

# 《ESG 信息披露指标体系(征求意见稿)》 编制说明

《ESG 信息披露指标体系》编制组

2024 年 4 月

# 目 录

<b>1 项目背景</b> .....	<b>3</b>
1.1 任务来源.....	3
1.2 工作过程.....	3
1.2.1 成立标准编制组.....	3
1.2.2 编写标准草案和开题报告.....	3
1.2.3 召开项目立项会.....	3
1.2.4 召开标准讨论会.....	4
<b>2 标准编制的必要性分析</b> .....	<b>4</b>
<b>3 标准制修订的原则、方法的技术路线</b> .....	<b>4</b>
3.1 原则.....	5
3.2 方法.....	5
3.3 技术路线.....	6
<b>4 标准主要技术内容</b> .....	<b>6</b>
<b>5 拟提交的工作成果</b> .....	<b>8</b>
<b>6 国内外相关标准情况</b> .....	<b>8</b>
<b>7 标准编制难点处理</b> .....	<b>9</b>
<b>8 标准实施建议</b> .....	<b>10</b>
8.1 加大宣传培训力度.....	10
8.2 开展标准实施评估.....	10

## 1 项目背景

### 1.1 任务来源

2023年12月，中共中央国务院印发《关于全面推进美丽中国建设的意见》，明确指出“深化环境信息依法披露制度改革，探索开展环境、社会和公司治理评价”。ESG作为企业环境、社会、治理评价和信息披露的重要抓手，能够让企业的环境表现公开化，接受全社会监督。具有较好ESG表现的企业更易在资本市场获得投资者青睐，能够激励企业在环境领域和社会责任方面寻求更大的进步，实现用市场手段去提高企业的环境表现，对加快企业绿色发展转型具有重要意义。

### 1.2 工作过程

#### 1.2.1 成立标准编制组

标准编制承担单位生态环境部信息中心会同相关参编单位，成立了标准编制组，拟定了标准修订的工作目标、工作内容，讨论了在标准修订过程中可能遇到的问题，并按照任务书的要求，制定了详细的标准修订计划与任务分工，并按照标准编制流程逐步开展各阶段工作。

#### 1.2.2 编写标准草案和开题报告

2023年6月，标准编制组在北京召开了项目研讨会，对《ESG信息披露指标体系》制订中的相关问题做了深入讨论，确定了标准编制组的主要参与人员，制订了标准编制计划及主要的工作内容。研讨会后，标准编制组查阅了部内企业信息披露系统、全国信用信息共享平台、全国固定污染源统一数据库等相关业务系统数据结构。赴商道融绿、秩鼎等国内大型ESG评级机构进行调研，收集和 research ESG指标数据采集流程及数据结构。以环境、社会 and 治理三方面要素对企业披露数据指标进行了分类、归纳和总结。编制组经内部充分讨论，形成了《ESG信息披露指标体系》（草案），并编制完成开题报告。

#### 1.2.3 召开项目立项会

2023年9月，标准编制组线上召开了项目立项会，邀请中国标准化研究院、中国环境科学学会环境监察分会、北京师范大学、西安交通大学和北京东方易初

标准技术有限公司的专家代表审阅标准申报材料，听取申报单位关于标准提案的汇报，就标准立项的必要性、可行性等进行质询和讨论。与会专家肯定本标准构建的 ESG 信息披露指标体系结构完备、方法合理，具有创新性，对助力我国绿色低碳高质量发展具有重要意义，同意立项，并建议加快制定。

#### 1.2.4 召开标准讨论会

2024 年 1 月，标准编制组在线上召开了标准编制讨论会，对《ESG 信息披露指标体系》进行了深入讨论，确定标准指标体系的纳入指标范围。研讨会后，标准编制组听取了与会的专家的建议，遵循编制标准的实用性评价原则，进一步精简指标，形成了 3 个一级指标、11 个二级指标、26 个三级指标、56 个基础披露四级指标和 38 个建议披露四级指标的《ESG 信息披露指标体系》（征求意见稿）。

## 2 标准编制的必要性分析

ESG 作为企业评价和信息披露的重要抓手，将会为加快绿色发展转型，践行绿色低碳发展方式做出重要贡献。但目前直接规范行业、指导企业开展 ESG 工作的环境行业标准尚属空白，由于没有统一的 ESG 标准规范体系，导致企业定义不明晰，如部分将 ESG 翻译为环境、社会治理和公司治理，而有些将社会治理替换为社会责任，所定义范围不同导致披露信息、评价结果均不相同；信息披露不规范、政府和社会参与度不够，也受到国际相关标准制约等问题。ESG 披露指标是标准规范重要组成部分，但当前由于缺少统一评价标准、指标多为非财务信息难以量化、数据范围难以界定等因素，影响了披露指标构建和设计的适用及合理性。生态环境大数据、区块链、人工智能等技术将为 ESG 信息披露标准化建设提供技术基础，可以解决数据指标获取及量化，为指标评价分析提供途径方法，利用生态环境大数据和熵权法测度分析 ESG 披露指标权重，并给出合理设计指标建议。构建标准化的 ESG 披露指标体系，编制发行统一的 ESG 行业标准，对于指导企业绿色发展，践行可持续发展理念，实现我国碳达峰碳中和目标，推进生态文明和美丽中国建设具有重要意义。

## 3 标准制修订的原则、方法的技术路线

### 3.1 原则

ESG 信息披露指标体系是由生态环境信息化工作范围内具有内在联系的指标组成的系统、科学的有机整体。标准指标体系构建遵循一下原则：

#### （1）科学性

依据中共中央、国务院印发的美丽中国建设等权威文件，符合未来发展方向。

#### （2）系统性

遵循层次清晰、划分明确、互相衔接等系统性原则。

#### （3）完整性

涵盖不同维度，兼顾定量指标与定性指标，全面立体地反映评价对象的 ESG 信息披露水平。

#### （4）适用性

具有实用性和可操作性，能够真实体现企业的环境、社会和治理水平和能力。

### 3.2 方法

制定本标准拟采用的工作方法：

#### （1）资料查阅与文献调研

查阅国家关于标准编制的最新标准和要求并深入学习；调研国内外相关的 ESG 相关指标体系，以及其他相关科研文献，初步编制标准大纲。

#### （2）ESG 相关政策法规调研

对我国最新的数字中国建设政策进行调研，及时增补、更新、反馈最新环境政策，及时对标准中的环境信息进行增补、更新，保证标准的时效性。

#### （3）需求调研

通过指标体系讨论会对企业进行调研，征集企业在业务管理过程中对标准编制的意见以及建议，以提高该标准的实用性。

#### （4）确定 ESG 信息披露指标体系框架

根据国家对标准制定的相关要求和各类调研结果，以及企业环境、社会和治理发展趋势，确定 ESG 信息披露指标体系框架。

#### （5）编制标准

根据标准制修订的技术路线，收集整理专家意见，对意见进行分析处理，逐步完善标准内容并送审、报批。

### 3.3 技术路线

标准编制技术路线描述：

#### (1) 编制开始

承担单位、协同单位共同成立编制组，统筹安排《ESG 信息披露指标体系》的编制工作任务，制定编制工作计划。

#### (2) 开题阶段

编制组深入了解规范编制的相关工作，包括相关标准的技术要求和调研的相关材料等，开展开题论证报告的编写，提交归口部门审核，承担单位组织开展开题论证会议。在开题论证会议上对相关企业，开展现状了解和需求调研工作，收集整理相关材料和意见。

#### (3) 征求意见稿阶段

编制单位根据调研情况，利用生态环境大数据、区块链、人工智能等技术为 ESG 信息披露指标标准化建设提供技术基础，解决数据指标获取问题，为指标评价分析提供途径方法。构建标准化的 ESG 信息披露指标体系，按照部业务部门工作需求并参照相关标准，如国际标准/国家标准/行业标准等，编制《ESG 信息披露指标体系》征求意见稿，承担单位组织专家开展技术审查。

#### (4) 送审稿阶段

编制单位根据征求意见稿对标准的技术内容进行修改完善，形成《ESG 信息披露指标体系》（送审稿），承担单位组织专家召开《ESG 信息披露指标体系》审查会，对送审稿进行技术审查。

#### (5) 报批稿阶段

编制单位根据标准审查会意见对送审稿进行修改完善，形成《ESG 信息披露指标体系》报批稿，并完成标准报批的相关材料，经审核通过后，将形成标准规范的正式文本和标准主要技术内容。

## 4 标准主要技术内容

本标准正文由 7 部分组成，主要内容如下：

#### (1) 前言

提出标准的编制目的、提出单位、归口单位、参编单位、参编人员等内容。

## （2）引言

概述标准的编制背景、编制依据、编制内容等。

## （3）适用范围

概述本标准规定的内容和适用范围。

本标准界定了 ESG 信息披露相关术语，确立了 ESG 信息披露指标体系设置原则，规定了 ESG 信息披露指标体系的构成与指标动态维护更新的要求，描述了 ESG 信息披露评价参考实施的路径。

本标准适用于指导企业开展 ESG 信息披露，对企业环境、社会和治理水平开展评估、评价。

## （4）规范性引用文件

介绍了本标准中引用的相关标准文件。在编制标准的过程中引用相关标准，包括：企业 ESG 评价体系（T/CERDS 3-2022）等。

## （5）术语和定义

列出了在本标准中出现的相关术语及其定义。规定或引用了 ESG 信息披露评价涉及的相关术语和概念，区别于其他相关概念，主要术语包括：ESG、ESG 信息披露。

## （6）编制原则

本标准中明确 ESG 信息披露指标体系的标准编制遵从科学性、系统性、完整性、适用性、可扩展性的原则。ESG 信息披露指标体系是指导并规范企业开展 ESG 信息披露工作的纲领性文件，需兼顾当前及未来一段时间内企业可持续发展的工作思路和指导思想。根据开题论证会以及多次内部编制讨论结果，确立本标准的编制原则为科学性、系统性、完整性、适用性、可扩展性。

## （7）指标体系

本部分对企业 ESG 信息披露构建了系统的评价指标体系。指标体系依据《关于全面推进美丽中国建设的意见》以及《央企控股上市公司 ESG 专题报告参考指标体系》、《企业 ESG 评价体系》、《生态环境信息化标准体系》、《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一般披露要求》和《国际财务报告可持续披露准则第 2 号——气候相关披露》等相关文件编制。指标体系按照四级指标划分，其中包括环境、责任和治理 3 个一级指标；环境管理、资源消

耗、污染防治、应对气候变化、员工权益、健康安全、企业责任、产业链管理与合作、治理体系、创新发展和行业道德 11 个二级指标；环保响应、环境风险管控、环境处罚等 26 个三级指标；环境管理体系标准认证、ESG 议题宣传、突发环境事件应急预案等 56 个基础披露四级指标；近 12 个月企业绿色办公投入占总营业成本比重、近 12 个月企业绿色包装投入占总营业成本比重、突发重大环境事件负面影响等 38 个建议披露四级指标。

## 5 拟提交的工作成果

《ESG 信息披露指标体系》开题论证报告及标准草案；

《ESG 信息披露指标体系》征求意见稿及编制说明；

《ESG 信息披露指标体系》送审稿及编制说明（含意见汇总处理表）；

《ESG 信息披露指标体系》报批稿及编制说明。

## 6 国内外相关标准情况

2022 年，国资委发布《提高中央企业控股上市公司质量工作方案》有关要求，其中提出中央企业探索建立健全 ESG 体系，力争到 2023 年央企控股上市公司 ESG 专项报告披露全覆盖。而 ESG 信息披露作为体系搭建的重要环节，近些年，全球相关国际组织、发达国家的政府部门、全球主要交易所纷纷出台了 ESG 披露准则和标准法案，上市公司披露 ESG 相关信息已成为资本市场的大势所趋。2023 年 7 月 25 日，国资委发布《关于转发〈央企控股上市公司 ESG 专项报告编制研究〉的通知》（以下简称《通知》），进一步规范央企控股上市公司 ESG 信息披露工作，主要包括《中央企业控股上市公司 ESG 专项报告编制研究课题相关情况报告》《央企控股上市公司 ESG 专项报告参考指标体系》和《央企控股上市公司 ESG 专项报告参考模板》，并从环境、社会、治理三大维度，构建了包含 14 个一级指标、45 个二级指标、132 个三级指标的指标体系，全面涵盖 ESG 三大领域所有重点主题。同时，通过设定“基础披露”与“建议披露”两个披露等级，增强了操作性，具备较好的兼容性。

在资源环境领域，全国环境管理标准化技术委员会（SAC/TC 207）、全国碳排放管理标准化技术委员会（SAC/TC 548）、全国能源基础和管理标准化技术委



员会（SAC/TC 20）全国回收处理基础与管理标准化技术委员会（SAC/TC 415）、全国环保产业标准化技术委员会（SAC/TC 275）等与 ESG 相关标准化技术委员会，已组织制定数百项与 ESG 相关的国家标准，涵盖能效、能耗等 190 项强制性国标，还包括能源和环境管理体系、能源和环境绩效评估、能源和环境审计、企业温室气体核算与报告、项目减排量核算与核查、碳排放信息披露、太阳能、氢能、生物质等新能源利用等方面的标准。其中将信息披露与报告作为 ESG 标准体系中第二部分分析评估的重要内容，目前正在开展相关标准立项。

国际市场上 ESG 信息披露标准不一，导致信息披露存在差异，部分标准仅关注环境层面或对于部分内容缺失。如，全球报告倡议组织（Global Reporting Initiative, GRI）标准侧重经济、环境和社会影响，缺少治理指标；气候相关财务信息披露工作组（TCFD）、气候披露标准委员会（CDSB）只关注环境或气候方面的信息披露；而国际可持续准则理事会（International Sustainability Standards Board, ISSB）将在 2023 年搭建统一的企业可持续信息披露框架，推动一些最广泛使用的全球标准制定机构之间的合作。除了政府政策，国际组织标准也会对 ESG 信息披露及数据产生影响。

## 7 标准编制难点处理

《ESG 信息披露指标体系》标准草案编制完成后，编制组依据我国相关政策与指标体系构建了评价指标体系。编制初期为确保指标体系编制的完整性，构建了包含 3 个一级指标、15 个二级指标、38 个三级指标、162 个四级指标的评价指标体系。

在经过标准编制讨论会，与多位生态环境、公司治理领域的专家反复沟通讨论后，多方建议删减指标以增强本标准的实用性，便于企业尽快应用本标准评价自身 ESG 的信息披露水平。

编制组经过多次深入的内部讨论与专家的充分沟通，最终决定删减指标。指标删减本着保障指标体系编制的系统性、完整性、实用性原则的宗旨，将四级指标划分为基础披露指标和建议披露指标，以便企业根据自身情况选取最适合的建议披露要素。同时删减了 4 个二级指标及其下级指标，以确保本标准的实用性。

## 8 标准实施建议

### 8.1 加大宣传培训力度

ESG 信息披露涉及生态环境、社会责任和公司治理三大交叉领域，对相关人员的知识储备、实践经验等要求较高。因此，有必要加大宣传培训力度，组织各类企业进行标准体系的学习和培训，指导做好 ESG 信息披露评价的相关工作。

### 8.2 开展标准实施评估

随着信息技术在生态环境领域的深入应用，建议跟踪前沿技术，开展关键技术研究，适时开展标准实施效果评估，必要时开展本标准的修订工作。