

ESG 报告 框架指南



IBM

目录

01

简介

02

选择用于报告的 ESG 框架

03

采用专门的ESG 报告系统

04

为未来的 ESG 报告趋势做好准备

05

查阅不同来源的指南

06

总结

07

附录：ESG 框架详细信息

01 简介

全球政府、企业和金融机构一致认为，环境、社会和治理 (ESG) 风险即为投资风险，采取强有力的治理举措，保护环境和社会对我们的未来至关重要。

正如组织需要提供财务绩效报告一样，他们也需要（有时受法律要求）披露其 ESG 绩效。

但是如何做到这一点呢？财务绩效报告的格式和内容有明确的规范，而 ESG 报告的情况则依然分布零散且令人困惑。每个框架自身都存在一系列问题和要求，并且这些框架相互交叉，需要对响应进行复杂的交叉检查。大多数框架都需要提供支持文档，许多定量问题需要在多个数据流的基础上进行复杂的数值计算。

现在，ESG 报告已成为一项利害攸关的业务需求。多数情况下，报告必须完全可审计、可跨多个周期对比，并由公司高管核准。

本出版物的目的在于为您提供指导，为您的 ESG 报告方法提供参考。我们概述了 ESG 框架格局，介绍了组织在选择 ESG 框架时可以采用的方法，并思考了随着 ESG 绩效成为公司议程中的首要议题，ESG 报告的未来发展方向。



01 简介

02 选择 ESG
报告框架

03 采用专用 ESG
报告系统

04 为未来的 ESG 报告趋势做好准备

05 查阅不同来源
的指南

06 结语

07 附录：
ESG 框架详细信息

“气候变化已成为
企业长期前景的决定性因素。”

Larry Fink

首席执行官

BlackRock¹

企业 ESG 的兴起

ESG 指标报告的迅猛发展态势令人不可思议。随着投资者和社区的关注度不断增加，越来越多的组织开始重视其 ESG 绩效报告，并在 ESG 目标的驱动下，致力于提升可持续发展绩效。

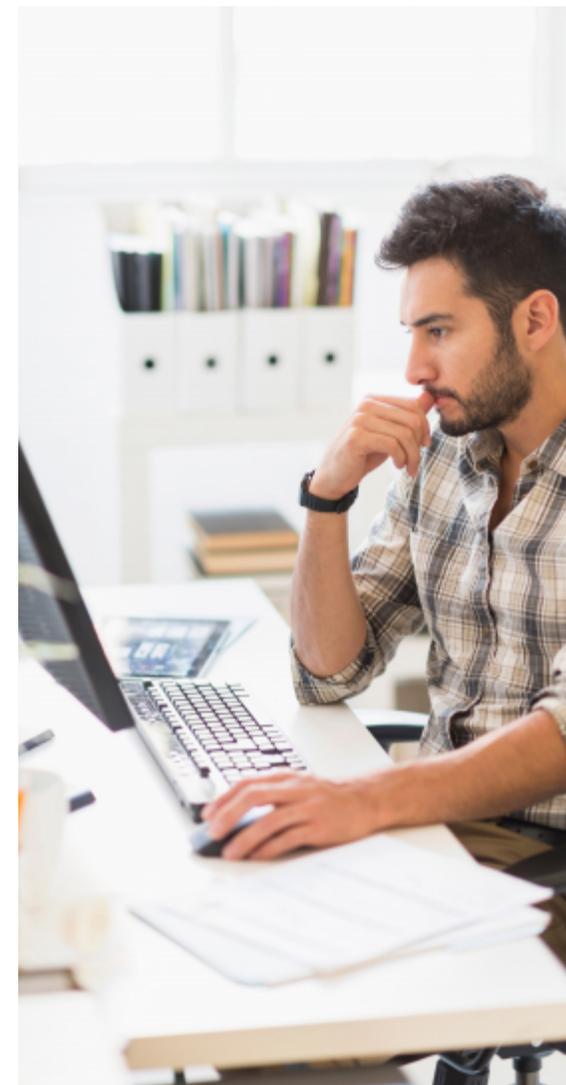
因此，ESG 已从边缘走向主流，如今各组织比以往任何时候都更需要披露其 ESG 绩效报告。未能认真对待 ESG 风险可能会给组织带来许多负面影响，从年度股东大会上提起的股东诉讼直至资产管理公司的撤资等。

ESG 的重要性日益增加，这意味着组织必须使用越来越多的框架、指南和标准来报告其影响。为简单起见，我们使用框架一词来囊括报告标准、工具、指南以及自愿或法律报告义务。详细信息请参阅[附录](#)。

这些 ESG 报告框架如何进行比较？组织如何才能进一步理解 ESG 报告的细微差别？

在这本电子书中，我们将探索：

- 如何选择要使用的 ESG 框架
- 向 ESG 框架报告时的最佳实践方法
- 如何让您的组织为未来的 ESG 报告趋势做好准备
- 在何处寻求其他指南



02

选择 ESG 报告框架

ESG 报告版图里充斥着各种报告框架。从不同的视角对各种要求进行评估和分类，帮助您了解各种选项，并为组织的报告选择正确的 ESG 框架。

视角 1

潜在影响

重要性和相关性

在决定使用哪个框架进行报告时，应首先考虑重要性和相关性。

ESG 语境中的重要性是什么？

重要性的概念有助于组织关注与其相关的 ESG 问题，并会对组织业务产生显著的影响。

为了确定重要性，组织必须首先识别风险，然后评估这些漏洞造成的后果。采用风险矩阵，您的组织可以根据风险情况确定优先考虑哪些 ESG 相关风险。您还可以决定哪些后果可能会对组织产生重大负面影响。

示例：一家大型电子商务公司可能会在重要性评估中重点关注包装材料和废物（环境）、供应链劳工标准（社会）和商业道德（治理），因为已经确定这些因素在环境影响、股东和消费者整体信心以及监管要求方面存在最大风险。在这种情况下，公司应该寻找涵盖这三种 ESG 类别的框架。

01 简介

02 选择 ESG
报告框架

03 采用专门的 ESG
报告系统

04 为未来的 ESG 报告趋势做好准备

05 查阅不同来源的
指南

06 结语

07 附录：
ESG 框架详细信息

考虑评估双重重要性

双重重要性要求组织从两个角度考虑重要性：财务重要性以及对市场、环境和人的重要性。

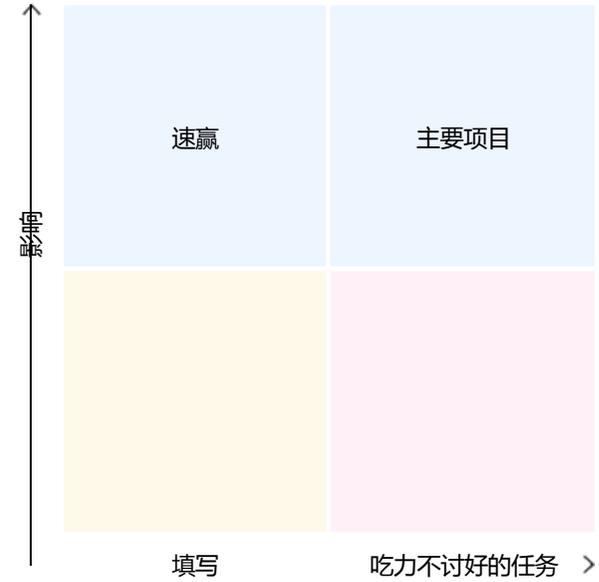
双重重要性原则认为，组织有责任通过内部审视来管理自身财务风险。但它也关注决策和运营对人和环境的外在影响。

通过应用双重重要性的概念，组织可以识别其运营的财务和非财务影响，有助于制定更全面的 ESG 策略。

影响和作用

除了重要性和相关性外，各组织可能还需要研究冲击力和影响力。评估自身 ESG 报告方法时，组织可能还会发现，考虑对环境和社会产生最直接、最迅速影响的因素是有益的。

采用行动优先级或影响-投入优先级划分矩阵，组织可以快速标识初始工作的重点。然后，组织可以利用这些洞察来确定哪种 ESG 框架最有可能在其能力范围内实现目标。



例如，快速消费品和零售业的组织最容易在其供应链中施加影响力。在这些行业中，组织的采购选择可能会对供应链中公司的 ESG 绩效产生重大影响，从而放大其 ESG 冲击力。

图 1：影响工作优先级划分矩阵

01 简介

02 选择 ESG
报告框架

03 采用专门的 ESG
报告系统

04 为未来的 ESG 报告趋势做好准备

05 查阅不同来源的
指南

06 结语

07 附录：
ESG 框架详细信息

视角 2

项目干系人期望

外部项目干系人在寻找什么？

组织还可以考虑其利益相关方正在寻找什么以及这些利益相关方计划使用哪种 ESG 框架。例如，

投资者、董事会、保险公司和债权人可能会首选符合[气候相关财务信息披露工作组 \(TCFD\)指南](#)或[可持续发展会计准则委员会 \(SASB\)标准的组织报告](#)。相比之下，员工和消费者可能希望在联合国可持续发展目标 (UN SDG) 的基础上披露信息，

而政府或监管机构可能会首选[简化能源和碳报告 \(SECR\)](#)或[国家温室气体和能源报告 \(NGER\)](#)，这些都取决于具体的设定环境。

内部项目干系人

将如何使用这些信息？

利益相关方会出于各种目的使用 ESG 披露信息。制定 ESG 报告策略时，各组织应考虑到这一点。风险、合规和人力资源团队很可能会投资于数据，以推动围绕公平和包容性的战略决策，而能源和公用事业团队可能会密切关注整个组织的消耗和开支。另一方面，采购团队将使用收集的数据来评估其供应链运营和供应商的风险状况。

视角 3

地理位置

某些 ESG 报告框架仅适用于特定区域。在某些情况下，这是因为必须依据法规进行申报。在其他情况下，这可能是因为框架需符合当地条件。例如，北美和部分其他国家的能源之星 (ENERGY STAR)、英国的简化能源和碳报告 (SECR) 和澳大利亚的国家温室和能源报告 (NGER)。

01 简介

02 选择 ESG
报告框架

03 采用专门的 ESG
报告系统

04 为未来的 ESG 报告趋势做好准备

05 查阅不同来源的
指南

06 结语

07 附录：
ESG 框架详细信息

视角 4

行业偏好

特定行业领域的组织会发现，其行业与某些 ESG 报告框架之间存在自然的一致性，例如用于评估房地产和基础设施组合可持续发展绩效的

[全球房地产可持续发展基准 \(GRESB\)](#)。

有兴趣评估同行向哪些框架报告的组织可以

通过查看报告框架的网站来查询信息。这些报告框架通常包括领域过滤器和报告者列表。利用这些信息，组织可以确定 ESG 框架与其行业的相关性。其行业的相关性。同样，组织也可以查看可持续发展报告以及类似的，组织还可结合业内同行发布的年度报告，整体评估各方的可持续发展报告，深入了解同行报告与相关框架保持协同一致的程度。

此处包含的表格显示了特定行业内的组织通常采用的 ESG 报告框架，可以帮助您选择正确的框架。（注：此表基于 IBM 经验创建，并不构成 ESG 官方指南。）

行业	相关框架、法规和认证	通常需要披露
商业地产	LEED、BREEAM、DGNB、WELL、GRESB、NABERS	能源、水、废物、资本改善、气候风险
金融服务	PRI、PCAF、SFDR、欧盟分类法	融资排放、DEI、治理、气候风险
石油和天然气行业	IPIECA 原则，IRA 60113	二氧化碳、甲烷、水、EHS 合规性、碳捕集
制造业	ISO 14001、UN IDDI、cGMP	物料、废物/回收、EHS 合规性、价值链
电信	EPEAT、GDPR、FAST-Infra	能源、电子垃圾、隐私和安全、访问权限、可靠性
公用事业	FERC 2222、RPS/CES、RED	排放、物料、能源组合和 DER 的使用、电网可靠性

ESG 框架信息目录

在第 5 章“查阅不同来源的指南”中，我们提供了框架网站目录，供您的组织在查找不同 ESG 框架的详细信息时使用。

01 简介

02 选择 ESG
报告框架

03 采用专门的 ESG
报告系统

04 为未来的 ESG 报告趋势做好准备

05 查阅不同来源的
指南

06 结语

07 附录：
ESG 框架详细信息

视角 5

框架覆盖范围

每个主要 ESG 报告框架对关键 ESG 绩效指标都有不同程度的关注。了解某个框架关注哪个指标可以帮助您选择框架，并深入了解组织可以在哪些方面使用现有数据向多个框架报告。该矩阵说明了每个报告框架的关注领域。

注：所列不同 ESG 框架的分析和分类基于 IBM 经验创建，并不构成 ESG 官方指南。



图2. ESG框架指标覆盖范围

*环境包括碳、能源、废物或水以外的所有元素。例如，关注生物多样性、空气质量、荒漠化等等。

05 查阅不同来源的
指南

06 结语

07 附录：
ESG 框架详细信息

03

采用专门的 ESG 报告系统

随着投资者群体对 ESG 指标的关注度越来越高，对 ESG 数据的审查程度也在加强。毕竟，资本市场上最有价值的商品是可靠、可审计的数据。与投资者熟悉的典型财务数据不同，ESG 数据通常没有相同的准确度标准。ESG 数据通常会被保存在迥然各异的系统中。事实上，一些组织尝试使用电子表格来运行其年度温室气体 (GHG) 核算，[而电子表格几乎无法控制输入](#)。面对利益相关方和监管压力，这样的方法并不是管理 ESG 数据的有效手段，尤其是对于依据多个框架进行报告的复杂全球组织而言。

大多数组织都采用专门的 IT 系统以支持流程和安全，采用记帐系统来安全地存储财务数据，并采用 HR 系统来捕获和管理人员数据。ESG 数据管理和报告也不例外。采用专门的软件平台，组织可以捕获其活动数据，计算其可持续发展计划的排放影响并管理其 ESG 报告流程。这对于 ESG 中的 E (环境) 来说最为重要，因为气候变化导致 ESG 的关注度越来越高。

ESG 的“E”中捕获的指标通常包括水、废弃物、污染物和能源等环境因素，以及支持温室气体 (GHG) 排放核算所需要的指标。

诸如 IBM® Envizi™ ESG Suite 之类的 ESG 报告软件可自动直接从源头捕获数据，并维护国家认可的碳排放系数数据表的排放系数资料库，从而帮助您保持有序管理。这些表格包括美国环保局气候领袖计划、美国排放与发电资源综合数据库

(eGRID)、政府间气候变化专门委员会 (IPCC)、国际能源署国家电力系数、澳大利亚国家温室气体核算、英国环境、食品和乡村事务部 (DEFRA) 和新西兰环境部等。

保持简单

IBM Envizi ESG Suite 解决方案有助于简化依据不同框架的 ESG 报告流程。您的所有响应都保存在一个框架资料库中，其中包含一个数据集和一个信息存储库，涵盖多个国际公认的 ESG 框架和标准，包括可持续发展会计准则委员会 (SASB) 和全球报告倡议组织 (GRI)。

01 简介

02 选择 ESG
报告框架

03 采用专门的 ESG
报告系统

04 为未来的 ESG 报告趋势做好准备

05 查阅不同来源的
指南

06 结语

07 附录：
ESG 框架详细信息

04

为未来的ESG 报告趋势做好准备

ESG 披露版图正在迅速演进和发展。

以下是您在遵照新趋势来确定此领域方向时需要考虑的其他事项。

ESG 评级工具

人工智能驱动的数据抓取

凭借多种公开获取的数据，我们不断投入各种 AI

工具和机器人，将之应用于评估组织的 ESG 绩效。这种做法被称为数据抓取，这对组织构成了新的挑战，因为这意味着用于评估资本获取情况的数据在很大程度上已超出企业掌控范围。各种公司综合了众多不同来源的 ESG 数据。您可以从排名和“最

佳”列表、产品评论网站、社交媒体帖子和评论、公司数据库和新闻文章中获取数据，然后用于构建组织的档案。尽管这些评分系统和通过数据抓取收集的零碎数据无法提供大多数投资者所需的背景、方法或具体细节，这种做法仍然日益流行起来。

如何为人工智能驱动的 ESG 评估做好准备

随着数据抓取的做法呈

上升趋势，投资和可持续发展团队应该考虑采用新方法重新掌握数据的控制权。鉴于 AI 驱动的 ESG 数据抓取存在不可避免的缺陷，这种方法可以保护组织的 ESG 估值免受其影响。

步骤 1：确定您需要

关注的评级机构。联系您的潜在主要机构投资者，询问他们信任哪些评级机构。

第 2 步：了解目标评级机构使用哪些数据以及他们如何发掘并获取数据。如果可能的话，直接询问评级机构，或者在网上进行研究，以发掘您能找到的信息。

第 3 步：确保您提供的数据与共享数据的位置符合评级机构的需求。这里有一些技巧可以帮助您实现这一目标。

确定最佳关键词

检查您组织的公开信息，确保 AI 数据抓取和机器人捕获的数据准确无误。分析所用术语并进行调整，确保内容清晰明白。此分析应包括您组织的网页、对比网站和公司搜索数据库（例如 Bloomberg）。

应用社交倾听

跟踪在线对话，以确定已发布的有关您组织的内容，并尽力删除或更改任何不准确的陈述。需要关注的项目示例包括客户评论、Google 商家信息、客户社交媒体评论以及有关您组织的提述。

增加公开的 ESG 信息

在可持续发展行动计划和报告中提供更多数据。发布支持文件，进一步详细介绍您组织的 ESG 绩效和工作。特别注意，发布的任何信息应与监管文件中提供的信息保持一致。然后，将这些数据发布在组织的网站、社交媒体渠道和其他平台上。

01 简介

02 选择 ESG
报告框架

03 采用专门的 ESG
报告系统

04 为未来的 ESG 报告趋势做好准备

05 查阅不同来源的
指南

06 结语

07 附录：
ESG 框架详细信息

ESG 报告的全球标准

关于 ESG 报告的未来，至少有三个角度需要考虑：监管更改、围绕框架的行业融合以及框架间整合。所有这些角度都指向一个重大方向性转变——

ESG 报告框架的协调。



图 3. ESG 报告框架协调时间表

监管变化

在国家和超国家管辖区域取得了各种进展。美国证券交易委员会 (SEC) 于 2022 年宣布了一项提案，要求以 TCFD 为模型强制进行 ESG 披露。新的 SEC 气候披露法规预计将于 2023 年生效，要求在 2024 年进行报告。同样，欧盟的可持续金融一揽子计划、欧盟分类法、可持续金融披露条例 (SFDR) 和 CSRD 将要求公司进一步披露 ESG 相关信息。

行业部门整合

随着 ESG 报告实践的成熟，行业领域正在围绕其首选框架进行整合。这方面的先行者是房地产行业，该行业倾向于根据 GRESB 框架进行报告。

框架整合

这些变化使得报告格局中的框架变得更加专业化，如国际财务报告准则 (IFRS) 基金会和 GRI；与此同时，框架整合也在推进，如国际综合报告委员会 (IIRC) 和 SASB。

01 简介

02 选择 ESG
报告框架

03 采用专门的 ESG
报告系统

04 为未来的 ESG 报告趋势做好准备

05 查阅不同来源的
指南

06 结语

07 附录：
ESG 框架详细信息

如要下载或阅读全文，
请访问：

<https://d.book118.com/366240024020011005>