

吉利汽车ESG信息披露探索实践及经验启示

郑 阳

北方工业大学经济管理学院, 北京

收稿日期: 2023年4月4日; 录用日期: 2023年6月9日; 发布日期: 2023年6月19日

摘 要

环境、社会责任及公司治理(ESG)报告作为非财务信息披露载体越来越受到投资者和监管机构的重视, 通过整合企业在环境、社会责任及公司治理三重维度上的绩效表现, 有助于考察企业的可持续发展水平与社会责任履行情况。当前, ESG信息披露在我国尚处于初步发展阶段, 相关制度体系尚未完善。本文选取国产汽车品牌领导者吉利汽车作为研究案例, 总结其ESG治理及报告编制、ESG信息披露内容, 在此基础上对ESG信息披露提出改进建议, 以期为我国推进ESG体系建设提供借鉴。

关键词

ESG报告, 信息披露, 港股市场, 吉利汽车

Exploration Practice and Experience Insights of Geely Automobile ESG Information Disclosure

Yang Zheng

School of Economics and Management, North China University of Technology, Beijing

Received: Apr. 4th, 2023; accepted: Jun. 9th, 2023; published: Jun. 19th, 2023

Abstract

As a carrier of non-financial information disclosure, environmental, social responsibility, and corporate governance (ESG) reports are increasingly receiving attention from investors and regulatory agencies. By integrating the performance of enterprises in the three dimensions of environmental, social responsibility, and corporate governance, it is helpful to examine the sustainable development level and social responsibility performance of enterprises. Currently, ESG information disclosure in China is still in the initial stage of development, and the relevant system has

not yet been improved. This article selects Geely Automobile, a domestic automotive brand leader, as a research case to summarize its ESG governance, report preparation, and ESG information disclosure content. On this basis, it proposes improvement suggestions for ESG information disclosure, with a view to providing reference for China to promote the construction of the ESG system.

Keywords

ESG Report, Information Disclosure, Hong Kong Stock Market, Geely Automobile

Copyright © 2023 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

2022年4月15日,证监会官网发布《上市公司投资者关系管理工作指引》,该指引正式将ESG纳入其中,作为投资者关系管理中上市公司与投资者沟通的内容之一。ESG信息披露的核心是非财务指标,包括环境、社会和治理三个维度的内容[1]。尽管ESG在中国的发展起步较晚,但在碳达峰、碳中和目标及相关绿色发展政策的推动下,依托庞大的市场规模和经济体量,中国ESG领域的实践和表现受到各界的广泛关注。但中国企业ESG信息披露尚处于发展初期,仍面临诸多挑战。现阶段我国上市公司ESG信息主动披露意愿尚不足,更多的是迫于政策法规的压力,为了促进企业发展以及谋求新的合作机会,我国上市公司需提升ESG信息披露水平[2]。鉴于此,本文以吉利汽车控股有限公司(以下简称吉利汽车)为例,介绍其在ESG信息披露中的监管体系、披露内容等实践做法,以期为国内其他企业编制ESG报告提供参考。

2. 吉利汽车 ESG 信息披露实践

2.1. 优化治理结构

吉利汽车控股有限公司(0175.HK)是一家专注于乘用车开发、制造及销售的汽车制造商。公司股份于2005年在香港联合交易所有限公司上市,成为首家在港上市的内资汽车制造商。致力于成为中国汽车行业的ESG标杆,为应对气候变化做出贡献。公司参考了国际化标准组织(ISO)发布的ISO 26000:2010《社会责任指南》并采用PDCA管理模式为基础,打造适宜本公司的ESG管理机制(见图1),搭建了自上而下由四个层级组成的ESG管理架构:董事会、可持续发展委员会、ESG联合工作组,以及ESG各相关部门[3]。其中董事会负责批准、监督ESG事宜,并针对委员会的建议进行讨论决策;下设可持续发展委员会和ESG联合监督小组,负责ESG事项的跟进、评估以及反馈改善;最终由ESG各相关部门进行具体落实,各级职责分工明确、协调统一,建立起ESG监督与反馈的闭环,形成运行良好的ESG管理架构,共同致力于提升公司的可持续发展表现,创造经济、环境与社会综合价值。

2.2. 参考标准的先进性

吉利汽车ESG报告的编制遵循香港联合交易所有限公司2012年发布的《环境、社会及管治报告指引》,同时参考全球报告倡议组织(GRI)发布的《可持续发展报告指引(GRI Standards)》的核心选项、气候相关财务信息披露工作组(TCFD)的建议以及可持续会计准则委员会(SASB)标准[3]。

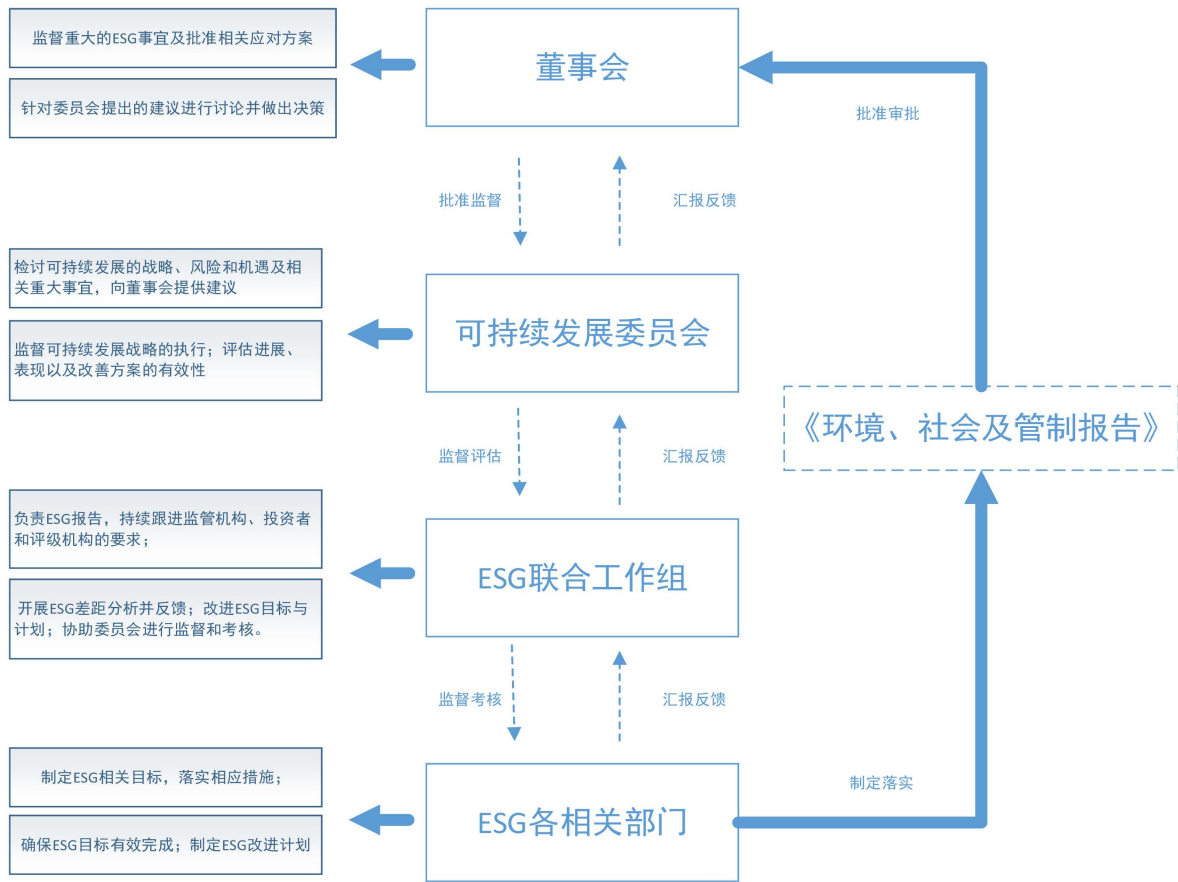


Figure 1. Geely’s automobile ESG management structure
图 1. 吉利汽车 ESG 管理架构

在企业管治方面，遵循上市公司的披露要求，绝大部分有关董事会以及企业管治情况在财报中予以披露，但吉利汽车在 ESG 报告中额外披露了其他企业治理举措，主要对公司治理与风险管理、合规与诚信、信息安全等方面进行披露。吉利汽车依照 SASB 关于汽车制造业的披露标准内容如表 1 所示：

Table 1. Geely’s automobile governance-level disclosures about SASB content
表 1. 吉利汽车治理层面关于 SASB 内容披露内容

主题	会计指标	类别	单位	披露指标	2021 年
产品安全	按地区划分的 NCAP 项目中总体五星安全评级的车型百分比	定量	百分比(%)	TR-AU-250a.1	中国地区：88.9 欧洲地区：50
	与安全相关的缺陷投诉的数量，被调查的百分比	定量	百分比(%)	TR-AU-250a.2	100
	召回车辆数量	定量	数量	TR-AU-250a.3	0

详细披露了董事会职责与组成多元化、投资者权利与沟通、风险管理与内部控制、合规管理与制度体系、合规经营、反贪腐与合规文化培训、投诉举报、信息安全管理、隐私安全保护、信息安全培训及演练、信息安全测试、信息安全外部认证及内部审计。吉利汽车在治理信息披露方面形成了比较完整的体系。

2.3. 碳减排的领路人

吉利汽车披露了减碳排放和碳中和目标，作为承诺符合科学碳目标倡议(SBTi)的首家中国乘用车企业，吉利汽车在未来递交目标并通过 SBTi 核准后，将作为下一阶段的减碳排放目标公开发布。报告还首次披露了达成减排目标的具体措施，吉利汽车将从“供应端”、“制造端”和“使用端”执行一系列的减碳排放措施，力争在全球低碳经济转型道路上成为领跑者。吉利汽车参照 SASB 关于汽车制造业的行业标准对环境层面进行披露，如表 2 所示：

Table 2. Geely’s automobile environmental dimensions on SASB disclosures

表 2. 吉利汽车环境层面关于 SASB 披露内容

主题	会计指标	类别	单位	披露指标	2021 年披露内容
燃油经济性和使用阶段排放	按地区划分的销售加权平均车队燃油经济性	定量	升/每百公里	TR-AU-410a.1	6.15
	1) 零排放汽车 (ZEV)	定量	数量(辆)	TR-AU-410a.2	61,329
	2) 混合动力汽车	定量	数量(辆)	TR-AU-410a.2	636
	3) 插电式混合动力汽车销售数量	定量	数量(辆)	TR-AU-410a.2	20,841
	关于管理车队燃油经济性、排放风险和机遇的战略的讨论	讨论与分析	n/a	TR-AU-410a.3	吉利汽车已制定以 2020 年为基准年，2025 年实现单车全生命周期碳排放减少 25%及 2045 年实现碳中和的目标。吉利汽车长期开注碳排放与气候变化的趋势和宏观政策部署，并在风险管理流程中纳入碳排放与气候变化相开的风险和机遇。
材料采购	与使用关键材料相关的风险管理的描述	讨论与分析	n/a	TR-AU-440a.1	关键材料的使用是供应链管理的关键关注，供应链是汽车产品全生命周期碳排放的重要来源。
材料效率与回收利用	生产过程产生的所有废弃物，及回收利用的百分比	定量	吨(t) 百分比(%)	TR-AU-440b.1	173,083 97.37
	报废材料的回收重量，及回收利用的百分比	定量	吨(t) 百分比(%)	TR-AU-440b.2	366.46 100

具体来说，在碳排放与气候变化、资源使用与循环再利用、污染与废弃物管理、生物多样性这几个方面进行环境信息的披露。在碳中和行动方面，吉利汽车以“两个蓝色吉利行动计划”为核心，采用智能化节能与新能源汽车和智能化纯电动汽车，同时坚持新能源的多元化布局，研究甲醇等替代燃料与其他新能源技术，加速公司向新能源汽车的转型；采用产品碳足迹管理，使用“吉碳云”一站式碳管理平台，以达到更有效的碳管理。在污染与废弃物管理方面，搭建管理体系，对项目进行试运营与正式运营各阶段实施控制与预警，最终进行评价与审核；在“三废”排放方面，采用先进的工业和设备降低污染物排放与净化率，进行定期巡检和监测，进行合规排放与披露。在水资源循环与再利用方面，通过新工

艺、新技术、新设备优化生产流程，提升水资源利用率，并做好水资源的环境管理工作，树立环保理念。在生物多样性方面，将其纳入项目工程建设，例如保护鸟类栖息地、打造“花园式工厂”、进行植树活动以及用可持续物料代替动物真皮等，打造人与自然和谐共生的美好环境。

2.4. 利益主体的全面性

根据上市公司披露准则，鼓励披露与公司利益相关主体的信息。吉利汽车从供应商、员工、多元化以及社会公益等方面进行披露。吉利汽车参照 SASB 关于汽车制造业行业标准进行披露的内容如表 3 所示：

Table 3. Geely's automobile social level disclosures about SASB

表 3. 吉利汽车社会层面关于 SASB 披露内容

主题	会计指标	类别	单位	披露指标	2021 年披露内容
劳动实践	集体谈判协议所涵盖的活跃劳动力的百分比	定量	百分比(%)	TR-AU-310a.1	100
	1) 停工次数和 2) 总闲置天数	定量	空闲天数(天)	TR-AU-310a.2	0

在供应商责任方面，吉利汽车持续健全供应商全生命周期管理，并将 ESG 纳入供应链风险识别及日常管理，成立相应委员会进行决策、监督、汇报和管理。在员工权益方面，吉利汽车遵守人权与劳工准则，为员工提供体面的工作条件及社会保障。例如实施“高挑战、高回报”的薪酬绩效管理理念，践行男女薪酬平等，并为全体员工缴纳养老保险、医疗保险、商业保险等一些列社会保险以及提供季节福利、假期福利、生日福利等。在多元平等方面，持续营造“敢为”文化，鼓励员工积极参与公司的共创共建，形成一个尊重不同意见、观点和信仰多元化的工作环境。例如加强员工在性别、文化背景、年龄和经验等多元理解，遵守人权劳工标准，进行人权保护，严禁年龄、性别、出身等方面的歧视以及各种形式与场合的骚扰。在社会公益方面，共享吉利控股集团的社会责任理念及体系，参与相关公益活动。例如深耕青少年教育公益，促进教育公平；打造“蓝星战士”全球海洋环保公益项目；举办“亚运有我，快乐出发”主题接力跑活动；成立防洪救灾专项小组，驰援河南等等，取得了各项荣誉与认可。

3. 启示与借鉴

3.1. 加强量化数据的披露

提升量化信息的披露有助于定量评估企业环境、社会及治理政策及 ESG 管理体系的实施效益，为企业以及利益相关者提供更为详细的信息与指引。尽管港交所已经针对 H 股上市企业提出了 ESG 信息披露要求并发布《ESG 指引》，但是多数上市企业所发布的 ESG 报告信息质量较低，需要对信息披露提出更高的量化需求，更加强调可比性和有效性。在环境层面，顺应国家“双碳”目标背景，应加大对资源使用与循环再利用、碳排放数据与信息质量、污染与废弃物管理等降污减排的披露程度[4]。与此同时，在社会层面应加强职业健康与安全、职业培训、社会保障、公益志愿时常等信息披露，聚焦社会热点议题。在治理层面，健全 ESG 管治体系，持续提高董事会对 ESG 的监管责任，提升 ESG 长效履责能力和水平。

3.2. 对标国际 ESG 披露规范

为促使 ESG 信息披露综合反映企业 ESG 治理与可持续发展情况，增强 ESG 报告的可比性与可参考性，建议企业在 ESG 量化信息披露后附带相关参考说明，如附上行业或国家参考标准、企业历史数据、

未来目标等内容以作比较[5]。目前,多数港股上市企业在发布 ESG 报告时只参照了港交所发布的《ESG 指引》,只有少部分的企业同时参与了其他国际标准的自愿披露。这些企业在未来编制 ESG 报告时可以同时参考了其他国际流行的全球报告倡议组织(GRI)可持续发展报告指引以及 SASB 关于汽车制造业的行业标准,提升报告实用性。此外,上市企业还应该在 ESG 报告发布前寻找第三方机构对报告进行鉴证,提升报告可信度[6]。

3.3. 建立健全 ESG 信息披露与评级体系

当前,我国 ESG 信息披露尚处于起步阶段,由于缺乏编制标准,我国企业较难把握 ESG 信息披露的核心要点,相关信息披露的数量和质量难以满足相关信息使用者的要求,同时国内的 ESG 信息评级也才刚刚起步,评价体系也尚需完善[7]。企业在编制 ESG 报告时并不能关注所有主题和议题,而需要根据自身的特点选择和行业密切相关、对绩效影响重大的指标进行披露。但有的企业在披露过程中会刻意挑选对企业自身有利的指标进行披露,影响披露的真实性。这就需要政府、评级机构、监管方和企业的配合[8]。在政府层面,需要建立健全具有中国特色的 ESG 信息披露制度,然后由专业评级机构挑选并制定行业披露标准,由证券交易所等监管方对 ESG 披露的规范性和完整性进行把控,ESG 的优秀企业也应主动地参与到行业和协会的标准制定中来,贡献行业标准。由此自上而下地构建适宜的 ESG 信息披露体系。

3.4. 提高上市公司对 ESG 信息披露的认识

ESG 信息披露制度和 ESG 理念的实施需要政府和企业在内的多方主体的参与。政府方面,建立健全 ESG 信息披露的法规制度、构建中国特色的 ESG 指标体系,研究制定上市公司 ESG 信息披露指引,以期对上市公司及投资者提供正确的方向与指导[9]。从企业层面来看,ESG 理念还需要进一步融入到企业管理体系中,强化披露意识和质量。首先,加大培训宣传力度,鼓励公司采取线上化、智慧化的手段,用于采集、监测 ESG 数据,以及通过历史数据与同行对标,提高管理水平等。建立统一的大数据分析平台,形成以“大数据”为基础的分析报告体系,从而使企业管理更加精细化,更有针对性地实施管控措施,降低经营成本[10]。其次,持续评价监管,把公司 ESG 作为一个独立的项目,信息披露质量也被纳入到了对上市公司的信息披露评价工作中去,针对 ESG 信息披露开展专项监管活动,提高上市公司对 ESG 信息披露的认识与能力。最后,是建立“三会一层”机制,强化对信息披露过程的监督管理,确保公司决策层能及时了解和掌握信息披露情况[11]。同各相关利益方针对实际 ESG 事项开展有效的沟通和协调,科学遵循 ESG 信息披露程序,实现企业 ESG 治理从规划、落实、监管到改进的全方位完整发展。

4. 结论

通过对国产汽车品牌吉利汽车进行研究总结,了解其 ESG 治理及报告编制、ESG 信息披露内容,在此基础上对 ESG 信息披露提出改进建议,包括加强量化数据的披露、建立健全 ESG 管制体系;建立健全 ESG 信息披露与评级体系、建立健全具有中国特色的 ESG 信息披露制度;建立健全 ESG 信息披露的法规制度,对上市公司及投资者提供正确的方向与指导。为我国推进 ESG 体系建设提供良好的经验与借鉴。

参考文献

- [1] 陈宁,孙飞.国内外 ESG 体系发展比较和我国构建 ESG 体系的建议[J].发展研究,2019(3):59-64.
- [2] 袁蓉丽,江纳,刘梦瑶.ESG 研究综述与展望[J].财会月刊,2022(17):128-134.
<https://doi.org/10.19641/j.cnki.42-1290/f.2022.17.017>

-
- [3] 吉利汽车 2021 年度《环境、社会及管制报告》[R]. <https://stockn.xueqiu.com/00175/20220530754528.pdf>, 2021.
- [4] 孙忠娟, 郁竹, 路雨桐. 中国 ESG 信息披露标准发展现状、问题与建议[J]. 财会通讯, 2023(8): 9-14. <https://doi.org/10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2023.08.002>
- [5] 李华, 褚天舒. 我国上市企业社会责任信息披露研究[J]. 市场周刊, 2023, 36(3): 105-108.
- [6] 蔡海静, 王雪青. 昊海生科 ESG 信息披露的探索实践及经验启示[J]. 财务与会计, 2021(21): 30-32.
- [7] 张译丹. 中国通号 ESG 信息披露的探索实践、实施效果及经验启示[J]. 中小企业管理与科技, 2022(10): 73-75.
- [8] 罗浩. 加强企业 ESG 管理工作的几点建议[J]. 财务与会计, 2023(2): 83-84.
- [9] 舒利敏. 我国重污染行业环境信息披露现状研究——基于沪市重污染行业 620 份社会责任报告的分析[J]. 证券市场导报, 2014(9): 35-44.
- [10] 刘梅娟, 李永强, 吴屹菲, 张长江. 我国林业上市公司环境会计信息披露研究[J]. 农业经济问题, 2015(1): 66-72+111.
- [11] 殷红, 杜彦宾. 会计师事务所社会责任信息披露内容及方式剖析——来自会计师事务所综合评价前百强的证据[J]. 财会月刊, 2016(29): 82-85.