散。

部分受访者认为,各标准制定机构之间的技术和市场竞争,加上企业自我宣传的意图,一定程度上造成报告内容冗余重复,甚至偏离可持续信息披露原有意义。因此,监管部门制定一套高质量的统一披露标准或报告框架非常必要。由于一些自愿性披露的可持续信息指标已经融入业务流程,数据处理规则已在系统中固化,短期内执行统一标准也面临一定挑战,需要一段时间作为过渡期,也需要标准制定方提供详细指导。

2.5 部分可持续信息可追溯性可验证性较低

从受访企业反馈情况来看,可持续信息来源主要分为三类:第一类是可获得原始数据,如来自仪表读数、公用事业账单、环保排放许可证等排放类数据和核查类数据;第二类是尚未嵌入系统,以发送表格手工填列形式收集的数据,如人员活动类信息和安全信息;第三类是预测信息,如基于新签订合

同等经营信息预测的新建项目排放数据。不同于财务信息的货币计量,可持续信息存在各类实物单位和换算标准不一,计算过程复杂,部分系统化数据、大量手工填列信息及预测信息的可追溯性和可验证性较低。

2.6 可持续信息披露能力提升需持续投入

调研中,多位企业可持续报告工作负责人表示,为提升可持续信息披露能力和披露质量,企业需要持续投入人力、物力和财力,包括:

- (1) 优化数据收集的流程,建设可持续数据收集系统,或在现有信息系统中增加可持续数据收集功能,整合生产系统和财务系统中的可持续信息;
- (2) 聘请第三方进行数据审验;
- (3) 聘请专业机构提供可持续绩效提升、报告展示效果和评级提升等服务;
- (4) 招聘可持续报告专业人员,开展提升可持续能力的培训等。

² 标准包括上海证券交易所《上市公司环境信息披露指引》和《公司履行社会责任的报告》编制指引、香港联合交易所《主板上市规则》、GRI标准、SASB行业标准、TCFD建议、中国社会科学院《中国企业社会责任报告企业社会责任编写标准CASS-CSR4.0》、联合国可持续发展目标(UN SDGs)、联合国全球契约组织(UNGC)十项原则、《联合国工商企业与人权指导原则》(UNGPs)、《联合国反腐败公约》、《世界人权宣言》、《联合国气候变化框架公约》、《巴黎协定》、《安全与人权自愿原则》(VPs)、经济合作与发展组织(OECD)《跨国企业准则》、国际劳工组织《工作中的基本原则和权利宣言》以及世界黄金协会《负责任黄金开采原则》(RGMPS)行业认证等。

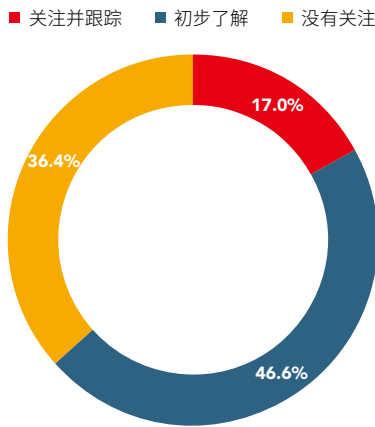


3. 财会人员可持续信息披露能力建设

3.1 对可持续发展与ESG的关注情况

今年6月,国际可持续准则IFRS S1和S2一经发布,便引起了财会行业较大关注。但问卷显示,36.4%的受访者“没有关注”可持续信息披露和ESG报告标准问题,说明仍旧有较大比例的从业人员对于可持续信息披露的认知有待提高。但我们也欣喜的看到,超过半数的问卷受访者(图9)对此已经开始有“初步了解”(46.6%)以及“关注并跟踪”(17%)。相信随着各方围绕国际可持续准则开展系列研究和各种形式的研讨活动,财会行业对于国际可持续信息披露准则和报告标准的关注度将逐步提高。

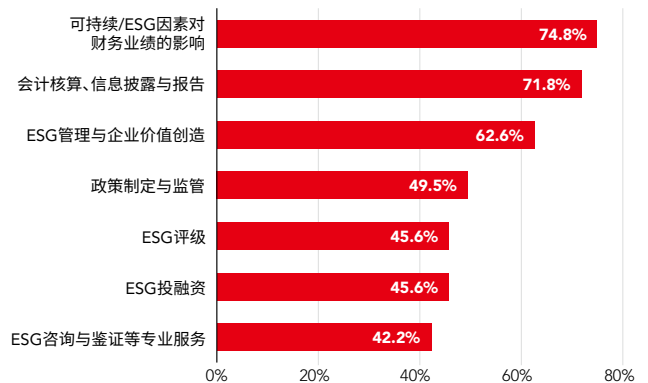
图9: 参与者对可持续信息披露准则或ESG报告标准的了解情况



整体来看,问卷参与者³的关注重点(图10)主要集中在“可持续/ESG因素对财务业绩的影响”(74.8%)和“会计核算、信息披露与报告”(71.8%)方面。一定程度上反映了在治理实践中,问卷参与者所在单位已经广泛认识到可持续发展/ESG对单位财务业绩存在直接影响。

同时,会计信息的披露和报告也逐渐成为传达企业践行ESG的重要方式。“ESG管理与企业价值创造”也获得了较高的关注度(62.6%),说明“良好的ESG管理可以助力企业创造更多的价值”这一观点正在成为现代企业发展中逐渐达成的共识。在ESG实践中,政策和监管的指导作用、ESG的评级服务、ESG相关的投融资活动以及专业的ESG咨询与鉴证服务,也有相当一部分的受访者对它们表示了关注,被认为是重要的环节。

图10: 参与者对可持续发展/ESG的关注重点



3 本章节的“问卷参与者”指,对可持续信息披露准则或ESG报告标准有一定了解的受访者,包含图9的“关注并跟踪”(17%)和“初步了解”(46.6%)。

根据不同单位性质的划分(图11), **行政事业单位**对ESG关注的方面主要集中在ESG因素对财务业绩的影响(80%)和会计核算、信息披露与报告(74%)等方面。值得注意的是,行政事业单位对“政策制定与监管”(48%)也表现出一定的兴趣,这可能反映了行政事业单位在推动ESG政策制定和合规性管理方面扮演重要角色。

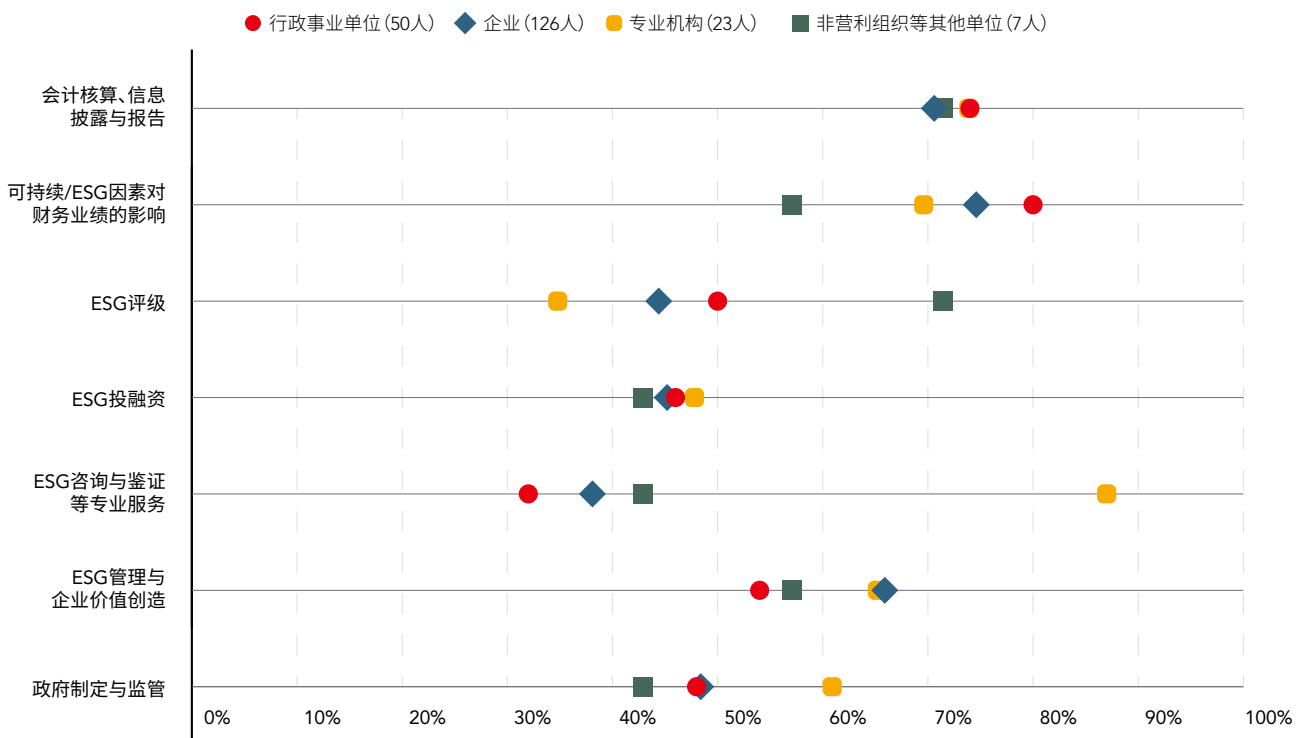
而**企业**对于ESG的关注相对分散,从问卷结果来看,几乎涵盖了ESG所有相关领域。这可能反映了企业在可持续发展方面具有相对多元化需求。其中,大多数企业受访者特别关注“ESG因素对财务业绩的影响”(74.6%),这可能与企业追求财务业绩密切相关。此外,企业也注重关注会计核算、信息披露与报告(70.6%)和ESG管理与企业价值创造(65.9%),这可能表明企业追求长期价值和可持续增长的战略目标。

专业机构关于ESG关注的关注重点主要围绕ESG咨询与鉴证等专业服务(87%)、会计核算、信息披露与报告(73.9%)以及可持续/ESG因素对财务业绩的影响(69.6%)等方面。这可能反映了专业机构在提供ESG相关服务和支持企业ESG战略实施等方面起到的支撑性作用。

非营利组织等其他单位关于ESG的关注焦点更倾向于综合领域,如ESG评级(71.4%)和信息披露与报告(71.4%)等。这可能与非营利组织在推动ESG最佳实践和促进可持续发展方面承担的使命有关。

通过针对不同单位类型在可持续发展/ESG关注重点方面的观察,我们可以发现,不同类型的单位关于可持续发展/ESG有不同的需求和战略规划,从而也会对可持续发展/ESG的不同维度产生兴趣并开始关注。该结果为我们今后针对不同类型单位制定个性化ESG战略和实施方案提供了重要依据。

图11: 不同性质单位对可持续发展/ESG的关注重点



根据不同职位的划分(图12),**高层管理人员**在可持续发展/ESG的关注主要侧重两方面:

- (1) 价值创造:价值创造是高层管理者的核心诉求,对ESG管理与企业价值创造(78.4%)表现出较高的关注度,说明高层管理者已逐步认识到ESG不仅是责任和义务,更是通过践行ESG重新塑造企业价值的重要过程;
- (2) 整体影响:高层管理人员可能更关注ESG因素对单位整体财务业绩的影响(78.4%)以及会计核算、信息披露与报告(67.6%)。

中层管理人员在可持续发展/ESG的关注主要侧重两方面:

- (1) 执行层面:可持续发展报告是个系统工程,涉及多个步骤,包括关键议题识别、内部数据收集系统的建立、数据摸排、统计、勘误以及最终的报告撰写等多个环节。因此,数据结果也反映出中层管理人员可能更加关注ESG因素对财务业绩的影响(70%)与会计核算、信息披露与报告(66.7%)等具体执行层面的相关问题;

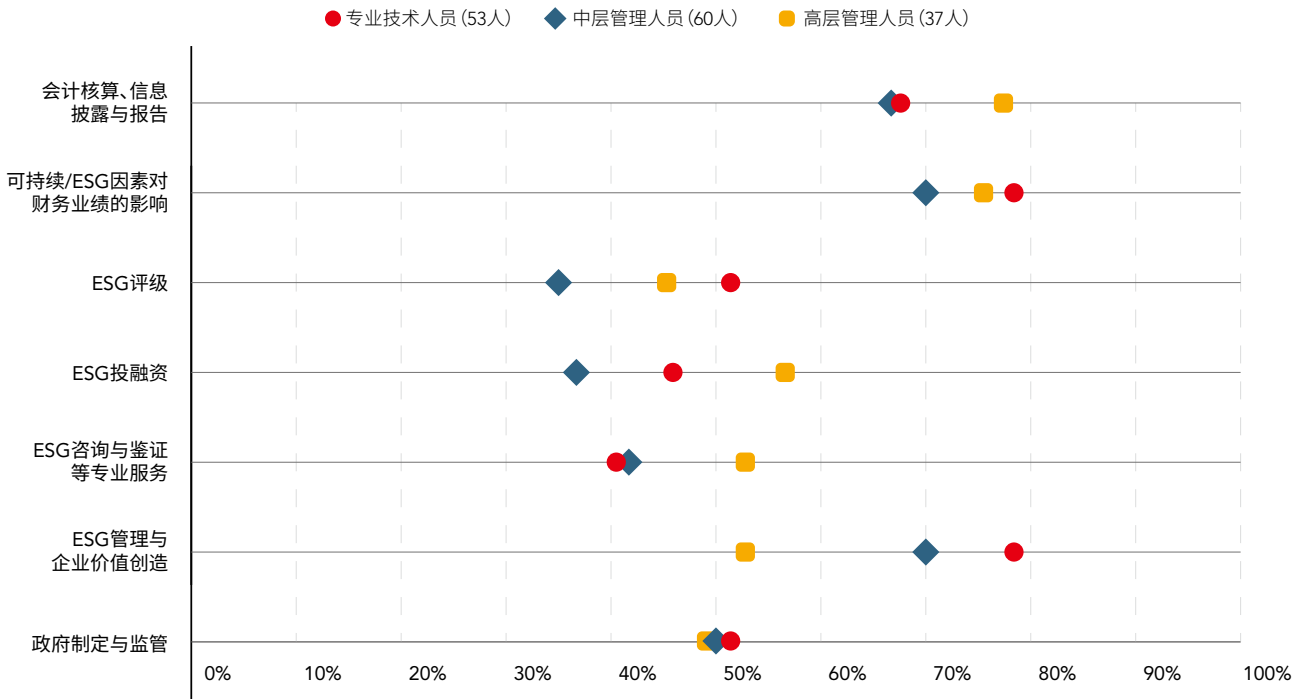
- (2) 绩效评估:中层管理人员作为企业战略执行和业绩实现的中坚力量,兼具承上启下职能,因此也关注ESG管理与企业价值创造(70%)和政策制定与监管(50%),通过深入学习与实践,进一步优化企业绩效评估指标,完善政策制定与监管,提升企业价值创设立。

专业技术人员在可持续发展/ESG的关注主要侧重两方面:

- (1) 具体标准和执行,专业技术人员更加关注具体的会计核算、信息披露与报告标准(77.4%)以及ESG因素对财务业绩的影响(75.5%);
- (2) 技术细节,专业技术人员由于工作需要,更加关注ESG投融资(56.6%)、ESG咨询与鉴证等专业服务(52.8%)和ESG管理与企业价值创造(52.8%)等涉及具体技术细节方面的相关问题。

不同的职务类别由于在工作中承担了不同的角色和责任,因此产生了对可持续发展/ESG不同维度的关切点。高层管理人员可能更加关注单位的价值创设和整体影响,中层管理人员可能聚焦执行层面和绩效评估,专业技术人员则更加关注实施过程中的具体标准和技术细节等。

图12: 不同职位参与者对可持续发展/ESG的关注重点



通过数据来看,一部分群体(46.6%)已经认识到国际可持续发展披露准则和报告标准的重要性,并开始主动学习和应用,17%参与者表示,正在关注且跟踪这些准则和报告标准。具体关注的准则方面,大部分参与者未作回答选择“跳过”,分析主要有以下两种可能:一是问卷中的准则均不属于参与者关注的范畴;二是这些受访人员仅通过公共媒体等形式获取相关信息,并未专注于某一项具体准则。

在关注并跟踪国际可持续发展披露准则和报告标准方面(图13)，“IFRS基金会ISSB准则”是被关注并跟踪最多的准则(97.1%)，由于我国执行与IFRS基金会制定的国际财务报告准则趋同的会计准则，同由IFRS基金会制定的可持续披露准则在财会行业有较高的影响力和认可度。

“联合国可持续发展目标SDGs”和“GRI标准”是当前企业ESG报告参照较多的标准,也有相当数量的受访者关注并跟踪(分别占57.1%和54.3%)。随着可持续披露和ESG报告的宣传推介,其他国际标准的了解也在逐渐提高。作为IFRS S1和S2准则基础的气候相关财务披露建议(TCFD)(42.9%)和附录部分行业准则的SASB准则(42.9%)也有一定跟踪,欧洲财务报告会计工作组(EFRAG)制定的欧洲可持续准则(ESRS)在财会行业关注度相对较低(37.1%)。

媒体或公众号(74.1%)是受访者获取我国有关可持续发展信息披露的法律法规、规范性文件和行业指引的主要途径(图14),这表明媒体和公众号在传播这些信息方面起到了关键作用。除此之外,准则或标准制定机构官网(66.4%)以及财政部会计司和会计准则委员会官方网站(62.6%)也是获取信息的重要来源,这意味着官方网站的权威性和更新的及时性被大多数受访人员关注并认可。有67位参与者表示他们通过研究报告(51.2%)来了解相关信息,这可能反映了学术研究在传播和深化理解这些信息方面发挥了至关重要的作用。

除了以上主要途径,也有一部分参与者通过其他途径如参加相关培训、听取专家解读、研读学术论文等方式来了解相关信息。IFRS S1和S2发布以来,专业机构、学术单位和媒体等以研讨和论坛等形式开展了各类活动,论文和研究报告等成果也不断丰富,参与者了解可持续发展和ESG信息的途径更为多样化。在知识普及基础上,针对性的专业知识和实践交流需求更加突出。

图13: 参与者对具体准则的关注情况

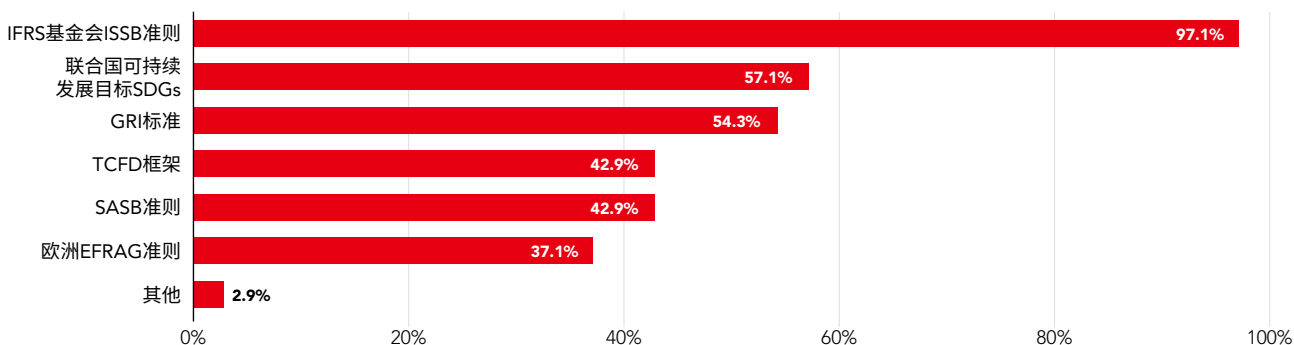
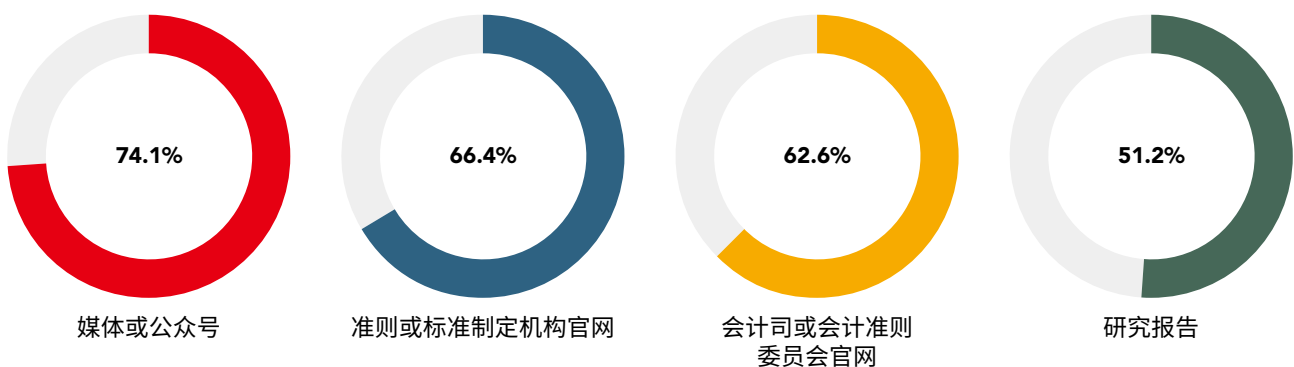


图14: 受访者获取可持续披露准则和ESG报告标准主要途径情况



3.2 可持续信息披露的财务职能拓展

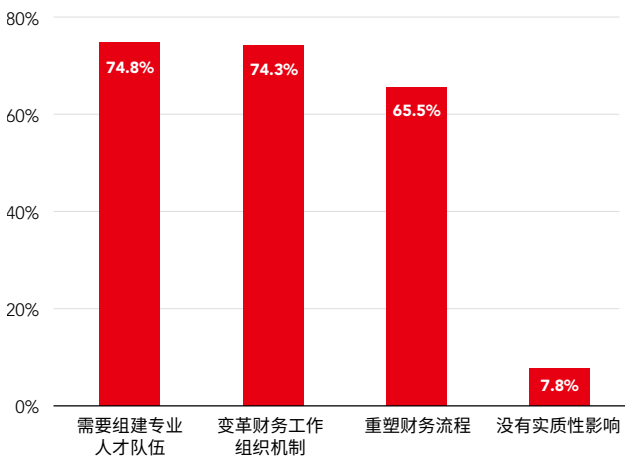
部分受访企业认为当前条件下,自身可持续信息披露能力还处于相对基础水平,即满足信息披露合规要求,包括制定可持续报告工作机制、按照编制基础的要求编制报告、设计执行和维护与编制关键绩效信息相关的内部控制、在编制关键绩效信息的过程中做出准确的记录和合理估计、以及保证不存在舞弊或错误导致的重大错报。

然而,大部分受访者认为可持续报告不能仅停留在形式符合层面,在满足合规要求基础上,企业需要优化完善可持续/ESG治理架构,搭建可持续风险管理体系,形成“内外部环境信息收集-风险识别-风险评估-风险排序-应对行动-报告与改进”的运行机制,并对风险绩效进行审查,与高管薪酬挂钩,从而真正发挥可持续报告为企业创造长期价值的作用。

IFRS S1和S2要求企业披露高质量且对决策有用的财务和可持续相关信息,这拓展了传统企业信息披露和报告的范围。作为财会人员,也需要重塑自己,提高职业深度,发挥信息价值。被调研企业反映财务部门在可持续/ESG工作中总体参与程度有限,但由于可持续报告属于信息披露工作,财务部门的参与必不可少。当前,财务部门可持续信息披露能力建设突出需求主要体现在“组建专业人才队伍”(74.8%)、“变革财务工作组织机制”(74.3%)和“重塑财务流程”(65.5%)等方面(图15)。

大部分调查参与者主张在ESG融入战略和经营的过程中构建专业人才队伍,表明在实践者的认知中,应对ESG挑战需要专业知识背景和专业技能的支持,因此组建专业人才队伍是首要策略。紧随其后的是对变革财务工作组织机制的呼声,这可能反映出,为了适应ESG的融入,财务工作的组织机制需要进行相应的变革以提高其适应性和灵活性。此外,65.5%受访人员认为需要重塑财务流程以适应ESG的要求,这可能意味着,在实践者看来,当前的财务流程可能还未能完全适应ESG的需要,需要进行适当的改革和优化。

图15: 财务部门可持续能力建设需求

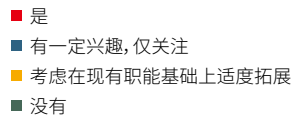


尽管ESG的影响被广泛认同,但也有7.8%参与者认为ESG的融入不会对财务流程、工作机制、人才队伍等产生实质性影响,这可能表明他们认为企业的现有体系和流程已经具备融入ESG的能力,或者他们对ESG对企业产生的影响持保留态度。以上结论为我们理解ESG在融入企业战略和经营中可能产生的影响提供了宝贵的视角,并为企业如何应对这些影响提供了重要的参考。

可持续信息披露的财务职能拓展除了部门变革之外,也将影响财务专业人员对自己未来职能的规划。大部分关注或了解可持续/ESG的受访者“考虑在现有职能的基础上适度拓展”(41.8%)或“对可持续发展或ESG领域持有一定的兴趣但仅关注”(33%),仅18.5%“有向可持续或ESG领域转型的职业规划”(图16)。

约四成的受访人员者对可持续发展或ESG领域持有一定的兴趣,但他们在职业规划中并未选择全面转型,而是考虑在现有职能的基础上适度拓展,以适应可持续发展或ESG领域的新需求。一定程度上说明虽然ESG领域的重要性已经得到了广泛的认同,但还处在谨慎观望阶段,未对自身未来的职业规划产生明显影响。也有一部分受访人员对这个领域表现出了更为积极的态度,他们已经明确表示了向可持续发展或ESG领域转型的职业规划。这表明这个领域的发展潜力和职业前景可能已经开始吸引一部分人的注意,他们已经开始或计划采取行动来实现职业转型。少数参与者(6.8%)表示他们并没有向可持续发展或ESG领域转型的职业规划。这反映他们可能对这个领域缺乏足够的兴趣,或者他们认为这个领域与他们的职业规划不符。

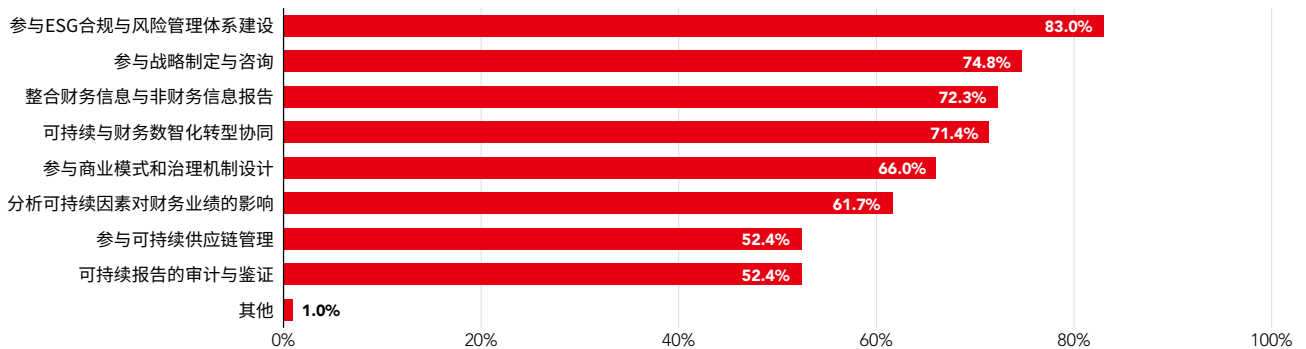
图16: 财会人员向可持续发展或ESG领域转型的职业规划



大部分参与者(83%)认为财会专业人员在可持续发展和ESG领域中的主要职能是参与ESG合规与风险管理体系的建设,这体现了他们在确保公司经营符合相关法规和管理风险方面发挥的重要作用。财会专业人员在企业决策、信息披露和数字化转型等方面具有重要影响力,因此很多受访者也认为他们应在战略制定与咨询(74.8%)、整合财务信息与非财务信息报告(72.3%)、以及可持续与财务数智化转型协同

(71.4%)等方面发挥积极作用。同时,也有一部分参与者认为财会专业人员应在参与商业模式和治理机制设计(66%)、分析可持续因素对财务业绩的影响(61.7%)、参与可持续供应链管理(52.4%)、以及可持续报告的审计与鉴证(52.4%)等方面发挥作用。这些观察结果反映了受访人员对于财会专业人员在可持续发展和ESG领域可能发挥和拓展的职能的看法,为我们推动这个领域的发展提供了重要的参考(图17)。

图17: 财会人员可持续能力提升与职能拓展



从企业类型(图18)来看,中央企业作为国有控股的企业,往往面临更为严格的审计和合规要求,因此会计核算、信息披露与报告(72.1%)是被中央企业首要看重的职能。同时,由于越来越意识到ESG管理与企业长期价值创造之间的密切联系,中央企业认为ESG管理与企业价值创造(67.2%)职能也较为重要。而ESG咨询与鉴证等专业服务(27.9%)获得中央企业相对较低的关注度可能表明中央企业更倾向于培育企业自身具备处理ESG相关问题的专业能力,而非主要依赖外部寻求专业服务。

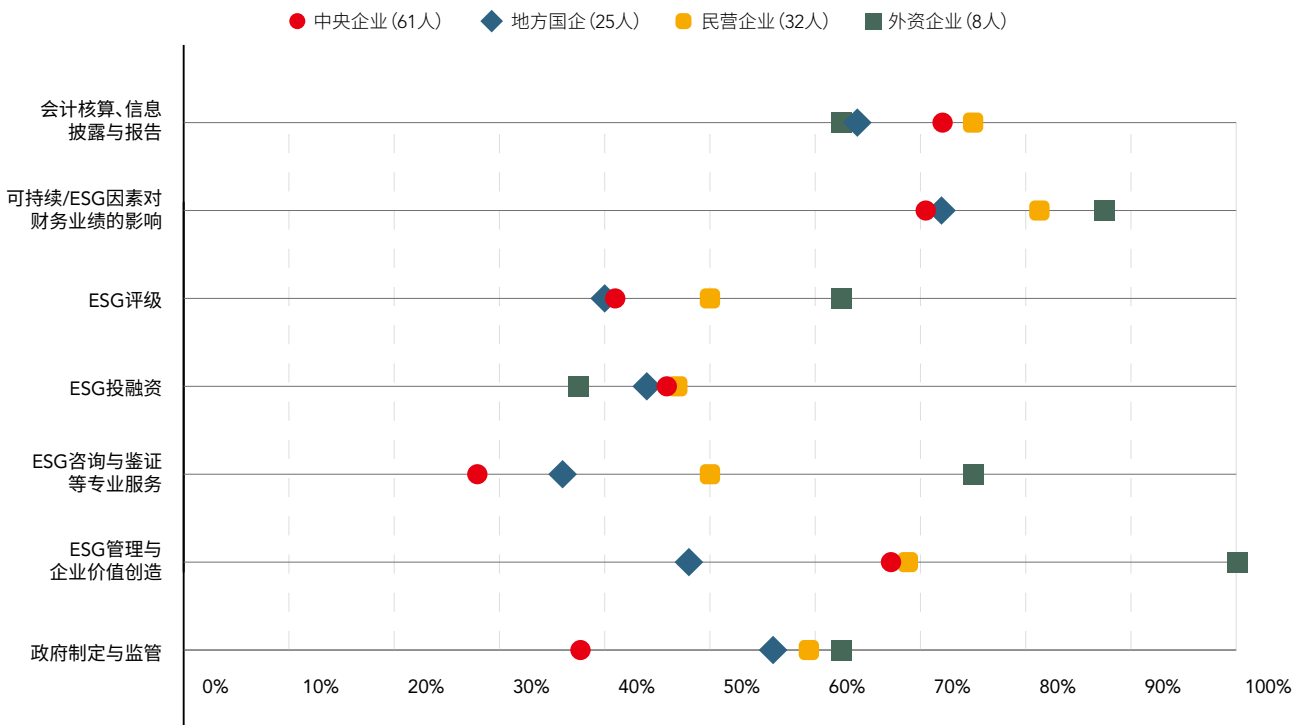
地方国企认为财会人员在可持续发展和ESG领域可以发挥和拓展的职能主要是分析可持续/ESG因素对财务业绩的影响(72%),可能反映了地方国企对于如何将ESG战略与企业自身财务绩效相结合的关注。同时,地方国企由于更多受到地方政府和监管机构政策方向的影响,同时影响到其可持续发展战略的制定和执行,因此,会计核算、信息披露与报告(64%)和政策制定与监管(56%)也获得地方国企较高的关注度。

民营企业将财会人员在可持续发展和ESG领域可以发挥和拓展的职能聚焦在可持续/ESG因素对财务业绩的影响(81.3%)和会计核算、信息披露与报告(75%)两方面,这可能反映了民营企业更为关注ESG因素如何直接影响其业绩。

外资企业认为财会人员在可持续发展和ESG领域可以发挥和拓展的职能首先是ESG管理与企业价值创造(100%),意味着在全球范围内都对ESG管理对企业价值创造的重要性达成共识。同时,较多外资企业也关注ESG因素对财务业绩的影响(87.5%)。

不同类型的企业在看待财会人员在可持续发展和ESG领域可以发挥和拓展职能这个议题上的关注点显著不同,反映了不同企业具有不同的业务目标、治理结构、利益相关者要求以及监管环境。通过了解这些差异,决策者和从业者可以更精确地定位其ESG领域的发展方向,以满足特定组织类型的需求和目标。

图18: 不同类型企业关注可持续发展和ESG的职能情况

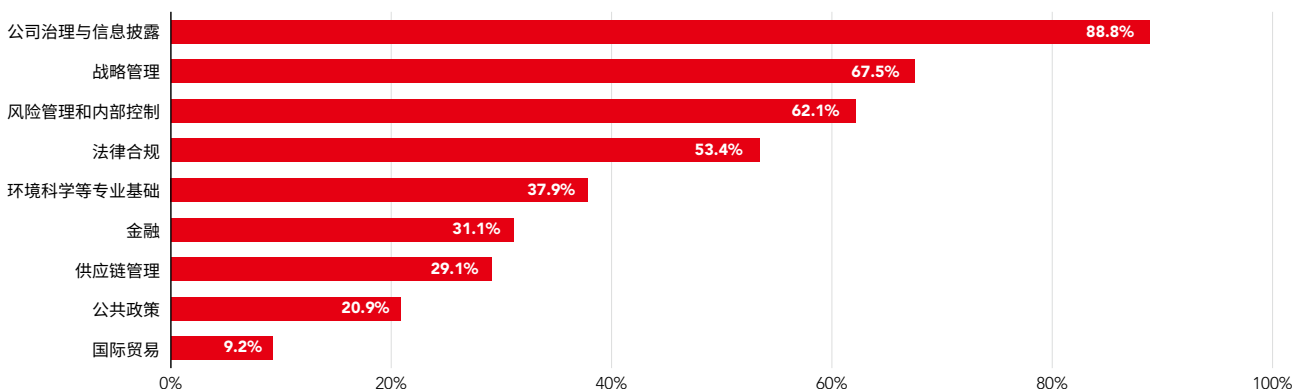


3.3 可持续信息披露的知识结构与能力框架

问卷受访者普遍认为公司治理与信息披露(88.8%)是财会人员履行可持续发展/ESG相关职能最主要的知识储备,战略管理(67.5%)、风险管理和内部控制(62.1%)、以及法律合规

(53.4%)也较为重要。此外,环境科学等专业基础、金融、供应链管理、公共政策和国际贸易的知识被一部分受访者视为必要知识储备。这也符合企业 and 专业机构被访谈者观点,即碳排放核算等专业问题可以依赖外部行业专家解决(图19)。

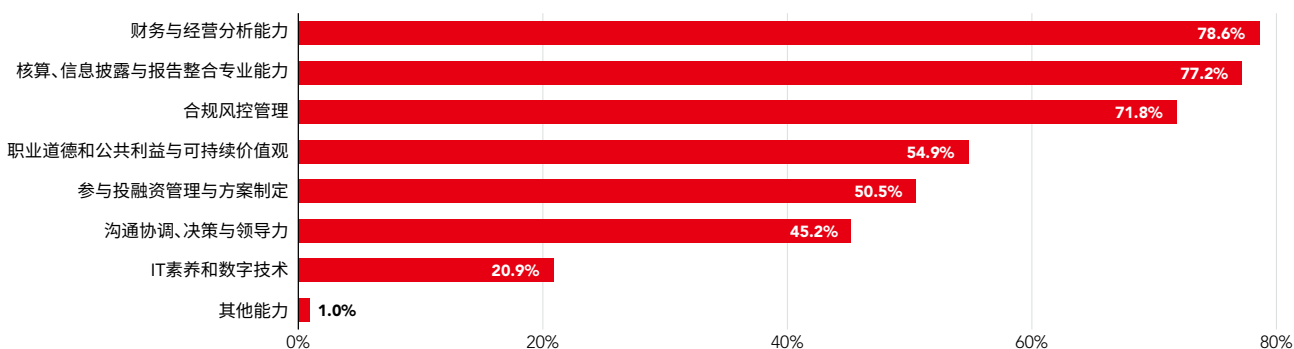
图19: 财会人员履行可持续相关职能所需知识储备



财务报告和与可持续相关财务信息披露同样要求财会专业人员具备较高的职业道德、诚信和信任。无论是作为一个专业的商业会计师还是审计师,都需要拓展专业范围和职能边界。国际会计教育委员会在一篇关于会计职业人员自我学习的文章提到“升级并不新鲜,我们有巨大的机会来建立多学科技能”。⁴

问卷受访者普遍认为“财务与经营分析能力”(78.6%)、“核算、信息披露与报告整合专业能力”(77.2%)及“合规风控管理”(71.8%)是财会人员在承担可持续相关职责的核心专业胜任能力。而“职业道德和公共利益与可持续价值观”(54.9%)、“参与投融资管理与方案制定能力”(50.5%)以及“沟通协调、决策与领导力”(45.2%)也是能力框架的重要构成内容。财会人员对“IT素养和数字技术”的重视程度相对较低(图20)。

图20: 财会人员可持续能力框架主要构成



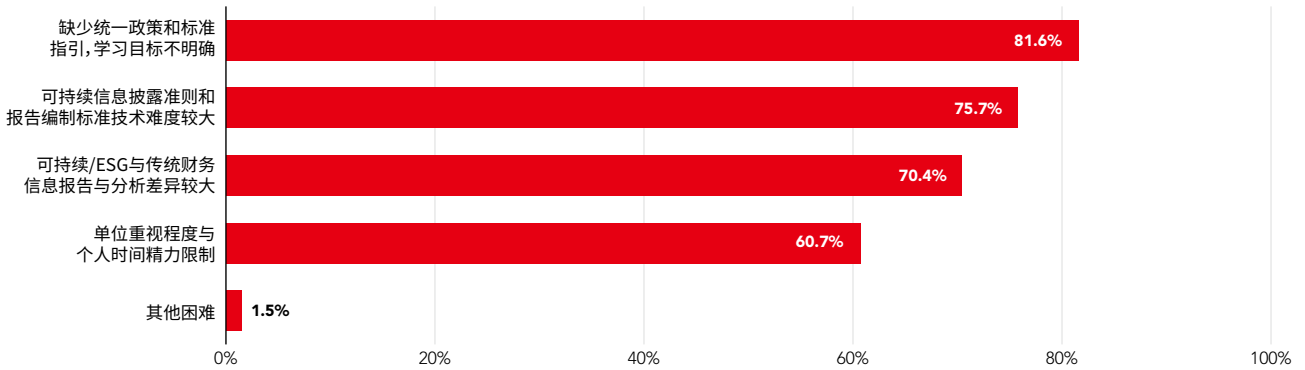
4 资料来源: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/sustainability-education-what-s-new-and-what-hasn-t-changed>

3.4 可持续信息披露的人才培养与能力建设

财会人员在提升可持续能力过程中遇到诸多困难与挑战(图21)。大多数受访者(81.6%)认为“缺乏明确的学习目标和方向引导”是主要困难。部分受访者认为“可持续信息披露准则和报告编制标准的技术难度较大”(75.7%)以及“可持续/ESG与传统财务信息报告与分析的差异较大”(70.4%)也影响其深度学习和培养可持续/ESG的相关能力,反映出可持续/

ESG相关知识的复杂性和专业性可能对参与者的学习和能力提升构成了一定的挑战。此外,单位重视程度不足与个人时间精力限制(60.7%)也被一部分参与者视为能力提升障碍。被访谈者也提出,企业可持续发展价值观的形成和可持续能力提升,需要对专业人员进行专业知识和可持续能力专项培训,对全体员工进行普及,是一个持续投入的过程。

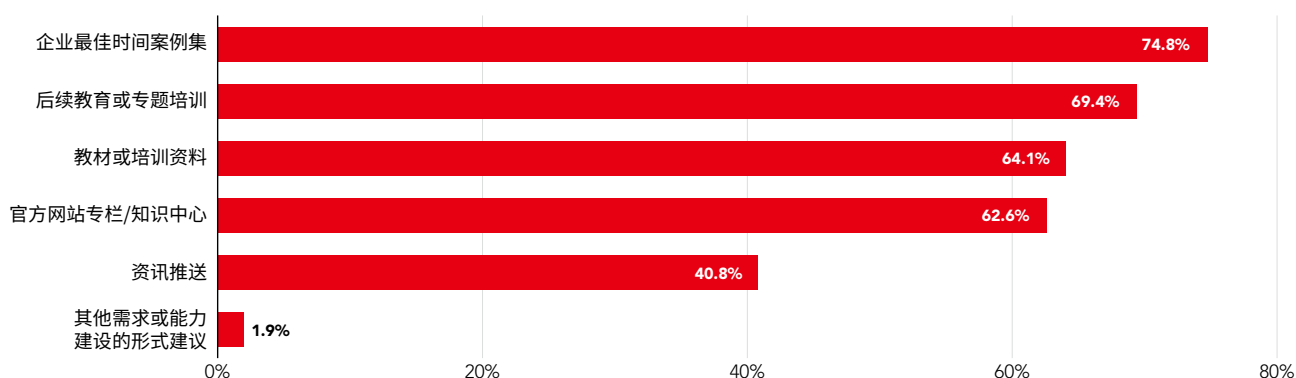
图21: 可持续能力提升的主要困难与障碍



关于可持续能力建设的资源需求,大部分参与者(74.8%)选择最佳实践案例集作为可持续/ESG能力建设首要资源,反映了受访者对于具体、实操性学习资源的需求,即通过研究和成功实践案例来提升相关能力。此外,后续教育、专题培训(69.4%)和相关专业教材或培训资料(64.1%)也有较大需求,

反映受访者希望通过系统且深入的学习和培训来提升知识储备、强化专业胜任能力。另有部分受访者(62.6%)建议官方网站或平台开始可持续方面的“专栏、知识中心”或“资讯推送”,反映参与者对于及时、快捷、方便的学习资源和信息获取的需求(图22)。

图22: 可持续能力建设的资源需求

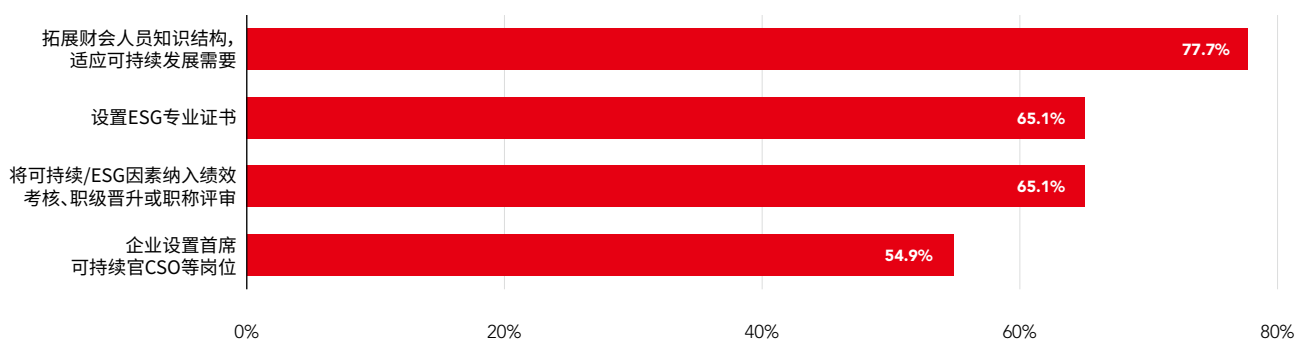


在职业发展建议方面(图23),大部分参与者(77.7%)建议拓展财会人员的知识结构以适应可持续发展的需要,一定程度上反映了财会人员系统性学习以便更好地适应可持续发展的新需求。

持续/ESG因素纳入绩效考核/职级晋升/职称评审(65.1%)等形式更好地引导和激励财会专业人员深耕ESG领域的学习和发展。也有一部分参与者建议企业设置首席可持续发展官(CSO)等岗位负责可持续/ESG事务(54.9%),有助于更好地推动企业可持续发展目标实现。

问卷受访者希望建立合理的评价标准和机制,培养、选拔和评价可持续/ESG人才,如设置ESG专业证书(65.1%)、将可

图23: 可持续/ESG人才培养、评价选拔和职业发展的建议





4. 可持续信息披露能力建设行动建议

结合国际规则实施、国内标准制定和实务界现实需求,研究团队针对于准则制定机构、监管部门、专业服务机构、企业和行业组织提出四个方面能力建设的行动建议。

4.1 顶层设计:可持续信息披露制度体系建设

受访者普遍表示当前最大困难是缺乏明确的标准和制度遵循。关于企业社会责任、职工合法权益保护和重点排污单位以及部分建设项目的环境信息公开责任在《公司法》和《环境保护法》有明确要求,其他可持续相关议题的分别遵循各类部门规章和自律组织规定。我们建议相关部门围绕联合国2030年可持续发展目标和中国“双碳”目标的落实,分析可持续发展背景下经济社会系统性变革的推进,在宏观层面对全球可持续发展产生的影响,以及微观层面市场主体发展与市场主体行为带来的新情境,联系国际标准和实际,分析可持续发展相关制度变迁中制度环境、制度行为群体的特点,从而明确可持续披露制度结构、制度安排和制度工具的应用,构建科学合理的可持续披露顶层设计。

4.2 报告主体:企业可持续能力建设

随着可持续信息披露制度体系的建设与完善,企业作为报告主体的信息披露合规要求不断提高。在满足合规要求的基础能力之上,建议对照SDGs和TCFD等框架持续优化完善可持续治理架构,在明确企业可持续发展目标并融入战略同时,对商业模式和运营模式做出必要调整,与绩效合理挂钩,形成“内外部环境信息收集-风险识别-风险评估-风险排序-应对行动-报告与改进”的运行机制,准确、全面、完整、客观地反映企业创造可持续价值的能力,以报告和披露推动优化管理实践。实践证明,植入企业价值观的ESG实践能够获得更加广泛的支持认同和更强的驱动力,建议企业在文化层面培育形成可持续价值观,以可持续价值共识引领可持续发展实践。

ACCA在洞察报告《可持续发展报告:编制指南》中提出了编制和管理企业可持续报告的八个阶段,并给出了一系列有关流程、技术和人员的行动建议,组织可据此来报告可持续发展相关信息,制定和不断完善自身的业务战略,并对其进行实施和监控。

图24: ACCA可持续报告周期



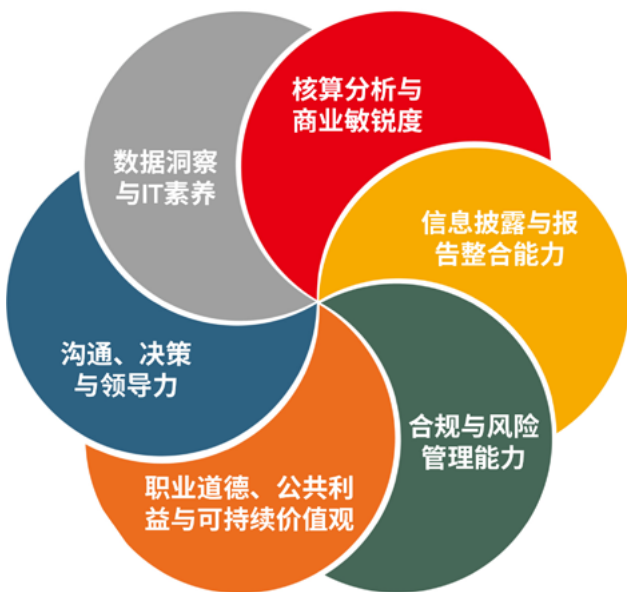
4.3 执行主体:专业人员的能力建设

投资领域已经走过了ESG理念普及、倡导阶段,进入到“深水区”,投资机构通过整合财务指标考量的基本面分析与可持续影响因素,从整体上判断企业面临的风险机遇和创造可持续价值的潜力,从而做出更加全面审慎的投资决策并将ESG贯穿投资管理全过程。除投资者以外的利益相关者对可持续信息质量和信息颗粒度的要求也不断提升,目前大部分企业发布的描述企业可持续实践的“叙述型”报告未来需要转向“价值反映型”可持续报告。价值视角的可持续信息披露一个重要的优先事项就是建立可持续相关商业信息与财务报告之间的联系,完成这一优先事项高度依赖财务职能的发挥与拓展。企业内部,随着可持续发展成为一种越来越重要的管理需求,企业需要通过可持续信息披露与内外部利益相关者进行信息交流与沟通,专业会计师在其中的职能将变得越来越重要。在应对要求提高透明度、披露可靠信息和增强对可持续信息的信任方面,财会人员可以发挥重要作用。

依据来自问卷调查、高端会计人才培养班研讨、企业和会计师事务所访谈等反馈的信息和建议,结合国际会计师联合会(IFAC)等职业组织提出的会计人员能力框架,我们构建了财会人员可持续能力建设框架(图25)——“可持续披露能力六瓣花”,包括:

- (1) 核算分析与商业敏锐度;
- (2) 信息披露与报告整合能力;
- (3) 合规与风险管理能力;
- (4) 职业道德、公共利益与可持续价值观;
- (5) 沟通、决策与领导力;
- (6) 数据洞察与IT素养。

图25: 财会人员可持续能力建设框架



核算分析与商业敏锐度

- 理解和评估商业模式和交易实质
- 评估战略业务决策的短中长期影响,以测算可持续相关财务影响
- 基于可持续相关机遇与风险,预测未来现金流的价值、时机和确定性
- 开发或评估对实体风险的应对
- 价值视角的专业判断
- 分析思维和建设性思维

信息披露与报告整合能力

- 了解企业经营环境中的监管、行业和其他外部因素,评估管理层的政策和程序是否符合适用的监管标准
- 基于对治理、战略和风险的深度理解,提供完整、中立和准确的可持续相关财务信息
- 评估治理方面信息披露的充分性
- 完成各类指标的核算,整合包括非财务数据和信息在内的报告
- 从价值视角反映可持续相关影响

合规与风险管理能力

- 识别信息披露中的合规问题
- 识别企业为实现已披露的长期战略承诺可能会增加的经营风险
- 识别和分析虚假信息或误导性可持续信息披露的重大风险,如流程不足、控制和数据不可靠导致的无意“漂绿”行为;或者动机和压力导致的“漂绿”行为相关的欺诈风险
- 设置可持续报告相关的内部控制,以支持可持续相关信息的准确性和有效性

职业道德、公共利益与可持续价值观

- 对新的议题保持专业怀疑和职业判断
- 以保护公共利益为原则
- 运用质疑的心态来评估财务信息和其他相关数据,如收集与已披露的战略目标、长期现金流预测或排放率变化相关的证据以评估企业排放数据的变化是否合理
- 与其他领域专家合作并评估专家工作的合理性
- 评估具有财务影响的外部来源信息的相关性和可靠性
- 自我学习,保持知识更新,如学习转型风险的来源,排放数据的核算基础
- 以信息披露和报告推动企业践行可持续价值观

沟通、决策与领导力

- 分析数据和信息,以支持管理决策
- 与内部审计部门沟通可持续相关信息数据来源的过程
- 与利益相关方开展沟通
- 应用财务和非财务报告方面的背景和经验领导可持续信息披露工作

数据洞察与IT素养

- 开发初步的数据收集过程,培训业务专家收集数据,支持其他职能领域的角色,以及收集完整、准确和可靠的数据
- 设计收集、生成、存储、访问、使用或共享数据和信息系统、流程和控制

此外,建议会计学院、财会行业组织、职业团体或行业协会等单位编写ESG披露与报告案例集和ESG读本教材,组织专题培训,推出可持续披露或ESG专业资格证书满足人才能力建设需求。

4.4 基础设施:可持续专业服务机构能力建设

信息披露者、保证方、数据集成商、研究机构、评级机构、指数公司、投资者共同构成可持续信息价值链,其中披露者和投资者以外的第三方发挥了信息生产和价值创造的基础设施作用。受访者充分肯定第三方专业机构在可持续信息披露起步阶段、提升阶段和持续完善过程中发挥的重要作用。结合受访者对专业机构服务的需求,建议可持续领域专业机构聚焦以下方面开展能力建设,提升可持续披露基础设施供给水平和质量:广泛收集和整合数据源,高质量采集、加工和组织信息;建设中国特色的评级指标体系;开发可持续信息与生产信息、财务信息整合的信息系统,满足数智化查询检索需求;提供独立的信息质量保证服务;提升行业洞察水平,提供适应行业特点的咨询服务。

ACCA在洞察报告《CFO和财务部门助力气候转型:推动价值与可持续发展》中提出了组织迫切需要制定战略和转型计划来应对气候改变,以保持企业成功发展并满足利益相关方的期望。其中,CFO及其财务团队应当培养必要技能和储备专业知识,以持续发挥他们对气候转型的作用。

图26: 财务团队行动建议





5. 可持续披露与ESG报告能力建设实践案例

爱玛科技:以可持续发展观重塑公司价值观,将ESG战略和公司战略融合统一

爱玛科技集团股份有限公司于1999年9月在天津成立,2021年在上交所上市。公司在电动两轮车行业具有较高的市场占有率,连续多年荣获国内电动车品牌力指数排名第一、轻工业百强企业和中国民营企业制造500强等荣誉。作为电动两轮车行业的领先企业,公司积极践行社会责任,在ESG领域的实践不仅表现在高效的公司治理和创新的科技产品上,更体现在对环境保护和社会责任的深刻理解和积极响应上。爱玛科技一直秉承“爱的文化”,用大爱关怀用户、员工和合作伙伴,也用公益和大爱回报社会。公司积极推进ESG管理和披露,不断完善ESG体系,获得了MSCI(明晟) ESG AA级评级、万得ESG A级评级等国内外评级机构的认可。

从战略、策略和操作层面构建了ESG实施的管理体系

在战略层面,建立了ESG与公司战略相融合的“一基一台,四梁八柱”模型。“一基”是指合规与风险管理;“一台”是趋势研究与利益相关者的需求洞察;“四梁”是战略清晰、组织高效、文化育人、绩效卓越;“八柱”是人力资源、财务管理、信息与智能化、研究与开发、生产制造、供应商管理、经销商管理、用户服务。

在策略层面,将ESG的目标和工作融入到业务中,写进制度、做进流程,并将其固化到信息系统中。

在操作层面,将基于战略目标分解的ESG的要求写进了岗位要求和绩效考核方案,将ESG的倡议行动形成公司自觉践行的管理动作,公司的口号是“除了股票不要绿,其他活动都要绿”。

从治理层、经营层和执行层建立了ESG的管理架构和组织保障

爱玛科技为更好地推进可持续发展战略布局,在2023年建立了专门的ESG治理架构,强化ESG治理的顶层设计,自上而下的ESG治理架构由董事会、战略与ESG委员会、ESG工作小组构成。制定了《爱玛科技集团股份有限公司董事会战略与ESG委员会工作细则》,确保ESG工作能够取得由上至下的一致性,让工作成效服从于公司ESG的战略要求。

从理念、实践和评价与反馈三个维度定义了ESG的操作指引

在理念上,深刻理解ESG的内涵,从ESG的理念上重塑公司价值观,并且将ESG战略目标和公司战略目标进行融合统一;

在实践中,将ESG理念和根据ESG理念重塑的企业价值观,落实到业务战略和职能战略中,这样就可以把ESG的目标融入到公司的各项具体工作中;

在评价与反馈方面,基于数字化的绩效反馈,完善内部的考核与外部评价机制,对战略的执行系统进行效果跟踪与反馈。

立足于社会、产业、企业的可持续发展,发起了ESG发展理念的行业倡议,共同推动行业的高质量发展

爱玛科技集团董事、副总裁兼董事会秘书王春彦博士在访谈中表示,践行ESG不是一家企业、一个行业的事,爱玛科技始终坚持长期主义、用户至上、技术与创新为本、合规经营和社会责任,这些也是行业和企业实现可持续健康发展的关键因素。自引入ESG理念以来,公司始终站在社会、产业和企业的维度思考如何更好地将企业发展融入社会需求,通过研究和实践,积极推动电动两轮车行业的ESG发展。

在2023年3月电动两轮车行业高峰论坛上,爱玛科技联合多家机构深入探讨电动两轮车的绿色出行与ESG可持续发展的关联,并倡导行业内上下游企业积极践行ESG可持续发展理念。公司提出了四项倡议和十一项具体举措,涵盖ESG管理提升、绿色创新、智造以及产业联盟建设,旨在推动行业共同实践ESG理念。这些倡议在行业高影响力展会上发布,提高了行业对ESG的认识,促进了可持续发展的合作,共同推动电动两轮车行业共同迈向绿色、高效的可持续发展道路。

公司在践行ESG的同时,积极发挥行业引领力,在其发布的“电动两轮车行业ESG发展理念倡议”中提到,锚定“30·60”目标,是打造可持续发展新经济的必由之路。“双碳”目标助力大国崛起、顺应时代要求、保障能源安全,是中国经济发展的内在需求。有国家和行业协会的大力推动,更要有两轮电动车生产企业的通力配合和积极行动,相关品

牌和企业应成为两轮电动车行业绿色转型升级过程中成为重要的力量。

利用临时公告、定期报告和业绩说明会等多种交流渠道,全面展示企业ESG绩效

爱玛科技在2023年4月发布了企业首份中英文ESG报告,面向全社会公布了公司在ESG领域的实践和取得的成果。公司贯彻落实绿色发展理念,以社会 and 用户需求为导向,推动企业转型升级,稳中求进。ESG报告描述了公司在推出绿色、低碳、时尚、智能产品,满足用户对绿色智慧出行需求等方面所开展的工作。

公司从点滴小事到集团战略,基于公司的价值观、能力以及对于行业和社会问题的关切,在绿色制造、产品和技术创新、合规经营、员工关怀、回馈社会、关注社区、诚信廉洁等方面深入推进ESG管理。公司的ESG绩效体现在多个方面,包括多个绿色工厂认证、国家高新技术企业认证,参与编写、颁发的25个国家标准和行业标准,IPA公共会计师协会铂金雇主奖,上市公司乡村振兴优秀实践案例奖项,2022「鼎革奖」数字化转型先锋榜年度产业链领军企业奖等不同领域的认可。

王春彦博士表示,爱玛科技通过将ESG融入战略和企业文化,在企业形成可持续价值观,为践行可持续发展目标汇聚更广泛的支持和更强的驱动力。未来,爱玛科技还将继续做可持续发展的践行者、开拓者、推动者、建设者,做大做强绿色环保、关系民生、拥有高度自主知识产权的绿色电动便捷出行产业。



复星医药:将ESG融入战略与企业文化,厚植可持续价值观

复星医药作为医药行业中的龙头企业,坚持以提升人民健康为使命,坚持“创新转型、整合运营、稳健增长”的发展战略和“持续创新,乐享健康”的经营理念。公司积极推进ESG管理和披露,不断完善ESG体系,获MSCI ESG A级评级。从2008年起连续15年发布社会责任报告,并经过独立第三方的验证,《2021年度企业社会责任报告》荣获“五星级卓越”称号。同时,公司已经连续三年在年度报告中公布了环境、社会和管治(ESG)报告。通过将ESG融入战略和企业文化,在企业形成可持续价值观,为践行可持续发展目标汇聚更广泛的支持和更强的驱动力。

将可持续理念融入企业文化,形成共同价值观

复星医药结合行业发展特点,将“责任管理”、“责任运营”、“责任供应链”、“责任雇主”、“责任环保”、“责任社区”可持续管理关键性议题,围绕公司研发创新及普惠医疗、产品和服务质量、环境保护、供应链可持续管理、员工发展与多元化、职业健康安全、社会公益等方面,为利益相关方创造价值。复星医药2016年就将社会责任与可持续发展纳入公司层面的战略目标并于2019年单独制定了社会责任战略,明确了近期目标(2021-2025)、中期目标(2026-2030)和长期愿景。

复星医药将“关爱生命、不断创新、精益求精、合作共赢”作为品牌价值观和企业战略四大支柱,支撑其社会责任战略的实施,通过培训、宣贯和日常管理,将十六字价值观融入企业文化,成为每个复星医药人在工作中的行事准则,让员工自觉履行复星医药的社会责任承诺。

构建ESG治理架构,深度统筹ESG工作

为更好地推进可持续发展战略布局,复星医药建有专门的ESG治理架构,强化ESG管治的顶层设计,进一步推动董事会及管理层对本集团可持续发展的统筹管理。复星医药自上而下的ESG管治架构由董事会、ESG委员会、ESG工作小组构成。为了帮助ESG委员会有序规范地落实各项ESG工作,复星医药制定了《董事会环境、社会及管治委员会职权范围及实

施细则》,确保各级职责分工明确、协调统一,以提升整体ESG表现。

完善ESG管理,助力可持续发展

复星医药的ESG管理运用PDCA戴明循环的思路,设计检查工作落实情况的机制,力求将ESG工作作为抓手,融入战略和运营管理,形成良性循环。

广泛、多元化的业务分布使得复星医药有能力在更多的社会议题中发挥作用。比如,作为医药健康行业的龙头,复星医药致力于满足未被满足的临床需求,不断提升产品可及性和可负担性,惠及更多患者。复星医药已成为全球基金、联合国儿童基金会、WHO及非洲各国药品采购中心的抗疟药供应商。截至2022年期末,复星医药已向国际市场供应了超2.8亿隻自主研发生产的注射用青蒿琥酯Artesun,救治了全球超5,600万重症疟疾患者。除此之外,复星医药在责任营销、普惠医疗、药物可及性、反腐败、人才培养以及合规化等方面都有着突出的管理成效。

复星医药执行董事、副董事长在访谈中表示,复星医药正在并将在未来持续以“成为具备全球社会责任影响力的中国医药健康企业”为愿景,推动可持续发展战略和社会责任的落地和实践。



紫金矿业:探索构建全流程可持续数据管理体系,不断改进和完善报告内容

紫金矿业集团股份有限公司(简称:紫金矿业)于2003年和2008年分别在港交所和上交所挂牌上市,是一家大型跨国矿业集团,在全球范围内勘查并开发铜、金、锌、锂等矿产资源。公司将ESG融入企业文化,建立《企业行为准则》为纲领的金字塔型ESG管理体系,从规范资本市场行为、助力气候转型、践行生态环保、支持员工发展和为利益相关方创造价值五个维度打造企业可持续力。

自上而下,统筹ESG管理

为构建具有紫金特色的国际ESG体系和品牌,紫金矿业建立了董事会领导的自上而下的ESG管理架构,在经营层设立ESG管理委员会,由公司总裁担任主任。委员会成员包括分管各ESG议题的总裁、副总裁级别高管,具备较高的专业性和多元化。在总部层面紫金矿业设立了ESG办公室,并要求子公司设立ESG管理岗位形成自身管理专业网络,最终和子公司ESG专员形成统筹管理网络。依托工作小组网络,公司可以将ESG战略目标有效分解、政策要求快速下达,形成动态、有效的风险防控和沟通机制。公司将可持续发展和ESG指标与绩效与薪酬管理相联系。在制定新一届董事、监事和高管薪酬和考核方案中,ESG指标不低于奖励年薪考核的20%,包括环境、安全、社会、管治、ESG重大事件、ESG评级等事项关键,在集体和个人考评中设置相关指标和权重。

加强数据体系建设,完善和丰富可持续报告信息

2009年公司成立社会责任部,发布首份《社会责任报告》,2018年改版发布年度ESG报告。2010年对标ISO26000建立社会责任工作体系,每年以《社会责任报告》和《环境报告书》的形式对企业可持续发展状况进行披露。其中《环境报告书》主要

从企业环境管理工作、对重大环境问题处理情况、公司环守法情况等方面进行阐述,《社会责任报告》主要侧重于介绍公司当年社会责任的履行情况,同时介绍了经济效益、绿色经营、职工安全、产品等方面的情况。2018年公司A股被纳入MSCI新兴市场指数,公司改版原《社会责任报告》,于2018年首次发布年度ESG报告。紫金矿业在ESG报告中全面披露企业碳排放、污染物排放量、员工培训、资金投入等信息,同时增加了第三方鉴证机构对ESG报告的保证,保障了报告内容的真实性与数据的可靠性。2021年,紫金矿业确定ESG短期、中期和长期发展目标,采用TCFD建议框架进行信息披露,参与CDP气候问卷、水问卷和森林问卷信息披露项目,参与标准普尔CSA问卷。2022年承诺2029年实现碳达峰目标,将碳中和目标提前至2050年,发布基于TCFD框架的《应对气候变化行动方案》。

为完善可持续披露,丰富可持续报告信息,紫金矿业不断加强可持续数据体系建设,探索构建全流程可持续数据管理体系,整合优化生产经营流程、项目环境管理体系和财务信息系统,强化可持续底层数据采集的同时,提升可持续量化指标的测算和可持续影响的价值反映能力。



中国银河证券:为股东、员工、客户和社会等利益相关方创造可持续价值

中国银河证券股份有限公司(简称:中国银河证券)是中国证券行业领先的综合金融服务提供商,于2013年和2017年在香港H股和上海A股挂牌上市,资本规模、盈利水平、业务实力和风险管理能力一直位居行业前列。作为证券行业的金融国家队,公司拥有独特的历史、品牌和股东优势,行业内覆盖广泛的营业网络和规模领先的客户群,以及综合全面的业务实力,秉持信赖共赢的理念,坚持“金融报国 客户至上”的使命,识别并不断践行自身作为上市公司、金融企业、企业公民及品牌雇主的担当与责任,致力为股东、员工、客户和社会等利益相关方创造可持续价值。

夯实ESG治理和管理架构

“中国银河证券制定了全新的战略规划,秉承‘金融报国、客户至上’的使命,在打造“五位一体”的业务模式、构建“三化一同”的体制机制的同时,将‘打造受人尊敬的现代投资银行’提升到战略高度,并致力于成为居民财富管理的‘引领者’、实体经济的‘服务者’、机构客户的‘护航者’、双循环格局的‘推动者’、资本市场的‘示范者’。”这是中国银河证券党委书记、董事长陈亮所提到的中国银河证券全新的战略规划。

公司构建了“决策层—管理层—执行层”的ESG管理架构,将ESG因素全方位融入企业管理和业务运营中,持续与利益相关方沟通,结合监管政策动态、行业热点及自身经营特点,协同内外部专家共同识别、评估ESG实质性议题并开展针对性管理,不断提升ESG管理和实践水平,促使公司ESG各项工作高效、扎实推进。公司董事会充分履行ESG事项的审议、决策与监督职责,2022年审议通过风险管理、合规经营等方面的多项ESG事项并审核确定公司实质性议题清单。ESG工作组隶属于董事会审计委员会,直接向董事会汇报工作,于年内召开2次会议,不断完善ESG工作机制,优化各部门ESG工作协同,组织开展ESG培训,加强公司ESG治理能力建设。

在此战略下,中国银河证券从2017年开始连续六年发布社会责任暨环境、社会及管制报告,其中选定的关键绩效指标都经过了第三方独立鉴证。2022年报告从严守合规、服务实体、客户服务、多元包容、绿色发展和责任担当等维度向外界展现了中国银河在承担社会责任、促进可持续发展方面的实践和成效。公司ESG管理实践荣获“2022中国企业ESG金奖——最佳公司治理(G)责任奖”、“最具社会责任感券商”等社会认可。

发挥金融力量,助力双碳目标

中国银河证券基于气候相关财务信息披露工作组(TCFD)建议的披露框架深入识别及分析与自身运营及业务相关的气候变化风险及机遇,通过将环境等ESG因素纳入投融资业务考量、开展ESG研究、发展绿色金融、推进绿色运营等,管理业务开展和运营过程中的气候风险和机遇。同时,公司制定2025年环境目标,并将每年审视目标达成情况,助力双碳目标的实现。公司充分发挥研究优势,为资本市场提供绿色转型和可持续相关研究服务,结合国内外最新可持续披露标准,研究资产管理、投融资业务中的气候风险管理和信息披露等问题,公司ESG研究团队成果《上市公司ESG高质量发展研究》和《上市公司智能合规交易服务的数字化生态平台实践研究》分别入选中国上市公司协会2022年度重点研究成果及优秀研究成果。

创造共享价值

中国银河证券积极践行企业担当,与客户、社会及员工创造共享价值。公司坚持以客户为中心,紧抓数字化转型,用金融科技变革服务模式,不断提升客户服务能力和水平。公司践行金融服务实体经济和国家战略的初心使命,深入支持重大区域建设,践行高水平对外开放,服务国家科技自立自强,协助传统产业转型升级,持续赋能中小微企业高质量发展。同时公司勇于承担社会责任,持续助力乡村振兴,拓展公益支持领域,为实现共同富裕贡献银河力量。公司充分保障员工权益,建立并维护积极、健康、和谐的职场环境。



致谢

高俊涛,紫金矿业总经理助理兼社会责任处处长
关晓晖,复星医药执行董事、副董事长
孙广武,中海商业财务总监
王春彦,爱玛科技集团董事、副总裁兼董事会秘书,博士
谢雄辉,紫金矿业集团执行董事、副总裁
杨绘蒙,中国银河证券董事会办公室信息披露高级经理
朱文伟,毕马威事务所合伙人
(按姓氏拼音首字母排序)

潘存书,马秋丽,李海波,北京国家会计学院研究生

研究团队

北京国家会计学院:

王亚星,北京国家会计学院副教授,学术委员会委员,CPA
宋柏,北京国家会计学院可持续发展与会计研究中心博士后
贺颖奇,教授,北京国家会计学院可持续发展与会计研究中心主任
张静,北京国家会计学院教务部主任
李陌,北京国家会计学院教务部副主任

ACCA:

钱毓益,ACCA中国公共事务总监,ACCA资深会员
陈正洁,ACCA中国政策洞察总监
邵楠,ACCA华北区总监
练瑾雯,ACCA中国政策洞察高级经理,ACCA会员

参考资料

北京国家会计学院调查问卷《ESG之路:会计职业界可持续能力建设》
https://mp.weixin.qq.com/s/ljNs_EE0iT59JFuYOqyk_Q

ACCA专业洞察报告《可持续发展报告:编制指南》
<https://cn.accaglobal.com/insights/c89/sustainability-reporting.html>

ACCA专业洞察报告《CFO和财务部门助力气候转型:推动价值与可持续发展》
<https://cn.accaglobal.com/insights/c89/sustainability-reporting.html>



