

团 体 标 准

T/CERS 0026—2024

能源企业可持续发展（ESG）披露指标体系 和评价导则

Energy enterprise sustainable development (ESG) disclosure index system and
evaluation guidelines

2024 - 03 - 31 发布

2024 - 03 - 31 实施

中国能源研究会 发布

目 次

| | |
|--|-----|
| 前言 | 2 |
| 引言 | III |
| 1 范围 | 1 |
| 2 规范性引用文件 | 1 |
| 3 术语、定义和缩略语 | 1 |
| 4 基本原则 | 3 |
| 5 可持续发展（ESG）披露指标体系和评价方法 | 3 |
| 6 可持续发展（ESG）报告编制 | 3 |
| 7 可持续发展（ESG）评价 | 4 |
| 附录 A（规范性）能源企业可持续发展（ESG）披露指标和评价体系（定量） | 1 |
| 附录 B（规范性）能源企业可持续发展（ESG）披露指标和评价体系（定性） | 3 |
| 附录 C（规范性）能源企业可持续发展（ESG）披露指标（定量）和评价体系计算说明 | 7 |
| 参考文献 | 11 |

前 言

本文件按照GB/T 1.1-2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的职责。

本文件由中国能源研究会提出并归口。

本文件起草单位：中国能源研究会能源金融与法律分会、北京万家绿色信用评级有限公司、中国华能集团有限公司能源研究院、国电电力发展股份有限公司、中国华电资本绿色金融研究中心、山高新能源集团有限公司、中国长江三峡集团有限公司北京分公司、南方电网广东电网有限责任公司、开源证券股份有限公司、北京领航智库咨询有限公司。

本文件主要起草人：陈景东、郭海飞、朱林、王荣霞、惠吉华、李霞、王秀强、马燕、李天平、李劲松、刘全、李晶婧、宋昶、伍颖恩、许小虎、高媛、王德鸿、孙金钜、王海英。

本文件为首次发布。

引 言

自20世纪80年代以来，世界面临的气候变化、污染和生物多样性丧失等“三重危机”不断加剧。

2015年9月，联合国大会第七十届会议审议通过的《2030年可持续发展议程》，是当前国际发展领域的纲领性文件，核心内容是涵盖经济、社会、环境等三大领域的17项目标和169项具体目标。

作为世界上最大的发展中国家，中国全面启动可持续发展议程落实工作，2016年9月发布《中国落实2030年可持续发展议程国别方案》，从战略对接、制度保障、社会动员、资源投入、风险防控、国际合作、监督评估七个方面，贯彻创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，加快推进可持续发展议程落实工作，并继续为全球发展事业做出贡献。

2024年，中共中央和国务院联合发布的《关于全面推进美丽中国建设的意见》明确提出，要深化环境信息依法披露制度改革，探索开展环境保护、社会责任和公司治理评价。国家发展改革委会同国家能源局等十部门修订发布《绿色低碳转型产业指导目录（2024年版）》，将能源绿色低碳转型作为重要组成部分，进一步指导企业可持续发展信息披露工作；中国人民银行会同国家发展改革委、财政部等七部委联合印发《关于进一步强化金融支持绿色低碳发展的指导意见》，要求加大对能源等领域绿色发展和低碳转型支持力度，制定完善上市公司可持续发展信息披露指引；上海、深圳、北京三家证券交易所在中国证监会的统一部署下，同时发布《上市公司自律监管指引——可持续发展报告（试行）》，在资本市场推动可持续发展方面迈出重要一步。

作为温室气体排放的重要领域之一，能源行业的可持续发展至关重要且迫在眉睫。

为推动能源行业可持续发展，深入开展能源企业可持续发展信息披露，建立可持续发展信息披露工作机制，构建具有中国特色的能源领域可持续发展信息披露、评价规则，中国能源研究会组织编制《能源企业可持续发展（ESG）披露指标体系和评价导则》团体标准，为能源企业可持续高质量发展提供引导。

本文件鼓励企业和评价机构结合自身特点和实际情况，在使用本文件的基础上不断创新，促进能源企业可持续发展（ESG）报告编制质量和可持续发展（ESG）水平不断提升。

能源企业可持续发展（ESG）披露指标体系和评价导则

1 范围

本文件规定了能源企业可持续发展（ESG）披露指标和评价体系及内容，报告编制和评价的基本原则、主要内容、程序步骤等。

本文件适用于能源企业可持续发展（ESG）指标披露和报告编制、第三方可持续发展（ESG）评价。

2 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本文件必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修订单）适用于本文件。

- GB/T 19580 卓越绩效评价准则
- GB/T 24001 环境管理体系要求及使用指南
- GB/T 32151 温室气体排放核算与报告要求
- GB/T 36000 社会责任指南

3 术语、定义和缩略语

下列术语、定义和缩略语适用于本文件。

3.1 术语

3.1.1 可持续发展 sustainable development

既满足当代人需求又不损害后代人满足其需求的能力的发展。

注 1：可持续发展为经济活动、环境责任和社会进步提供一种持久、平衡的解决方法。

注 2：可持续发展是为了将高品质生活、健康和繁荣等目标与社会公平和正义相融合，并保持地球对其生物多样性的支撑能力。这些社会、经济和环境目标既相互依赖又相辅相成。

[来源：GB/T 36000—2015，3.11，有修改]

3.1.2 环境保护 environmental protection

企业为减少或避免破坏空气、水、土地、自然资源、植物、动物和人等外部存在的系统平衡和可持续发展所设置的制度体系、采取的措施和实现的绩效等。

注 1：外部存在可能从企业内部延伸到当地、区域和全球系统。

注2：外部存在可用生物多样性、生态系统、气候或其他特征来描述。

[来源：GB/T 24001—2016，3.2.1，有修改]

3.1.3 社会责任 social responsibility

企业通过透明和合乎道德的行为，为其决策和活动对社会的影响而承担的责任。

这些行为：

- 致力于可持续发展，包括社会成员的健康和社会福祉；
- 考虑了利益相关方的期望；
- 促进企业价值链各环节的协调发展；
- 融入整个企业并在企业关系中实施。

注1：活动包括企业产品、服务和过程。

注2：企业关系是指企业在其影响范围内的活动。

[来源：GB/T 36000—2015，3.16，有修改]

3.1.4 公司治理 corporate governance

企业经营中实行的管理和控制系统。

注1：包括批准战略方向、监督和评价企业绩效、财务审计、风险管理、信息披露等活动。

[来源：GB/T 19580—2012，3.5，有修改]

3.1.5 可持续发展（ESG）报告 sustainable development（ESG）report

基于与相关利益方沟通的需要，企业定期或不定期对外公布的一种展示其可持续发展（环境保护、社会责任和公司治理）理念和认识，并系统披露企业可持续发展（环境保护、社会责任和公司治理）活动及其绩效信息的特定报告。

3.1.6 可持续发展（ESG）评价 sustainable development（ESG）evaluation

基于企业可持续发展（环境保护、社会责任和公司治理）绩效，为企业可持续发展和负责任投资服务的评价工作。

3.1.7 温室气体 greenhouse gas

大气中吸收和重新放出红外辐射的自然和人为的气态成分，包括二氧化碳（CO₂）、甲烷（CH₄）、氧化亚氮（N₂O）、氢氟碳化物（HFCs）、全氟化碳（PFCs）、六氟化硫（SF₆）和三氟化氮（NF₃）等。

[来源：GB/T 32151.1-2015，3.1，有修改]

3.2 缩略语

下列缩略语适用于本文件。

3.2.1 ESG

环境保护、社会责任和公司治理：environmental protection, social responsibility and corporate governance。

4 基本原则

4.1 科学全面原则

应科学、全面、系统、完整，信息收集和处理方法应科学合理，既应保证信息覆盖范围的完整性，又应涵盖信息内容的全面性。

4.2 真实准确原则

应客观描述与实际情况相符的事实，或基于实际情况和事实经过科学推断而得出的结论，不虚假陈述数据或事实，确保信息来源真实、可靠。

4.3 公正透明原则

应透明公开，及时反映企业可持续发展（ESG）活动及其绩效，应通俗易懂、言简意赅，便于利益相关方理解。

5 可持续发展（ESG）披露指标体系和评价方法

5.1 可持续发展（ESG）披露指标体系和评价方法均包括一级、二级和三级指标，分为定量指标和定性指标。

5.2 定量披露指标体系和评价方法应符合附录 A 的要求。

5.3 定性披露指标体系和评价方法应符合附录 B 的要求。

5.4 定量指标和定性指标的评价分值分别占可持续发展（ESG）总分值的 80%和 20%，定量指标和定性指标中的环境保护（E）、社会责任（S）和公司治理（G）分别占比 60%、10%和 30%。

6 可持续发展（ESG）报告编制

6.1 通用要求

6.1.1 基本信息应有助于利益相关方更好地理解能源企业的可持续发展（ESG）理念、制度体系、发展现状和未来方向。

6.1.2 基本信息应包括企业注册信息、业务活动范围、性质和规模、发展历程及业绩、核心价值观与发展理念，企业管理层的环境保护、社会责任及公司治理承诺、理念、体制机制、战略规划，企业利益相关方识别和沟通等。

注 1：企业可持续发展（ESG）报告宜定期发布，发布时间间隔应与财务年度报告等保持一致。企业发生突发影响较大的可持续发展（ESG）重大事件或变化，也应及时发布报告。

首次发布报告的企业可一次性披露其以往多年的可持续发展（ESG）活动及其绩效，随后再定期发布。

注 2：企业可持续发展（ESG）报告可采用多种发布形式，如纸质报告、电子报告或基于互联网的交互式网页等，具体采取何种形式，企业可根据实际情况选择。

注 3：企业可持续发展（ESG）报告应及时反映最新时段企业可持续发展（ESG）活动及其绩效，同时对照列出和评价以往报告同一时段的相应绩效信息，以便反映企业可持续发展（ESG）绩效的发展变化情况。在披露和评价不同时段绩效信息时，应明确标注相应的时段期限。

注 4：企业可持续发展（ESG）报告应在显著位置标明可获取的途径和方式，如纸质文件、电子文件或基于互联网的交互式网页等不同形式报告的获取途径和方式，方便利益相关方在需要时能够及时获取所需的可持续发展（ESG）报告。

注5:企业应在报告显著位置标明企业负责可持续发展(ESG)工作具体部门或人员的联系方式与沟通渠道,方便利益相关方沟通交流和意见反馈,同时应在当期可持续发展(ESG)报告中披露利益相关方针对上期报告内容意见反馈的回应。

6.2 可持续发展 (ESG) 工作体系

可持续发展 (ESG) 工作体系主要包括企业可持续发展 (ESG) 架构、管理目标、工作流程、监督考核,以及与利益相关方的沟通回应等。

6.3 可持续发展 (ESG) 信息披露

可持续发展 (ESG) 信息披露内容既包括定量信息,也包括定性信息,具体披露内容应符合附录A和附录B的第1、2和3列内容,此外也可包括其他相关内容。

7 可持续发展 (ESG) 评价

7.1 评价形式

7.1.1 企业可持续发展 (ESG) 评价形式包括企业委托评价和第三方主动评价两种方式。

7.1.2 企业委托评价应以企业可持续发展 (ESG) 报告为基础,结合公开资料开展评价,再通过实地调查交流、现场验证检查后,根据现场情况与报告相结合印证,得出对应可持续发展 (ESG) 分值,并确定相应评价级别。

7.1.3 第三方主动评价应以企业可持续发展 (ESG) 报告为基础,结合公开资料开展评价,得出对应可持续发展 (ESG) 分值,并确定相应评价级别。

7.2 评价程序

可持续发展 (ESG) 评价程序见图1。

可持续发展 (ESG) 评价程序

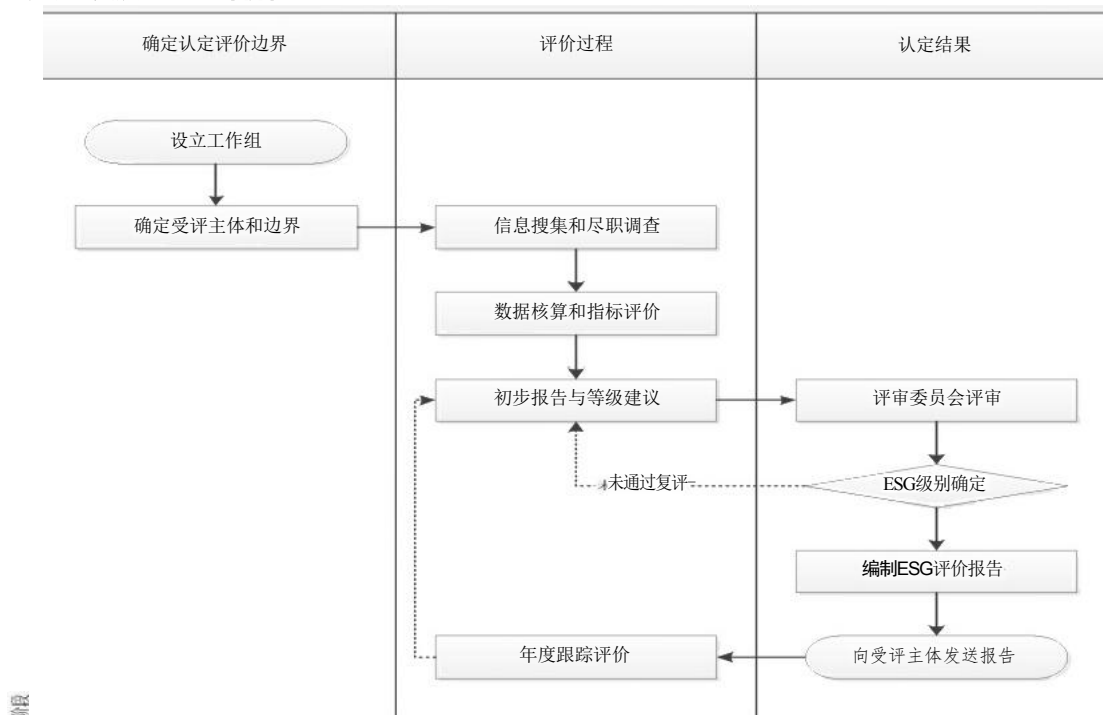


图 1 可持续发展（ESG）评价程序

7.2.1 设立工作小组

7.2.1.1 评价可由政府、企业或第三方发起。

7.2.1.2 设立至少由三名成员组成的评价工作小组，确定评价小组组长，由组长负责协调安排评价工作。

7.2.1.3 评价小组人员的专业领域应符合可持续发展相关专业。

7.2.2 信息收集与尽职调查

7.2.2.1 信息收集

包括以下内容：

a) 从企业公开披露的环境信息报告或 ESG 报告、可持续发展报告、社会责任报告中收集提取相关信息或内容；

b) 从企业公开披露的定期报告中收集提取相关信息或内容；

c) 企业在其他渠道公开披露的相关信息或内容；

d) 从公共信用信息系统、政府部门、社会组织，以及第三方公开披露的相关文件中提取信息或内容，非直接披露信息须说明信息来源以备查阅。

7.2.2.2 尽职调查

包括以下内容：

a) 访谈企业相关责任人员和现场调研，了解企业在可持续发展（ESG）方面的相关信息，并形成调查报告；

b) 现场收集与可持续发展（ESG）评价相关的信息（包括电子资料和纸质资料），并形成资料清单；

c) 被评价企业委托第三方评价机构所采取的评价，评价机构调查报告内容和资料清单信息应经企业核实确认。

7.2.3 数据处理与信息分析

根据收集和调查的信息或相关资料，按照不同的可持续发展（ESG）指标进行分类汇总，进行数据分析与信息处理。

7.2.4 编制评价报告

7.2.4.1 指标评分

包括以下内容：

a) 根据 7.2.3 数据处理和信息分析结果，逐项计算附录 A 各定量指标分值；

b) 根据 7.2.3 数据处理和信息分析结果，逐项确定附录 B 各定性指标分值。

7.2.4.2 总分计算

根据 7.2.4.1 计算得到的各指标分值，结合指标权重分别计算企业定量和定性可持续发展（ESG）分值，按式（1）计算出每个二级指标分数值：

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要
下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/268125016063006124>