

附表 1

协会标准项目建议书

建议项目名称 (中文)	建筑材料企业环境、社会和公司治理 (ESG) 指南 第 1 部分：信息披露			建议项目名称 (英文)	ESG Guide for Building Materials Enterprise Part 1 : Information Disclosure
制定或修订	<input checked="" type="checkbox"/> 制定	<input type="checkbox"/> 修订		被修订标准号	
采用程度	<input type="checkbox"/> IDT	<input type="checkbox"/> MOD	<input type="checkbox"/> NEQ	采标号	
国际标准名称 (中文)				国际标准名称 (英文)	
采用快速程序	<input type="checkbox"/> FTP			快速程序代码	<input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C
ICS 分类号	03.120			中国标准分类号	Q00
标准主要起草单位	中国建筑材料联合会、北京国建联信 认证中心有限公司、颖投信息科技 (上海) 有限公司			计划起止时间	2022.4.1-2023.3.31
目的、意义或必要性	<p>ESG 代表的是企业在环境 (E)、社会责任 (S) 和公司治理 (G) 3 个方面的信息内容。2004 年, 联合国在报告《Who Cares Wins》中首次提出了 ESG 一词。2006 年联合国前秘书长科菲·安南牵头发起联合国责任投资原则组织 (UN PRI), 旨在帮助投资者理解环境、社会及公司治理对于投资决策的影响。次年, 高盛公司将环境、社会责任以及投资者较为关注的公司治理因素整合发布了一份 ESG 研究报告, 首次明确了 ESG 的概念。此后, ESG 投资理念开始被广泛研究, ESG 成为全球投资者投资决策的重要参考, 同时也是成为企业可持续发展水平的重要衡量指标。</p> <p>ESG 信息披露是企业针对过去一段时间在环境、社会责任和公司治理方面取得的成绩或面临的困难通过单独报告或者纳入综合报告的形式, 将相关信息报送给使用者的过程。</p> <p>经过数十年的发展, ESG 信息已经成为上市企业非财务绩效的主流评价体系, 也是推动企业可持续发展的核心框架和系统方法论。企业践行 ESG 理念, 与国家提出生态优先、绿色低碳的目标高度契合。党的十八大以来, 党和政府高度重视绿色发展、可持续发展, 陆续出台了一系列政策文件。从 2013 年到 2022 年政府工作报告中可看出, 关于社会、环境和治理方面的议题一直是政府关注的重点工作, “创新、协调、绿色、开放、共享”的发展理念和追求更高质量、更有效率、更加公平、更可持续、更为安全的发展目标为 ESG 的纵深发展提供了广阔空间, 也为企业推进 ESG 实践指明了方向。</p> <p>ESG 标准是企业进行 ESG 治理实践和信息披露的方法依据和行动指南, 是投资与评价机构开展 ESG 投资和评估的逻辑依据, 也是政府部门制定、执行 ESG 有关政策并进行监管的决策参考。目前国外尚未有统一且适合中国国情的 ESG 披露标准, 国内也尚未形成涵盖 ESG 的标准体系, 因此在当前阶段抓紧启动我国企业 ESG 标准化建设, 制定适用于各种行业、不同规模、不同类型的企业 ESG 披露指南, 是顺应国内潮流且符合国际趋势的政策布局。</p> <p>据统计, 目前建材企业在包括沪、深、港股在内的国内股市上市的数量有 100 余家, 国际知名 ESG 评级机构给出的相关评级结果普遍不佳, 究其原因, 一是建材行业上市企业社会</p>				

	<p>责任意识仍然有待提升，除在港股上市的企业根据交易市场规则要求强制披露 ESG 信息外，大部分在 A 股上市的企业相关信息披露不充分；二是目前相关评级方法对于建材行业的适用性仍有待完善，针对建材领域的重点议题，国内外尚没有形同统一的披露原则与评级指引，造成不同评级机构很难完整客观量化企业的实际 ESG 表现。研制《建筑材料行业上市企业环境、社会和公司治理（ESG）绩效评级》将有助于从理论方法上填补以上空缺。</p> <p>建材行业是国家进行项目设施建设的基础行业、也是建筑行业经济发展的主要支撑者，对我国的经济建设与民生发展发挥着极其重要的引导与促进作用。另外，建材行业产品门类众多，生产的建材主要包含建筑材料及其制品、非金属矿及其制品和无机非金属新型材料。建材企业数量较多，目前上市的建材企业仅 100 余家。目前国内进行信息披露的建材企业中有 91.8%的企业选择通过企业年报进行信息披露，而仅有 26.23%的企业选择社会责任报告/ESG 报告/可持续发展报告这三种形式进行信息披露。这表明我国建材企业在信息披露方面还有大量可改进空间。国际上早在 20 世纪 60 年代就从市场的角度关注企业对于社会责任的发展，从欧洲到美国，不论是政府层面还是证监会角度，都逐步建立了 ESG 相关披露指引，积极从上市公司层面发起对环境、社会和公司治理的信息披露建议和要求，且政策逐步趋严。目前，我国香港联交所规定港股上市公司需在上市第二年披露 ESG 报告，并逐步在新版指引中强化信息披露的颗粒度和范围。A 股上市公司虽没有强行规定 ESG 的披露，面对双碳政策对于环境治理的要求以及绿色金融市场亟待扩大的现状，企业在环境、社会、公司治理方面的数据披露将全面反映企业可持续发展能力，ESG 数据因此将进一步成为碳中和目标进程实现的重要依据，而各行业以往仅仅依靠社会责任报告披露的相关准则进行数据披露是不足以全方面反映该企业在环境以及公司治理层面的表现，因此，制定各行业统一、客观且符合行业特性的 ESG 披露标准迫在眉睫。</p> <p>较为公开透明的信息披露制度有利于规范行业信息披露行为，也使使用者更容易获取和整理建材企业的 ESG 相关信息。本研究将根据建材行业在环境、社会、治理三方面发展现状及特点，参考国际 ESG 披露文件要求，结合交易所对上市公司 ESG 披露的强制要求，制定信息披露标准，进一步推动国内建材企业 ESG 信息披露标准化、规范化，提高披露水平，吸引更多的投资者关注建材行业绿色低碳发展。从国际发展背景来看，建立中国特色 ESG 标准是我国在国际舞台上 ESG 领域博弈与发声的基础条件，企业可持续发展方面的披露信息逐步标准化、结构化、精细化是我国面向新时代能源革命的前提；从国内的发展背景来看，ESG 信息标准化的建设是各行业逐步实现碳中和进程的有力抓手，能够帮助企业更好的实现长期可持续发展，促进我国“3060”双碳目标的实现。</p>
范围和主要技术内容	<p>本标准以可持续发展理论、利益相关者理论、委托代理理论为指导，结合我国建材企业发展现状，将构建具有实质性、科学性、透明性、公正性的企业 ESG 信息披露指标体系，分别从环境（Environmental）、社会（Social）、治理（Governance）三个维度，给出了企业 ESG 信息披露的具体指标，为企业 ESG 披露提供了参考指南。具体内容包括：</p> <p>1）环境（E）：包括节约能源、降低排放、减少污染、减弱对气候的影响等方面议题；</p> <p>2）社会（S）：包括员工权益保护及职业发展、产品质量与安全、消费者权益保护、公共关系维护等方面议题；</p> <p>3）治理（G）：包括商业道德、内部控制制度、董事会结构、薪酬制度、反腐败行动、监督制度等方面议题。</p> <p>标准性质建议为推荐性标准。</p>

国内外情况
简要说明

1. 国内外对该技术研究情况简要说明：

目前，我国尚未针对 ESG 体系出台具体的法律法规或者标准体系，除香港联合所于 2012 年出台《环境、社会和治理指引》外，也没有市场机构出台具体指引。相关政策主要针对环境污染或公司治理等某个领域，或仅涉及披露、评价和投资中某个阶段。2021 年至 2022 年 1 月，生态环境部先后印发 3 个文件见下表 1，建立了我们企业环境信息强制性披露初步制度，也初步规范企业环境信息依法披露格式。但生态环境部信息披露主要关注环境板块中污染物排放等基本量化信息。

表 1 国内政府部门及监管部门或机构发布的与 ESG 体系相关的文件

编号	机构	日期	文件
1.	原国家环保总局	2005 年	《关于加快推进企业环境行为评价工作的意见》 《企业环境行为评价技术指南》
2.	中国人民银行等 8 部委	2016 年 8 月	《关于构建绿色金融体系的指导意见》
3.	中国证监会	2002 年 1 月	《上市公司治理准则》
4.	中国证监会	2018 年 9 月	《绿色投资指引(试行)》
5.	上海证券交易所	2008 年 5 月	《关于加强上市公司社会责任承担工作的通知》
6.	上海证券交易所	2008 年 12 月	《关于做好上市公司 2008 年年度报告工作的通知》
7.	香港联交所	2012 年	《环境、社会和治理指引》
8.	生态环境部	2021 年 5 月	《关于印发《环境信息依法披露制度改革方案》的通知》
9.	生态环境部	2021 年 12 月	《企业环境信息依法披露管理办法》
10.	生态环境部	2022 年 1 月	《企业环境信息依法披露格式准则》

目前，国外应用比较广的与 ESG 信息披露相关的标准主要为全球报告倡议组织（GRI）、可持续性会计准则委员会（SASB）、气候相关财务披露工作小组（TCFD）等相关组织发布的技术准则。相应的标准或指引均制定了关注点各有差异的核心议题。如表 2 所示。

表 2 国际上已经发布的 ESG 相关标准指引

编号	组织	年份	标准 / 指引	核心议题	详略度
1.	社会责任国际组织	1997	SA8000 标准	劳工权益	原则性
2.	全球契约组织	2000	全球契约	劳工权益	原则性
3.	负责任投资原则组织（PRI）	2006	负责任投资原则	六项负责任投资原则	原则性
4.	国际标准化组织	2010	社会责任标准（ISO26000）	包括劳工、环境、社区参与等方面	可操
5.	全球报告倡议组织（GRI）	1997	可持续发展报告指南 G4（2013 年）	经济、环境、社会可持续发展	可操作
6.	可持续发展会计准则委员会（SASB）	2011	77 个行业标准 SASB 标准应用指南	可持续发展的财务影响	可操作

	7.	国际综合报告委员会 (IIRC)	2013	国际综合报告框架	从六类资本角度考虑可持续价值创造	原则性
	8.	国际碳排放信息披露项目 (CDP)	2000	碳排放信息披露指南	通过衡量和了解环境影响,建立真正可持续的经济	可操作性
	9.	气候变化相关财务信息披露工作组 (TCFD)	2017	气候变化相关财务信息披露实施指引	治理、战略、风险管理以及指标和目标	原则性
	10.	气候披露标准委员会 (CDSB)	2015	环境和气候变化信息报告框架	气候相关财务信息披露	原则性
<p><u>2. 项目与国际标准或国外先进标准采用程度的考虑:</u></p> <p>本标准的制定将参考国外相关标准的框架及要求。包括《SA8000 标准》、ISO 26000《社会责任指南》、《国际综合报告框架》(IIRC)、《碳排放信息披露指南》(CDP)、《气候变化相关财务信息披露实施指引》(TCFD)、《环境和气候变化信息报告框架》(CDSB)等。</p> <p><u>3. 与国内相关标准间的关系:</u></p> <p>本标准将框架将考虑与 GB/T 36001《社会责任报告编写指南》、GB/T 36002《社会责任绩效分类指引》等标准保持协调。</p> <p>ESG 可以理解为企业社会责任 (CSR, Corporate Social Responsibility) 在金融投资领域的延伸与应用,二者从本质、目的、方法等方面均存在差异。传统意义上 CSR 是指企业在经营获利之后,用金钱、物资或其他可衡量价值的形式主动回馈社会,对社会做出正面贡献,其应用场景相对宽泛,主要出现在企业的供应链管理、品牌营销、社区沟通、员工管理等领域。而 ESG 是评估企业在经营过程的各个环节在环境、社会及治理方面,所面临的风险和机遇,是衡量企业可持续发展能力和潜力的评价指标,其应用场景聚焦在资本市场。</p> <p><u>4. 指出是否发现有知识产权的问题:</u> 无。</p>						
牵头单位	(签字、盖章) 月 日	标准化技术组织	(签字、盖章) 月 日	部委托机构	(签字、盖章) 月 日	

注: 1.填写制定或修订项目中,若选择修订必须填写被修订标准号;

2.选择采用国际标准,必须填写采标号及采用程度;

3.选择采用快速程序,必须填写快速程序代码。