



毕马威

征途未尽，步履不停

毕马威2024年环境、社会与治理鉴证成熟度指数

KPMG. 创造不同

毕马威国际

kpmg.com/NavigatingESGAssurance



前言

当前环境、社会和治理（ESG）议程正在迅速向前推进，越来越多的新规即将生效，要求企业报告其ESG风险、机遇和绩效。为了使其报告具有可信度，独立的第三方鉴证正逐渐增加。

在此背景下，去年我们首次发布毕马威ESG鉴证成熟度指数。当时通过该指数发现，企业在准备ESG报告和鉴证方面还有很长的路要走。那么，他们现在做得怎么样呢？

我们今年的分析结果显示，尽管部分企业已经取得了一些进展，但多数仍处于准备阶段的初期。现在是时候集中精力建立必要的系统、流程和控制措施，以收集所需数据，并确保这些数据足够可靠以接受外部鉴证。

时间不等人。自我们首次发布指数以来，欧盟的《欧洲可持续报告标准》（ESRS）已经定稿并发布（首批可持续发展报告预计将于2025年初面世）；国际可持续准则理事会（ISSB）也发布了其标准，这些标准正逐渐在各个国家或地区落地。

鉴于这些标准非常新，并且在某些情况下仍在不断更新，公司可能会发现自己需要在短时间内适应新的政策环境，并可能在ESG数据收集和鉴证方面面临挑战。因此，在鉴证发展的早期，我们普遍会看到有限保证的鉴证意见。

虽然，监管要求正迫使企业加快收集数据和准备接受鉴证，但除了合规性之外，其也将带来其他好处。从投资者到客户和员工等利益相关方都希望清楚地了解企业为可持续运营而采取了哪些行动。能够提供准确、可靠信息（且无“漂绿”嫌疑）的企业有机会获得竞争优势和声誉优势。

毕马威的专业人士正在支持企业踏上这一旅程。我们投入了大量资源，以确保我们的ESG鉴证工作与财务报表审计保持同等的严谨性和质量水平，并通过我们先进的审计技术平台KPMG Clara来提供这些服务。对我们来说，ESG鉴证并不是附加的——而是我们工作中不可或缺的一部分。

我们希望第二份ESG鉴证成熟度指数能为企业在准备ESG报告和鉴证方面提供有价值的见解，同时也为对ESG相关事宜日益关注的广大利益相关方生态系统带来帮助。



Larry Bradley
毕马威国际审计服务
全球主管合伙人



Mike Shannon
毕马威ESG鉴证业务
全球主管合伙人

关于索引

毕马威对来自不同行业和全球各个地区的平均年收入189亿美元的

1,000家企业

具备ESG报告和鉴证知识的高级管理人员和董事会成员进行了调研。

每个领域都由一项或多项调研问题来支撑，将每个领域内的问题分数都取平均值，得到该领域的整体评分。各领域评分权重如下：

治理	0.25
技能	0.25
数据管理	0.25
数字技术	0.15
价值链	0.10

3| 征途未尽，步履不停

毕马威ESG鉴证成熟度指数包括

五大领域

旨在帮助企业衡量以下各个领域的进展：

- (1) 治理，(2) 技能，(3) 数据管理，
- (4) 数字技术和 (5) 价值链。

该指数以0-100为基础衡量，考察了企业在以下方面取得的进展：衡量企业ESG报告计划的相对成熟度，以评估其鉴证准备情况。

根据它们的排名，企业被分类为：

领跑级

(前25%的企业)

进阶级

(随后50%的企业)

入门级

(最后25%的企业)

研究于2024年2月至4月进行。



目录

05 摘要



06 ESG鉴证之路：
旅程继续



10 ESG鉴证之路：
势在必行



13 ESG鉴证之路：
效益涌现



16 ESG鉴证之路：
所遇挑战



19 ESG鉴证之路：
重温五步

摘要



已经或即将被要求强制披露 ESG数据的企业比例：

2024 **75%** vs 2023 **66%**



在平衡ESG鉴证目标与股东利润预期方面面临挑战的“入门级”企业比例：

2024 **65%** vs 2023 **55%**



已经拥有ESG策略、治理能力和体系，并准备好进行ESG鉴证的企业比例：

2024 **29%** vs 2023 **25%**



已经对其供应商提出具体、严格要求的“领跑级”企业比例：

2024 **42%** vs 2023 **28%**



将数字工具视为进行鉴证的关键的“领跑级”企业比例：

2024 **46%** vs 2023 **65%**



拥有清晰的可供鉴证的流程来支持其非财务信息披露的企业：

2024 **29%** vs 2023 **26%**

“领跑级”最大的商业利益

成本削减 **63%**

市场份额增大 **62%**

法律和监管干预减少 **55%**

声誉提升 **54%**

助力企业提升ESG鉴证成熟度的五大步骤

- 1 确定适用的ESG标准
- 2 建立健全的ESG治理和培养合适的技能
- 3 确定各职能部门适用的ESG披露及数据要求
- 4 将ESG数据流程数字化并确保高数据质量
- 5 与价值链携手合作来收集ESG信息

- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：
旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：
势在必行
- 03 ESG鉴证之路：
效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：
所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：
势在必行
- 联系我们

01

ESG鉴证之路： 旅程继续

6 | 征途未尽，步履不停



- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续**
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

71%
 的受访企业处于ESG成熟度的初期阶段，因此对ESG鉴证的准备程度较低



毕马威2024年ESG鉴证成熟度指数（“指数”）发现，大多数企业仍处于ESG鉴证的初期阶段，尚未准备好对所有数据进行第三方独立鉴证。

在2023年，我们将25%的企业归类为“领跑级”，相对而言，这些企业在收集用于鉴证的ESG数据所需的系统、治理和政策方面取得了一定的进展；这一比例现已上升至29%，尽管幅度不大。考虑到监管环境的不断发展，这样的变化趋势合情合理。

从积极的角度来看，“领跑级”企业不仅比例有所提高，而且其平均得分也有所提高（从64.8分上升到67.0分，提升了3.4%）。“进阶级”企业的平均得分也上升了1%（从45.4分上升到45.9分）。

然而，“入门级”企业得分有所下滑，平均成熟度得分从30.5降至28.9。鉴于我们现在距离欧盟和一些国际司法管辖区对ESG报告披露的强制性监管要求又近了一年，该得分下降令人担忧。尽管仍有时间弥补，对于“入门级”企业来说正处于需要采取一致行动的关键时刻。未来对于欧盟地区的企业来说意义重大，并且需要大量资源。指数还显示，企业收入越高，其ESG鉴证准备工作进展越可观，这一结果与去年的发现一致。收入超过100亿美元的大型企业平均得分为55.1，显著高

于收入在50亿至100亿美元之间（45.65）或以及50亿美元以下（39.3）的企业得分最高为69.5。正如预期那样，上市企业的ESG成熟度方面呈现出比私营企业更高的水平，得分分别为49.5和44.7。

图1. 按所有权划分的平均成熟度指数得分

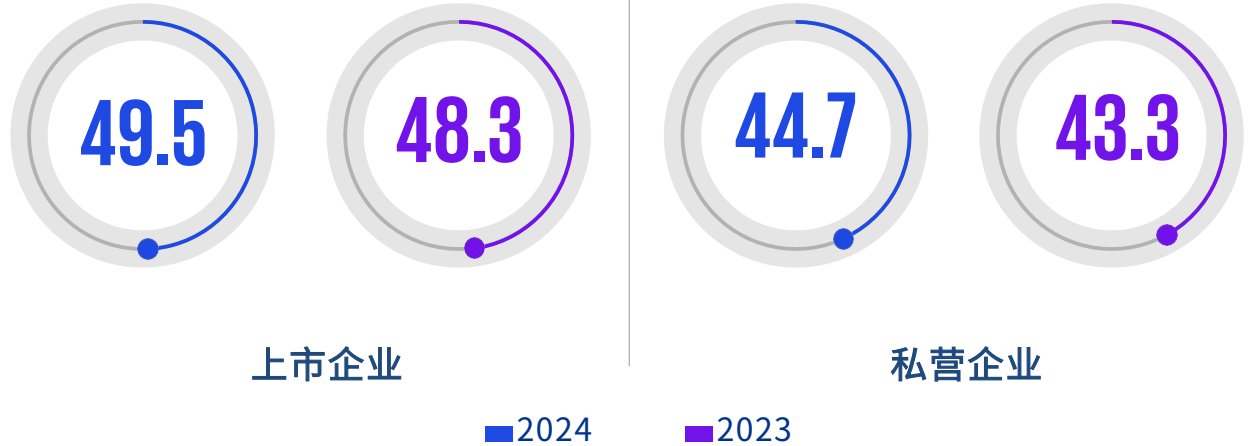
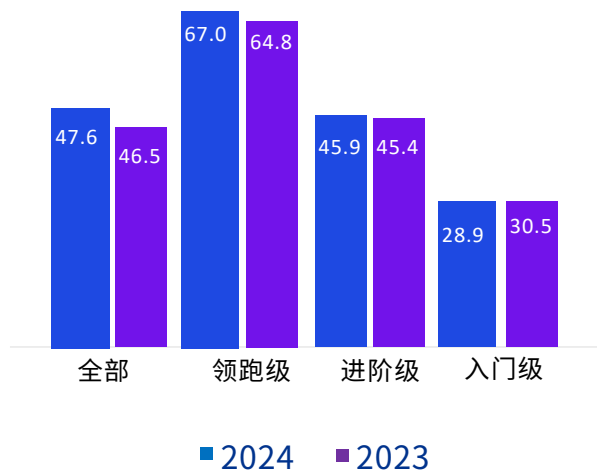


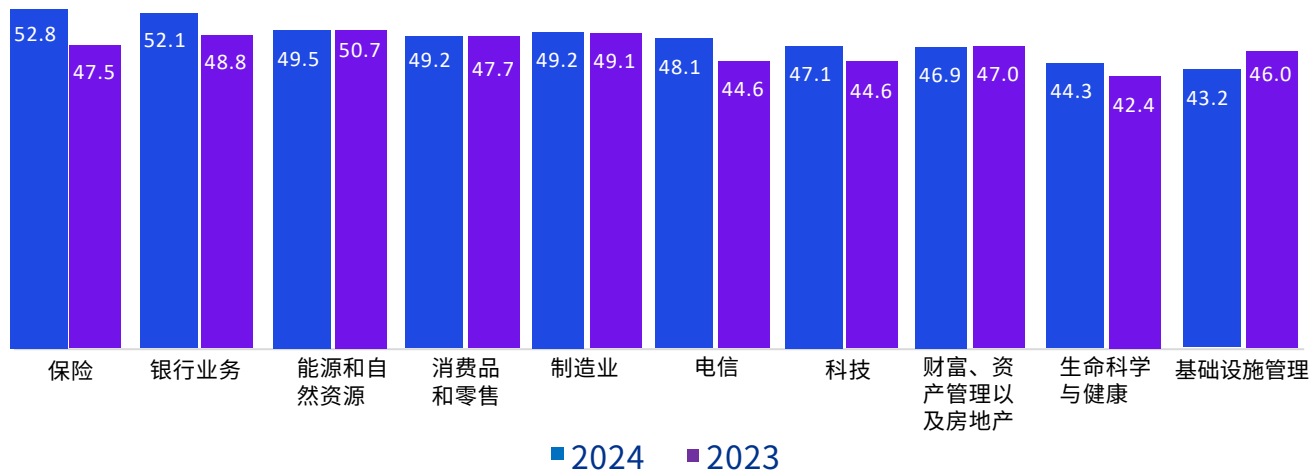
图2. 按阶段划分的平均成熟度指数得分



去年，该指数显示各行业在ESG成熟度方面的差异不大，2024年的情况也是如此——尽管出现了一些明显的变化。2023年，能源和自然资源企业以50.7分的成绩位居榜首，但今年保险业以11%的涨幅跃升首位，得分52.8分。银行业紧随其后，增至52.1分（同比提高7%）。基础设施行业得分最低，仅为43.2分。

企业总部所在地对其ESG鉴证准备情况会产生影响。与2023年一样，法国的得分最高（52.4分），而德国则以15%的得分强势升至第二（52.3分）。与去年近似，日本企业表现良好，得分为50.2分。其他主

图3. 按行业划分的平均成熟度指数得分

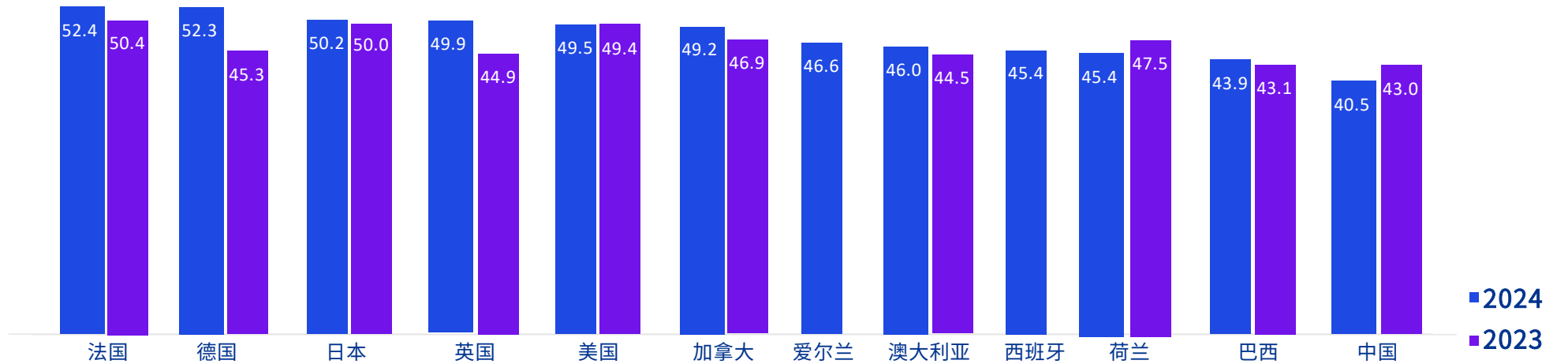


要司法管辖区——美国、加拿大和英国也紧随其后，英国的得分同比上升了11%。而中国的得分最低（40.5），同比下降了6%。这可能是因为对利益相关方期望的意识提高，促使其对职责范围内的工作有了更深的认识。

按地区划分，北美的评分最高（49.4分）。尽管一些欧洲国家表现强劲，但欧洲总排名第二（48.8分）。其主要原因是今年的指数包含了200多家位于西班牙和爱尔兰的企业（这些企业成熟度相对较低），这使得欧洲的总分下降。如果不考虑西班牙和爱尔兰去年的评分，欧洲的得分将从46.8升至50.0。

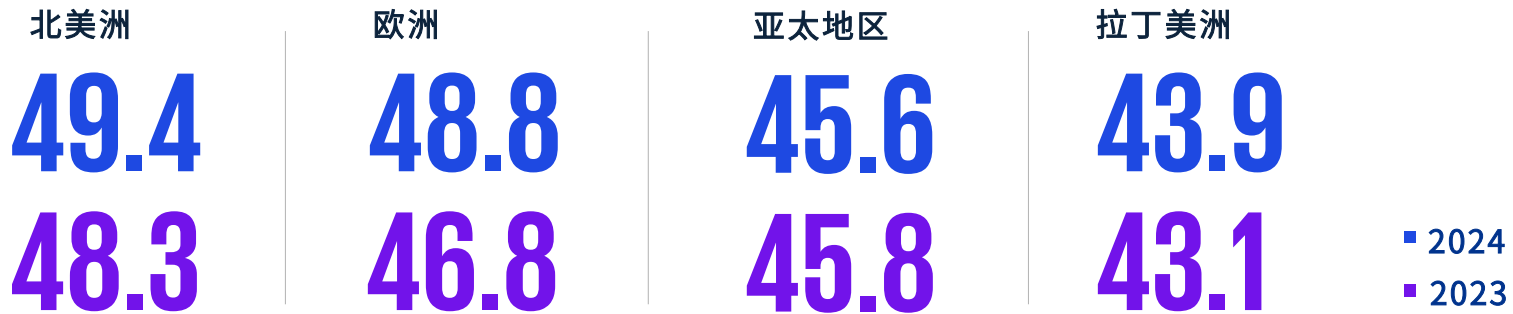
随着欧盟的《企业可持续发展报告指令》（CSRD）从2024年1月1日起生效，在欧盟监管市场上市的大型企业以及员工超过500人的企业必须从2025年初开始按照《欧洲可持续发展报告标准》（ESRS）披露ESG数据。留给需要首批披露的企业满足要求的时间很有限了。

图4. 按总部所在国家划分的平均成熟度指数得分



注：西班牙和爱尔兰未收录于2023年指数，因此没有同比数据。

图5. 按总部地区划分的成熟度得分



- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：
旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：
势在必行
- 03 ESG鉴证之路：
效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：
所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：
势在必行
- 联系我们

02 ESG鉴证之路： 势在必行

- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

在受访的企业高管中，有四分之三表示，其公司现阶段必须披露**ESG数据**，该比例已从2023年的三分之二上升到现在的水平。未来的一到两年内，

99.7%

的企业高管都预计被要求**在报告中披露ESG数据**。



监管是推动企业披露ESG数据的主要驱动力。随着欧盟、美国和其他司法管辖区的ESG披露要求临近，越来越多的企业发现自己需要强制披露报告。

监管是受访者最常提及的驱动因素，同比有所上升（从64%上升至70%）。

然而监管绝不是唯一的驱动力。今年的指数显示，企业在多个方面都面临越来越大的压力。57%的高管（高于此前的49%）提到了利益相关方的诉求，而投资者和金融市场的压力同比也有所增长，各有

“

企业以更透明、更可信的方式披露ESG信息的主要动力源自于满足许多不同利益相关方群体日益增长的期望。“领跑级”企业看到了其价值和潜在的商业利益——高质量的ESG信息披露有助于创造竞争优势。”

朱文伟，
毕马威中国ESG报告及鉴证服务主管合伙人

48%的受访者提到了这一点。

报告频率增加

85%的高管表示，其企业至少每年披露一次ESG报告。“领跑级”企业中有四分之一（26%）的企业每半年披露一次报告，也有近十分之一（8%）的企业每季度披露ESG数据。三分之一的“领跑级”企业（35%）表示，他们全年都以（半年，季度、月度）频率进行数据的披露。相比之下，仍有三分之一的“入门级”企业（32%）表示，目前并未对外披露

ESG数据。

其中最常见的形式是在独立的可持续发展或ESG报告中披露（34%的企业），44%的企业在年度报告中单独披露了ESG信息。五分之一（22%）的企业发布综合年度报告，披露了详细的ESG战略和信息。在“领跑级”、“进阶级”和“入门级”中，发布独立ESG报告的企业数量都在上升，表明这种形式是当前的发展趋势。

- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

“

更频繁地报告ESG数据是有益的，这样既可以加快ESG报告和鉴证的进程，同时可以评估全年的ESG进度并调整ESG绩效。制定一项能够同时满足于内部报告和外部披露的战略体系，将是合规和从ESG报告中赋能的关键所在。”

Maura Hodge,
毕马威美国ESG审计主管合伙人

“

财务与非财务信息之间的交互和组合将在一个更加互联的生态系统中稳步增加，从而提供更高的透明度。”

Sebastian Soares,
毕马威巴西和南美鉴证主管合伙人

ESG鉴证势头强劲

关于ESG鉴证，近三分之二（63%）的企业对其部分或全部披露数据进行有限鉴证，而过半（52%）的企业对部分或全部披露数据进行合理鉴证。然而，这种合理鉴证通常针对极少数关键绩效指标。这些有限和合理的鉴证比例同比都有所增加（分别为50%和47%）。目前只有9%的受访企业没有获得任何外部鉴证。

就由谁来实施ESG鉴证而言，在42%的情况下，是由该企业的财务报表审计师进行（高于去年的34%），而42%的企业是选用不同的审计企业（从46%降至42%）。在“领跑级”企业中，选用财务报表审计师的比例最高（44%），选用不同审计企业的比例为41%，选用第三方供应商实施独立外部鉴证的比例为15%。

值得注意的是，在澳大利亚等一些司法管辖区，拟议的立法（旨在引入国际可持续发展标准委员会（ISSB）标准）将强制要求采用财务报表审计师来鉴证ESG报告。这是否会成为其他司法管辖区的普遍模式，我们拭目以待。

- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：
旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：
势在必行
- 03 ESG鉴证之路：
效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：
所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：
势在必行
- 联系我们

03 ESG鉴证之路： 效益涌现



“领跑级”企业比“入门级”有更高的预期收益，且差距正在扩大

去年我们注意到，ESG鉴证的潜在好处很多，而不仅仅是合规，受访者认为主要好处包括：更大的市场份额、更高的盈利能力和和更好的决策。

这些因素今年依然存在——事实上，随着企业在ESG鉴证方面中取得进展，预期收益正在增加。

“领跑级”企业的回报提升

当我们在获取“领跑级”企业的反馈时，这一点尤其明显。同样值得注意的是，“领跑级”和入门级企业之间的差距越来越大。

图6. 2024年与2023年相比，“领跑级”企业报告的收益增幅最大



同样值得注意的是“入门级”和“领跑级”企业之间的差距正在扩大。例如“入门级”企业和“领跑级”企业在期望看到成本下降方面存在30%的差距。同时“入门级”在企业各方面获得的利益都较少——如果考虑到监管方面的强制要求，这是一种激励措施，可以促进企业进步并取得更大进展。

然而，调查结果中有些曲折，这表明预期收益并不都是线性上升的。例如，今年只有45%

的“领跑级”企业表示他们预计盈利能力增加（通过市场份额增长、效率提高、资源优化、减少浪费等），低于2023年的54%。这可能是因为在实现财务利益需要比预想的更长时间，尤其是在ESG报告在很大程度上仍然是自愿披露的初级阶段。



- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

使ESG与业务战略保持一致

为了获得潜在收益，则有必要采取明确的行动并将其整合到业务运营中来实现ESG目标。有意义的报告反映了实际结果，“领跑级”企业对此有明确的认知，同时这也是“进阶级”和“入门级”需要改进的一方面。86%的“领跑级”企业已经设定ESG目标并分解为所有或大部分运营职能，“进阶级”企业中只有54%这样做，而“入门级”企业只有7%。

该结果明确说明了：为ESG鉴证流程的严格性做好准备可以为企业带来多种预期的商业收益。所需的规程有助于企业获取更高质量的数据和信息，识别出可以改进流程的领域，并且实现高效运作。同时，能够披露高质量、可信的ESG数据有助于降低“漂绿”指控的风险，并使该业务对投资者、客户和其他利益相关方更具吸引力，从而提升声誉，提高参与度和销售额。

“

监管是一个关键驱动因素，但实际上是由市场驱动的，因为越来越多的利益相关方要求高质量的ESG信息。如果企业采用正确的方式回应，他们很可能获得长期收益。与其把它当作合规实践，不如将此视为一个加强沟通和参与的平台。”

Neil Morris,
毕马威ESG鉴证方法全球主管合伙人

- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：
旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：
势在必行
- 03 ESG鉴证之路：
效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：
所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：
势在必行
- 联系我们

04 ESG鉴证之路： 所遇挑战



- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

随着披露要求逐渐清晰，技能和资源被视为最大挑战

当我们去年开展调查（2023年4月至6月）时，关键标准（如ESRS和ISSB S1和S2）尚未公布，因此，即使了解了即将出台要求的总体形式，但具体要求尚不明确。现在相关标准已经公布，我们虽然能明确具体要求，却也增大了挑战难度。大多数企业离准备

就绪还有很长的路要走。

多重阻碍

现阶段前进道路上的主要障碍是什么？参考以下“入门级”企业的挑战将会有所启发，因为他们最有可能在进程中遇到阻碍。一个显而易见的突出挑战是：61%的受访者认为缺乏内部技能和专业知识。这比其他任何阻碍都更具挑战性。

图7. “入门级”企业面临的挑战比“领跑级”更大

	入门级	领跑级	差异
缺乏内部技能和专业知识	61%	32%	-29%
缺乏有效的IT/数字化解决方案	48%	22%	-26%
合规成本/有限的可用资金	41%	21%	-20%
缺少内部专家与专业团队	23%	10%	-13%
复杂的报告要求	47%	36%	-11%
不一致的报告标准	38%	28%	-10%



- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

尽管数字和IT解决方案仍是一个重大挑战，但令人鼓舞的是今年68%的受访企业和76%的“入门级”企业表示，作为ESG报告的一项关键要求，他们收集了范围1和范围2的排放数据，相比2023年的55%和56%有所增加。然而，尽管范围3占比较低，所有受访企业同比从36%升至51%，“入门级”企业从28%升至37%。

访问对这些挑战的看法也有助于我们了解“领跑级”企业是如何以及如何取得进展的。将成本视为障碍的比例（从35%下降到21%）、IT/数字解决方案（从30%下降到22%）和衡量标准/衡量工具（43%下降到34%）同比大幅下降。

人才和技能是首要考虑因素

纵观所有群体，最大的挑战是缺乏内部技能和专业知识（44%）。随着企业在有限的人才库中竞相寻找拥有高度专业化技能的人才，人才争夺战正在加剧。超过一半的企业（54%）表示他们计划外部招聘—而在“领跑级”企业中这一比例更高（59%）。这表明随着企业在这一过程中的进一步发

展，他们意识到需要更多的专业技能来充分实现ESG报告和鉴证的成熟度。

人才挑战紧随其后的是供应商绩效不佳（43%）。事实上，对于“领跑级”企业来说这才是他们面临最大的障碍（46%），这表明将供应链纳入ESG

报告是关键部分，也是最困难的部分之一，我们将在报告末尾更详细的讨论这一点。

“

看到越来越多的企业意识到ESG鉴证准备的挑战，这是非常振奋人心的事。客户也越来越重视鉴证的价值。随着企业准备度的提高，这些都是积极的现象。”

Tomokazu Sekiguchi,
毕马威日本专业实践披露部主管合伙人

- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：
旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：
势在必行
- 03 ESG鉴证之路：
效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：
所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：
势在必行
- 联系我们

05 ESG鉴证之路： 势在必行

- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行**
- 联系我们

在2023年的报告中，我们概述了助力企业为提升ESG鉴证成熟度的五大步骤。即使现在许多企业ESG鉴证成熟度越来越高，但这些步骤仍然有效。

1 确定适用的ESG标准

2 建立健全的ESG治理体系并培养合适的技能

3 确定各职能部门适用的ESG披露及数据要求

4 将ESG数据流程数字化并确保高数据质量

5 与价值链携手合作收集ESG信息

1 确定适用的ESG标准

如今许多企业已经意识到报告披露要求的临近，但目前仍在探索合规的具体形式。

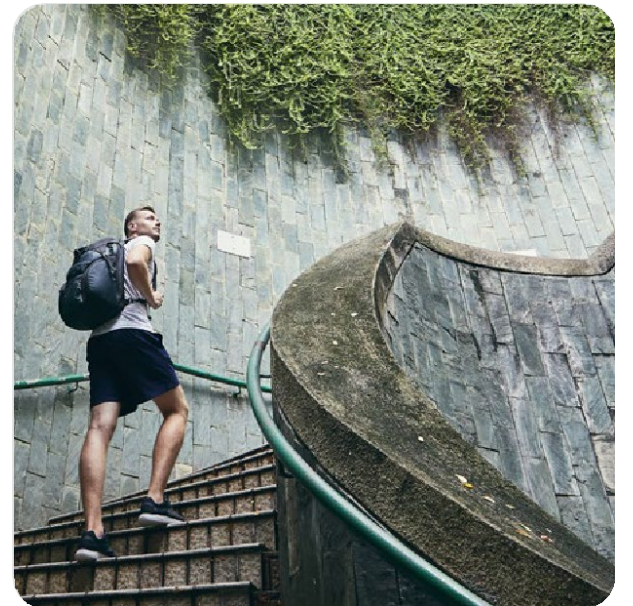
引入的三个关键框架是：

- 欧盟发布《欧洲可持续发展报告标准》(ESRS)，适用于该地区运营的企业
- 《国际可持续准则理事会》(ISSB)发布的S1和S2标准。包括巴西、哥斯达黎加、斯里兰卡、尼日利亚和土耳其在内的司法管辖区已经宣布决定采用ISSB标准。加拿大、日本和新加坡等其他国家正在研究如何将ISSB的要求纳入当地报告制度中。
- 《美国证券交易委员会》(SEC)的最终规则将适用于在美国上市的企业，尽管美国证券交易委员会在2024年4月暂停实施新的气候披露规则，等待司法审查。

时间安排：ESRS适用于自2024年1月1日起在欧盟上市的特定大型企业，这意味着首批强制披露报告将于2025年发布。这些要求将分阶段适用于其他大型或上市企业。ISSB标准的采纳时间将由各个司法管辖区决定——土耳其和巴西是首批制定强制性披露时间表的国家（分别从2024年和2026年开始，首次报告时间分别为2025年和2027

年）。根据暂缓执行的规定，SEC的要求将率先应用于大型加速申报企业2025财年的披露。

鉴证：CSRD采用分阶段式的方法，报告方可以从有限的鉴证开始，但随后必须过渡至合理鉴证。对于ISSB标准，鉴证要求也将在管辖层级进行规定。例如，巴西通过了一项从有限到合理鉴证的过渡计划，这与CSRD制度类似。在没有暂停的情况下，美国证券交易委员会规则要求对范围1和范围2的温室气体排放数据进行鉴证，同时对特定披露事项进行审计。



- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

企业可持续发展报指令 (CSRD)

根据我们指数中纳入的欧盟企业*，30%的企业认为已经准备好接受CSRD下的独立ESG鉴证。然而，这些企业的平均成熟度指数得分仅为48.6，这意味着在真正实施鉴证前仍有很多工作要做。

根据CSRD，大型欧盟上市企业将从2024年开始披露报告，其他大型企业将从2025年开始。中小型上市企业则有两年的豁免期，以及在欧盟有重大业务的非欧盟企业将在2028年开始分阶段披露所有必要的报告。

第一批披露报告的企业，CSRD要求企业对其报告进行

*基于法国、德国、爱尔兰、荷兰和西班牙的企业受访者 (n=380)。调查于2024年2月至4月进行。

有限鉴证，预计将采用2026年出台的CSRD有限鉴证标准。预计该标准将基于即将出台的《国际可持续性鉴证标准》(ISSA 5000)，欧洲审计监督机构委员会 (CEAOB) 正在考虑是否需要特定的附加条款和可能的豁免情况。

在CSRD标准出台之前，欧盟国家可以采用国家标准或指引，已经有一些国家这样做了。CEAOB正在制定关于审计师或独立鉴证服务供应商执行程序的非约束性高标准指引。

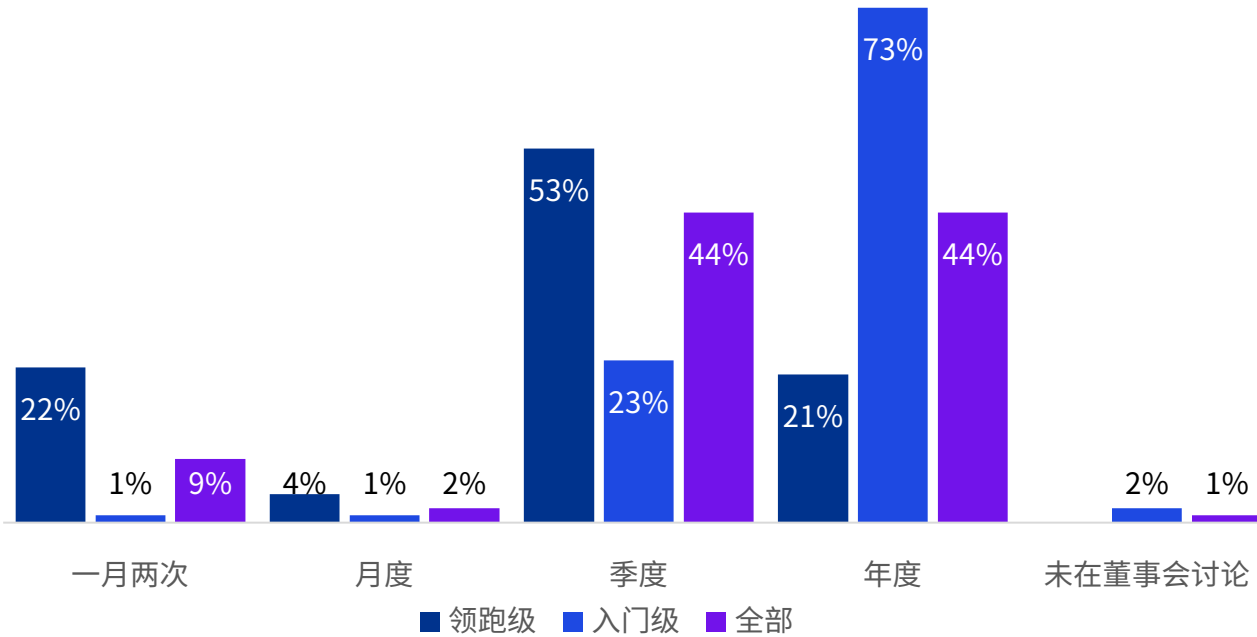
最终，欧盟委员会可能会考量过渡至合理鉴证的适当性，并在适当的情况下，在2028年10月前采用合理鉴证标准。



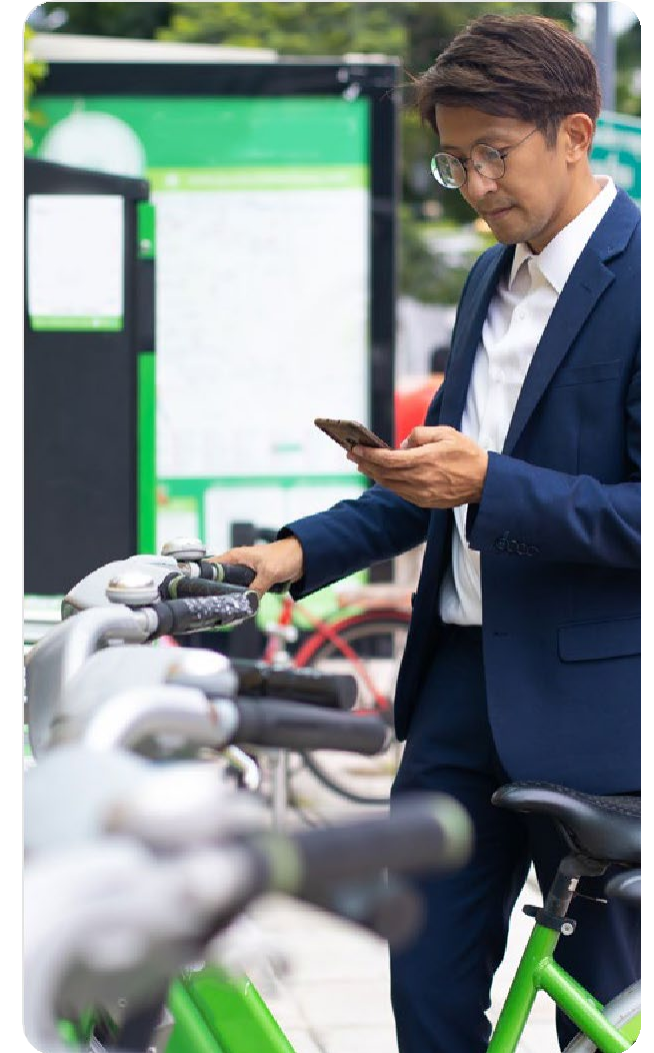
2 建立健全的ESG治理体系并培养合适的技能

治理始于高层——董事会和首席执行官的参与对于确保数据和流程精准、做好接受ESG鉴证的准备至关重要。

图8. 董事会讨论ESG事项的频率

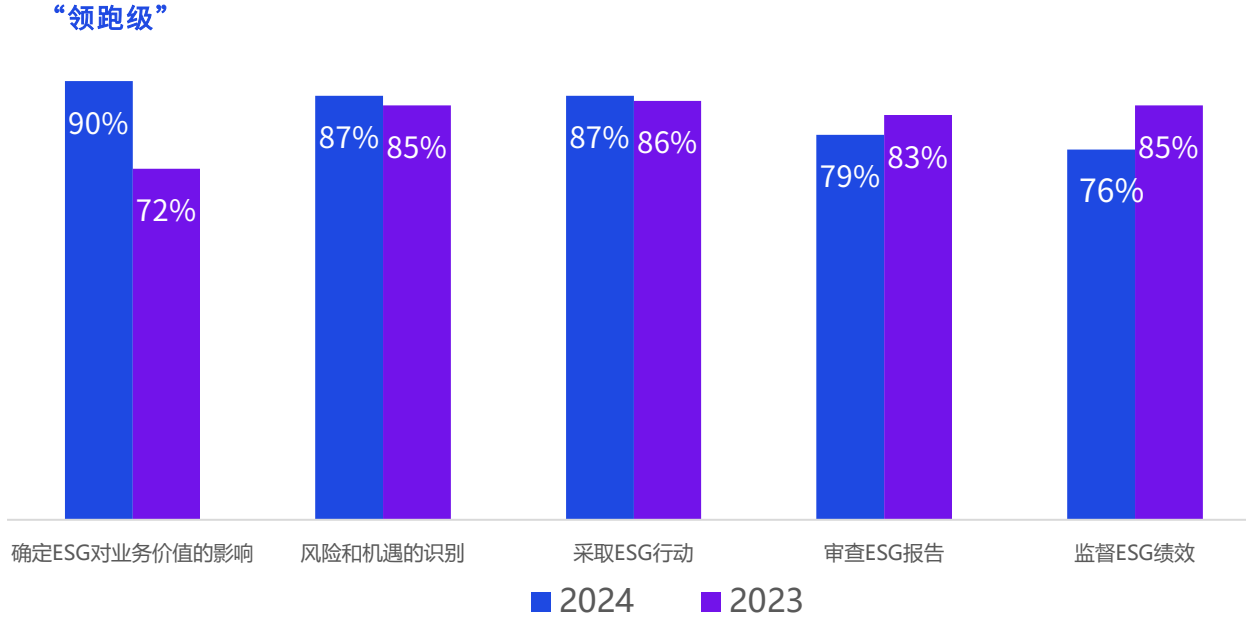


为了能取得最佳结果，董事会应将ESG相关议题设为常规议程。他们应该效仿ESG“领跑级”企业的董事会，其董事会通常全年召开会议，评估ESG对业务价值的影响，识别ESG机遇和风险，监督ESG绩效，审查ESG报告并采取ESG行动。让董事会积极参与ESG议题可以帮助企业克服阻碍，加快其ESG鉴证进程。



董事会治理，在路上

图9. 董事会负有重要责任的领域



我们敦促企业董事会不要因当前广泛的经济和财务挑战而失去对ESG的关注。ESG议程应该保持高优先级，维持积极的市场声誉和吸引最优秀的人才加入企业也同样重要。

自2023年以来，“领跑级”企业的董事会在三个关键ESG领域中担负了更多责任：

- (1) 确定ESG对业务价值的影响，
 - (2) 识别ESG风险，
 - (3) 采取ESG行动。
- 但实际上受访者认为他们的董事会没有像

去年那样专注于审查ESG报告和监测结果。

另一方面，“入门级”企业称，董事会对大多数ESG领域所担责任水平低于2023年。其中包括审查ESG报告、采取ESG行动、监督绩效、确定ESG对业务价值的影响和对ESG行动负责。对于“入门级”企业，识别风险和机遇是唯一比例没有逐年下降的董事会职责。

“

董事会围绕ESG报告和鉴证的计划和行动持续增长，例如，通过董事会更多地参与识别环境、社会和治理风险。然后，这需要转化为适当的运营模式以推动高质量的ESG报告。这种治理将有助于确保报告接受鉴证的准备情况。”

George Richards,
毕马威英国ESG鉴证主管合伙人

正如我们研究所表明的，董事会对ESG相关问题的认识和理解还有待提高。一年前，34%的受访者认为他们的董事会对所面临的ESG鉴证问题有所了解，而今年这一数字基本不变（33%）。认同ESG透明度是高管层的首要任务的受访者比例为27%（基本没有变化）。如果希望在未来的几个月或几年里这些比例能够有所上升，企业就需要真正掌握ESG鉴证的要求及其所需的优先级。

- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

搭建具备适当技能的团队至关重要

ESG报告和鉴证流程是复杂的，因此搭建具备适当技能的团队对其至关重要。一般来说，基础ESG数据的提供者可能在业务中担任运营角色，而报告流程将由财务部门负责。对ESG内容和指标有深入了解的人员、具有强大的流程化和治理的能力、编制财务信息/报表和管理审计的技能，以及详细了解鉴证要求，都是成功披露报告的关键所在。

“领跑级”企业在不断推进——86%的企业已经处于拥有具备适当技能的团队的中期或完全实施的阶段。尽管如此，近59%的“领跑级”企业仍要外部招聘。但“入门级”企业却止步不前。四分之三（73%）的“入门级”企业刚刚开始组建他们的团队，四分之一（23%）仍处于计划阶段。时间拖得越久，就越难找到具备适当技能的员工。

另一个关键是对现有员工进行培训，使他们做好应对ESG报告和鉴证的新时代的准备，并在必要时提高他们在特定领域的技能。

近一半（46%）的“领跑级”企业全年都接受强制性和可选培训，但只有15%的“进阶级”和1%的“入门级”企业这样做。这是我们看到“领跑级”企业与其他企业之间存在的另一个显著差异。

无论是“进阶级”还是“入门级”，最常

见的方法是年度培训（更新和复习）——而“领跑级”企业已经过渡至更灵活、更持续的学习框架，从而可以更好地满足实际工作的需求。

“

在要求进行鉴证的早期阶段，我们预计会出现大量ESG报告修改的情况。随着企业的系统和流程的成熟，这种情况的出现是可以遇见的，并且不一定是坏事。然而，这将需要经历一个对鉴证提供者、报告编制者和报告使用者的引导过程。”

Oliver Geier,
毕马威德国ESG鉴证专家组主管合伙人

3 确定各职能部门适用的ESG披露及数据要求

数据管理是为ESG鉴证方面做好准备的关键环节。主要有以下三个方面：

- 确定重要议题和正确的衡量指标
- 实施收集数据的流程
- 实施治理措施以确保数据质量

需要明确制定和披露量化指标或关键绩效指标（KPI）。进行重要性评估将有助于确定相关KPI。根据欧盟的要求，应进行双重重要性评估-财务（即可持续性相关议题的财务影响）和影响（对上下游价值链的影响），而ISSB标准仅考虑财务重要性。无论如何，为了进行ESG鉴证，必须识别、制定KPI，记录收集数据并制定KPI的过程，以及设计和实施对数据完整性和准确性的管控。

KPI进度

令人鼓舞的是，我们发现“领跑级”和“进阶级”企业自去年以来在制定KPI以及收集和披露ESG数据方面都有所进展。几乎所有“领跑级”企业（97%）制定了他们的KPI，高于2023年的91%，而“进阶级”企业也从77%增长到81%。他们还在收集和报告ESG数据方

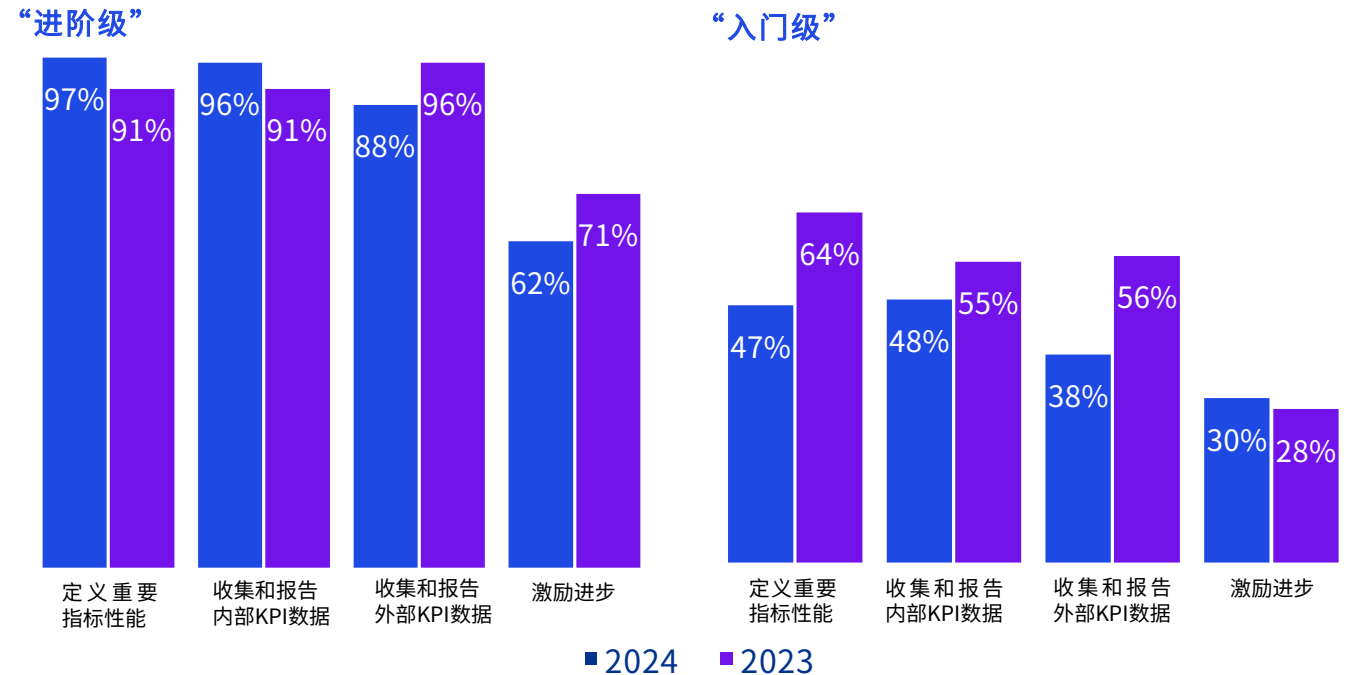
面取得了进步，确定了内部各部门适用的ESG披露和数据要求（目前“领跑级”企业的比例为96%，“进阶级”企业的比例为87%）。有趣的是，“领跑级”企业收集和披露ESG数据的比例却有所回落，从一年前的96%降至现在的88%。这可能是随着法规的出台，他们现在面临更为严格的要求。

与此同时，“入门级”企业在各个方面同比都有所降低。例如，不到一半（47%）的“入门级”

企业制定了他们的KPI，而一年前的比例是64%。“入门级”企业似乎随着要求的提高而倒退，这也意味着他们需要加倍努力。

“领跑级”企业在制定ESG指标和内部收集方面取得了进展。然而，在外部披露数据和激励ESG进展方面则不如去年。为了克服员工持续的抵制和缺乏紧迫感的问题，企业需要加强其激励计划。

图10. 在制定KPI和管理ESG指标方面取得中等或显著进展



- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

企业也在增加收集绩效指标的数量，从2023年平均7-8项增加到现在的9项或更多，“领跑级”企业收集的绩效指标通常会超过10项。正如我们之前指出的，获取范围1和范围2排放数据以及难以获取的范围3数据的企业数量普遍增加。其他显著增加的指标包括净

推荐值（NPS）、具有碳减排目标或目的的供应商比例、健康和安​​全绩效，社会价值KPI、举报数和各类违规行为，这表明企业对可持续性、透明度和负责任的商业实践的日益重视。

图11. 内部收集的用于对外披露和内部例行报告的ESG绩效指标

	表示内部收集并对外披露的受访者比例	与2023的差异	例行内部管理
温室气体排放（范围1和范围2）	74%	+35%	68%
废弃物	70%	+32%	58%
温室气体排放（范围3）	69%	+45%	51%
客户净推荐值（NPS）	66%	+47%	47%
碳抵消	65%	+39%	52%
员工敬业度	63%	+47%	48%
用水量	63%	+41%	41%
健康和安​​全绩效	62%	+49%	43%
气候相关风险的影响（TCFD）	61%	+39%	52%
社会价值KPI（SROI）	55%	+50%	26%
劳动力的多样性和包容性	55%	+35%	48%
具有碳减排目标的供应商比例	51%	+44%	40%
品牌/声誉/信任指数或KPIs	48%	+26%	55%
网络安全事件和违规行为	41%	+21%	67%
举报数	41%	+36%	28%



- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们



开发集成数据采集系统

对于数据收集，最常见的方法（52%）是采取综合的治理、风险和合规（GRC）系统来管理重要的ESG议题。在“领跑级”企业中，这一比例有58%。另有40%的“领跑级”企业拥有定制的ESG报告管理系统。相比之下，“入门级”企业则处于初级阶段，77%的“入门级”企业依赖特定或临时的工具和系统来收集数据。

为了确保数据质量，拥有系统化完整的数据流程、管理和系统是至关重要的。各类企业正逐步向更定期地测试流程和管理的发展方向，这一调查结论令人鼓舞。例如，

在2023年，近三分之二（63%）的“入门级”企业采用轮换方式测试管控效果，而现在更多的企业会定期测试高风险的绩效指标。“领跑级”企业每年测试全部绩效指标的比例有了显著提高（23%升至34%），增长了50%。

研究还发现，企业正在使用各种方法来检测ESG数据的质量，其中最常见的方法是由负责人进行质量检查、管理或内部审计测试、以及披露委员会或法规/合规审查。较平均水平而言，“领跑级”企业会进行大范围的质量检查。

“

如今，撰写报告和披露的最终环节的解决策略现已愈发成熟，市场上出现了一批优秀的产品。但对于企业来说，获取前端所需的源数据、管理这些数据，以及确保正确的管理和有效的控制措施，仍然是他们需要克服的重大障碍。”

Farah Bundeali,
毕马威加拿大ESG鉴证主管

- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行**
- 联系我们

4 将ESG数据流程数字化并确保高数据质量

收集所有必要的数据是具备进行鉴证准备的关键。企业习惯收集财务数据，但非财务数据收集则是一项不太熟悉的任务，而且形式各异（与碳相关、环境、社会、与人员相关）通常分散在企业的各个部门中。

这一挑战意味着要建立数字化流程来收集、计算和整合非财务数据至关重要。调查发现，与去年相比，企业在这方面整体进展并不显著：62%的企业处于在中期或全面实施阶段，去年则为59%。然而，“领跑级”企业在这方面取得了一些进展，其中一半（50%）处于中期实施阶段，另外43%已经全面实施，高于2023年的34%。

“入门级”企业，尤其需要加快他们的进程—其中70%还处于起步阶段，而18%仍处于规划阶段。

图12. ESG数据收集系统的中期/全面实施

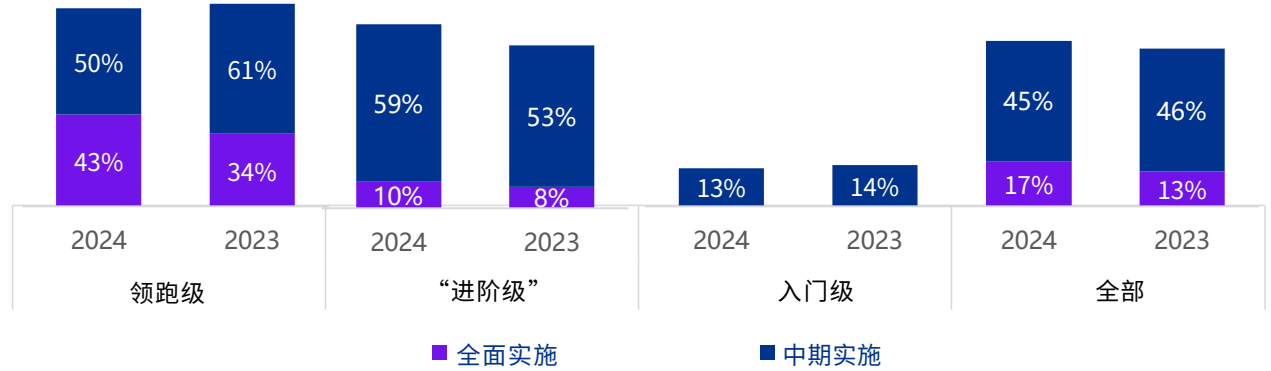
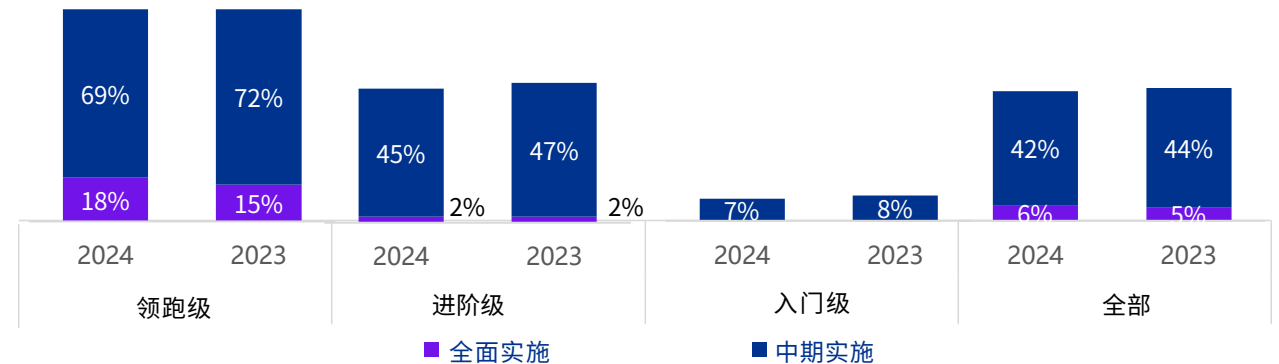


图13. ESG数据系统与财务报告系统的中期/全面实施



- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

财务和非财务一体化： 正在进行中

提高流程成熟度和效率的一种方法是将非财务数据采集与财务报告系统相结合。虽然这可能是一项技术挑战，但预期收益是显著的。在这方面，我们发现与去年相比没有太大变化。大多数的“领跑级”企业（69%）表示，他们正处于中期实施阶段，不到五分之一（18%）的企业已全面实施。总体而言，48%的企业处于中期或全面实施阶段，与2023年相同。

然而，企业用来收集、存储和分析非财务数据的技术数量这一方面则取得了较大的进展。相较于去年从4分提升至4.5分，而在“领跑级”企业中，则从4分增长到近6分。最大的增长来自于人工智能、区块链、云计算、物联网、网络安全和风险管理工具以及ESG特定平台的使用。

拥有清晰的审计跟踪是做好ESG鉴证准备的另一个关键保障。但这方面也处于停滞不前的状态。去年，只有四分之一（26%）的受访者表示他们进行了清晰的审计追踪，这一比例仅微增至29%。

“领跑级”企业则取得了相对较多的进展，从30%上升到37%，但这仍然意味着大多数企业仍有许多工作要做。伴随着数百个可能需要披露和鉴证的ESG数据点，为这些信息建立跟踪记录是一个重要且必要的步骤。

“

非财务信息并不像财务数据那样，可以或多或少地在ERP系统上一键生成。令人鼓舞的是，从总体趋势来看，各企业正在朝着更加系统化和自动化的方向发展，收集并披露其ESG信息，尽管各自的进展不同。在某些领域，仍有很长的路要走。”

Sarah Bagnon-Szkod,
毕马威法国ESG专业实践部主管合伙人



- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

5 与价值链合作收集ESG信息

从企业价值链中获取ESG信息对于ESG报告和鉴证的多个方面至关重要。提升整个供应链的ESG标准和期望也是组织自身ESG足迹总体的关键方面。

出于这个原因，调查显示，与价值链合作已成为“领跑级”的一个更重要的优先事项。特别是“领跑级”企业，与价值链合作已经成为他们日益重视的优先事项。随着他们在自己的内部流程和系统上取得更多进展，他们自然有更多的能力去关注价值链上的其他环节。然而，正如我们之前所述，这也是所有方面中最难掌握的一个，供应商表现不佳是“领跑级”企业指出的最大挑战。

对供应商的要求增加

尽管如此，“领跑级”企业仍然坚持这项任务，并增加了对供应商的要求，制定了更严格的要求。超过四分之一（42%）的供应商设定了具体且严格的产品要求，高于2023年的28%。“领跑级”企业还加强了流程，确保供应商支持他们自身的ESG鉴证工作。更多的供应商要求将ESG数据提供到自己的系统中（64%），并将ESG筛选集成到供应商入库中（48%）。

尽管仍处于相对早期阶段，“领跑级”企业要求供应商获得ESG鉴证也有所增加，从10%增加到23%。大多数“入门级”企业（78%）仍然对供应商仅有基本要求，如合同和法律文件中的反贿赂和腐败规定，与去年相比没有变化。

尽管超过一半（51%）的“进阶级”企业要求供应商将ESG数据提供到自己的系统中，但仍旧举步维艰。“进阶级”企业在合同条款中，鼓励供应商提升自身的ESG表现，该比例有所上升，从以往的6%上升到现在的19%。

图14. 确保供应商支持ESG工作的流程

	领跑级	入门级	全部
要求供应商为贵司的数据管理系统提供 ESG 数据支撑	64%	41%	53%
将 ESG 因素纳入供应商入库筛选流程	48%	26%	39%
确保主要供应商支持贵司的ESG战略（例如，已设定净零排放目标）	47%	24%	37%
要求第三方供应商报告特定的ESG信息	24%	35%	25%
要求第三方供应商获得 ESG数据的鉴证	23%	19%	23%
利用合同条款（奖励/惩罚措施）来提升 ESG 表现	16%	16%	17%
以上都不涉及	0%	7%	2%

- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

“

在欧盟的《企业可持续发展报告指令》（CSRD）规定下，企业对其整个供应链中的数据负有责任，并需要在一至三年内进行披露。因此获得可靠和准确的数据是关键。这正成为一个巨大的焦点，并将影响供应链中的非欧盟企业。”

Danielle Landesz Campen,
毕马威荷兰ESG鉴证主管合伙人

“

可靠和准确的供应商信息非常重要，因为企业自身的ESG报告如果缺乏这些信息就不完整。许多小型供应商没有数字化系统或既定流程来准确地收集数据。能从供应商那里获得的信息有多大的可信度？这是需要强大、独立的ESG鉴证来支撑的。”

Daniel Camilleri,
毕马威澳大利亚ESG鉴证主管合伙人

- 前言
- 关于索引
- 摘要
- 01 ESG鉴证之路：旅程继续
- 02 ESG鉴证之路：势在必行
- 03 ESG鉴证之路：效益涌现
- 04 ESG鉴证之路：所遇挑战
- 05 ESG鉴证之路：势在必行
- 联系我们

进一步推进ESG鉴证之旅

我们正在进入ESG鉴证道路上的关键阶段。尽管还有时间准备，但也不能一直拖延。

值得注意的是，在强制要求鉴证的初期，我们预计会有大量关于ESG报告的修改情况。但这并不一定是一件坏事。修改只是意味着有需要向利益相关方强调的事项。随着时间的持续推移，信息的收集和披露将不断改进，因此修改的数量应该会减少。

从“领跑级”企业得到的经验之一，是企业越深入这个过程，就越会意识到还有很多工作要做。现在加快进程的企业可能会为这一决定感到庆幸。

对于那些处于初期阶段的企业来说，进行重要性评估是一个很好的开端。这有助于识别与利益相关方相关的可持续性议题，并确定企业的ESG战略、报告重点和鉴证目标。使用ESG鉴证映射技术可以帮助企业确定议题的优先级，识别数据中的差距，并确定哪些数据需要纳入到董事会做出的决策中。

无论企业处于哪个阶段，为了准备ESG鉴证，都应确保ESG披露符合鉴证的先决条件。这意味着需要为披露制定适当的标准；并且在数据方面提供足够的证据，这些证据质量要足以验证，以便企业的审计师或鉴证供应商能够形成鉴证结论。通过充分的准备、明确的沟通和利益相关方之间的协作，企业可以为ESG鉴证过程建立坚实的基础，帮助确保ESG数据和报告的准确性和透明度，以便进行外部鉴证。

毕马威“[鉴证准备度评估服务](#)”助力企业应对ESG鉴证的复杂性，并为即将到来的新监管要求做好准备。为了贵司更好地了解与同行相比的ESG鉴证准备情况，请完成“[毕马威的ESG鉴证成熟度评估](#)”

“

即将生效的法规提供了要求和指引，但真正重要的是良好的商业实践。有效的ESG报告，以严格的鉴证为基础，建立了一种提升业务流程和市场地位的秩序。毕马威的专业人士正在帮助企业沿着这条道路不断前进。”

Mike Shannon,
毕马威全球鉴证主管合伙人

联系我们

前言

关于索引

摘要

01 ESG鉴证之路：
旅程继续

02 ESG鉴证之路：
势在必行

03 ESG鉴证之路：
效益涌现

04 ESG鉴证之路：
所遇挑战

05 ESG鉴证之路：
势在必行

联系我们

林伟

毕马威中国
环境、社会及治理 (ESG)
主管合伙人
wei.lin@kpmg.com

吴宇希

ESG报告和鉴证服务
合伙人
毕马威中国
anthony.ng@kpmg.com

杨歆雯

ESG报告和鉴证服务
总监
毕马威中国
laura.yang@kpmg.com

朱文伟

毕马威中国
ESG报告和鉴证服务
主管合伙人
patrick.chu@kpmg.com

王文立

ESG报告和鉴证服务
合伙人
毕马威中国
brenda.wang@kpmg.com

钟加文

ESG报告和鉴证服务
总监
毕马威中国
catherine.chung@kpmg.com

朱雅仪

ESG咨询合伙人
毕马威中国
irene.chu@kpmg.com

刘洁

ESG报告和鉴证服务
合伙人
毕马威中国
emma.j.liu@kpmg.com

毕马威审计客户及其关联企业或相关实体可能不允许使用本文所述的部分或全部服务。

kpmg.com/cn/socialmedia



出版物经毕马威国际授权翻译，已获得原作者及成员所授权。

本刊物为毕马威国际发布的英文原文“The journey continues: Navigating the road to readiness”的中文译本。如本中文译本的字词含义与其原文刊物不一致，应以原文刊物为准。

本刊物所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的数据，但本所不能保证这些数据在阁下收取本刊物时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据本刊物所载资料行事。

© 2024 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所，毕马威企业咨询(中国)有限公司 — 中国有限责任公司，毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 香港特别行政区合伙制事务所，均是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷。

在本文件中，“我们”、“毕马威”、“我们”和“我们的”是指全球组织或毕马威国际有限企业（“毕马威国际”）的一个或多个成员事务所，每个成员事务所都是独立的法律实体。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球组织中的独立成员所经许可后使用的商标。

由Evalueserve设计。

出版物名称：征途未尽，步履不停

出版物编号：139457-G

出版日期：2024年6月