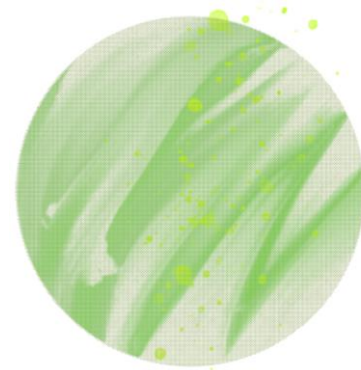


负责任投资

证监会披露要求 – ESG 基金

香港证券及期货事务监察委员会(“证监会”)于2021年6月发出一份通函,就加强证监会认可绿色基金或环境、社会及管治(Environmental, Social and Governance, 简称ESG)基金的披露,向证监会认可单位信托及互惠基金的管理公司提供指引。



本通函自2022年1月1日起生效,并将取代2019年版本的通函。以下规定列出证监会对ESG基金的披露及管理实务的期望。

要约文件的披露

基金的ESG重点

- 基金内有关ESG重点的描述
- ESG准则一览表(例如评级/证书)

资产调配

- 基金内有关ESG相关部分的预期或最低证券比例

参考基准

- 若基金正在参考一个ESG基准 – 需提供该基准的详细信息
- 若基金正根据指定的参考基准衡量其ESG重点 – 需解释该指定参考基准与基金的关联

额外信息参考

- 给投资者清楚标示有关ESG基金的额外信息的披露地方(例如互联网连结)

风险

- 描述风险或局限(例如,方法和数据的局限,对第三方信息来源的依赖,主观性等)

ESG投资策略

- 投资策略的描述(例如元素和实施)
- 考虑ESG准则的过程(例如纳入考虑的方法和ESG准则)
- ESG基金是否采用排除政策及其类型描述

在网站上或以其他方式披露额外资料

描述如何在ESG基金生命周期中衡量和监控与ESG相关的重点

描述对ESG相关的基金资产所进行的尽职调查

参与政策(包括代理投票)的描述

描述衡量ESG重点所采用的方法,以及基金达成ESG重点的情况

描述ESG数据的来源和处理,或在无法获得相关数据时所作出的假设

ESG基金评估和报告（如年度报告）

至少每年进行定期评估，以检视基金如何达到其ESG重点

描述所进行评估的基础，包括所有估算和局限

与至少上一个评估期进行比较

披露在评估期间如何达到ESG重点

- 与基金的ESG重点相称的投资比例
- 基金内根据ESG相关条件的筛选中被淘汰或选中的投资领域的比例
- 比较基金ESG因素与指定参考指标的表现
- 基金经理为达成其基金的ESG重点而采取的行动（例如股东参与活动、代理投票等）
- 基金经理认为必要的额外资料亦应予以披露

符合SFDR第8条或第9条基金披露和报告要求的UCITS ESG基金，将被视为大体上符合本通函的披露要求。

德勤通过定性和定量研究，积极提供与气候变化相关的综合市场研究和分析。我们最新的研究报告之一《**中国应对气候变化的转折点：加速气候行动，助推未来经济**》套用德勤模拟情景工具，详细分析气候不作为将导致中国面临的经济代价和实现快速脱碳为中国带来的经济效益。

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cn/Documents/about-deloitte/cn-dtt-turningpoint-report-en-210823.pdf>

德勤如何协助您

- 因应全球标准及按证监会的要求，**为建立绿色或ESG基金提供意见**
- 根据证监会的《单位信托及互惠基金守则》及其发出的通函所载的规定**进行差距分析，并提出改善建议**
- **定期审阅并评估相关投资**，以确保绿色或ESG基金继续遵守规定的投资目标和要求
- 根据证监会的要求，**协助编制有关披露**
- 根据通函所要求，提供向证监会提交的**合规确认声明**，以支持其ESG基金申请

联络我们



Mohit Grover
合伙人
moitgrover@deloitte.com.hk
+852 28525606



Tony Wood
合伙人
tonywood@deloitte.com.hk
+852 28526602



冯文珊
合伙人
melfung@deloitte.com.hk
+852 28525815

關於德勤

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成員所網路和它們的關聯機構（統稱為“德勤組織”）。德勤有限公司（又稱“德勤全球”）及其每一家成員所和它們的關聯機構均為具有獨立法律地位的法律實體，相互之間不因協力廠商而承擔任何責任或約束對方。德勤有限公司及其每一家成員所和它們的關聯機構僅對自身行為及遺漏承擔責任，而對相互的行為及遺漏不承擔任何法律責任。德勤有限公司並不向客戶提供服務。請參閱 www.deloitte.com/cn/about 瞭解更多資訊。

德勤是全球領先的專業服務機構，為客戶提供審計及鑒證、管理諮詢、財務諮詢、風險諮詢、稅務及相關服務。德勤透過遍及全球逾150個國家與地區的成員所網路及關聯機構（統稱為“德勤組織”）為財富全球500強企業中約80%的企業提供專業服務。敬請訪問 www.deloitte.com/cn/about，瞭解德勤全球約330,000名專業人員致力成就不凡的更多資訊。

德勤亞太有限公司（即一家擔保有限公司）是德勤有限公司的成員所。德勤亞太有限公司的每一家成員及其關聯機構均為具有獨立法律地位的法律實體，在亞太地區超過100座城市提供專業服務，包括奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、悉尼、臺北和東京。

德勤於1917年在上海設立辦事處，德勤品牌由此進入中國。如今，德勤中國為中國本地和在華的跨國及高增長企業客戶提供全面的審計及鑒證、管理諮詢、財務諮詢、風險諮詢和稅務服務。德勤中國持續致力為中國會計準則、稅務制度及專業人才培養作出重要貢獻。德勤中國是一家中國本土成立的專業服務機構，由德勤中國的合夥人所擁有。敬請訪問 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通過我們的社交媒體平臺，瞭解德勤在中國市場成就不凡的更多資訊。

本通訊中所含內容乃一般性資訊，任何德勤有限公司、其全球成員所網路或它們的關聯機構（統稱為“德勤組織”）並不因此構成提供任何專業建議或服務。在作出任何可能影響您的財務或業務的決策或採取任何相關行動前，您應諮詢合資格的專業顧問。

我們並未對本通訊所含資訊的準確性或完整性作出任何（明示或暗示）陳述、保證或承諾。任何德勤有限公司、其成員所、關聯機構、員工或代理方均不對任何方因使用本通訊而直接或間接導致的任何損失或損害承擔責任。德勤有限公司及其每一家成員所和它們的關聯機構均為具有獨立法律地位的法律實體。

© 2021。欲瞭解更多資訊，請聯繫德勤中國。