

附件 3

《〈企业可持续披露准则第 1 号——气候（试行）〉应用指南（征求意见稿）》及电力等 9 项行业应用指南（征求意见稿）起草说明

为贯彻落实党的二十大和二十届历次全会精神，推动经济、社会和环境可持续发展，稳步推进我国可持续披露准则体系建设，规范特定行业企业气候相关信息披露，根据《企业可持续披露准则第 1 号——气候（试行）》（财会〔2025〕34 号，以下简称气候准则），我们研究起草了气候准则应用指南（以下简称准则应用指南）和电力、钢铁、煤炭、石油、化肥、铝、氢、水泥、汽车等 9 个行业的应用指南（以下简称行业应用指南）征求意见稿。现将有关情况说明如下：

一、背景情况

2024 年 11 月，财政部会同外交部、国家发展改革委、工业和信息化部、生态环境部、商务部、中国人民银行、国务院国资委、金融监管总局、中国证监会（以下简称 9 部门）制定了《企业可持续披露准则——基本准则（试行）》（以下简称基本准则），拉开了国家统一的可持续披露准则体系建设的序幕。2025 年 12 月，财政部会同 9 部门制定了气候准则，标志着国家统一的可持续披露准则体系建设从宏观框架向具体议题纵深推进。

国家统一的可持续披露准则体系由基本准则、具体准则和应用指南构成。气候准则作为首个具体准则印发后，企业在应用实施过程中，对细化准则操作方法、解决披露重点难点问题等提出了更加迫切的现实需求，亟须配套应用指南提供更加明确、统一的操作指引。同时，不同行业企业由于业务模式、价值链特征存在差异，也需要结合行业特点，对行业特定披露内容进一步明确。因此，为进一步推动气候准则落地实施，提升准则应用的便利性和可操作性，财政部会同有关部门，在深入调研和征求意见的基础上，起草了准则应用指南和 9 个行业应用指南。指南的制定发布，标志着气候准则配套应用体系进一步健全，对规范我国企业气候相关信息披露、引导企业践行可持续发展理念、完善国家统一的可持续披露准则体系具有重要意义。

二、起草过程

（一）开展调查研究，形成准则应用指南和行业应用指南初稿。2024 年 8 月起，为做好气候准则配套应用指南研究工作，我们组织相关专家团队启动准则应用指南和行业应用指南研究储备工作，召开指南体例论证会，围绕指南框架设计、主要内容和编制思路开展专题研究。在气候准则发布后，我们对电力、钢铁、煤炭、石油、化肥、铝、氢、水泥、汽车等 9 个重点行业开展了深入调研，了解企业在气候相关信息披露方面的实际诉求和操作困惑，就各行业温室气体排放核算边界、行业特定指标设计等开展专题研究。在此基础上，

形成了准则应用指南和 9 个行业应用指南初稿。

（二）组织专家研讨，形成准则应用指南和行业应用指南内部征求意见稿。在指南初稿基础上，我们于今年上半年邀请来自高校、研究机构以及相关行业协会、企业的专家团队，对指南总体框架及行业共性、行业特定内容进行充分论证，并与部分首届可持续披露准则咨询专家进行了专题研讨。结合专家意见，我们对指南体例进一步优化，并借鉴各方意见持续修改完善，形成准则应用指南和 9 个行业应用指南内部征求意见稿。

（三）内部征求 9 部门、行业协会以及头部企业意见，形成征求意见稿。今年 7 月以来，我们就应用指南内部征求意见稿定向征求外交部、国家发展改革委、工业和信息化部、生态环境部、商务部、中国人民银行、国务院国资委、金融监管总局、中国证监会等 9 个政府部门，9 家行业协会和研究机构，30 家行业头部企业意见，共收到两百余条意见建议。本着应吸收尽吸收的原则，我们根据各方反馈意见对内部征求意见稿进行修改完善，最终形成征求意见稿。

三、起草原则

（一）以基本准则和气候准则为基础。准则应用指南和行业应用指南是在基本准则和气候准则框架下的操作性配套文件，在制定目的、体例结构、相关术语概念及基本技术要求上与基本准则和气候准则保持高度一致，不作重复规定。

（二）立足中国国情实现国际趋同。坚持以我为主，充

分考虑我国相关行业企业的实际发展阶段，确保准则应用指南和行业应用指南在中国企业实践中“接得住、落得实”。同时，积极参考国际行业气候相关议题的成熟实践，在指标设置和披露要求上总体保持衔接。

（三）突出实操导向注重落地实效。准则应用指南和行业应用指南核心目标是为企业应用气候准则提供清晰、具体、可执行的操作指引。为此，在起草过程中坚持问题导向，聚焦企业在气候准则执行中反映的突出难点和共性问题，细化披露要求的具体操作方法和路径，推动气候准则在相关行业的高效落地和规范执行。

四、主要内容

准则应用指南和行业应用指南相互衔接、各有侧重，共同为企业贯彻实施气候准则提供配套指引。其中，准则应用指南主要聚焦企业执行气候准则过程中的共性问题，负责对气候准则部分条款进行解释说明；行业应用指南主要聚焦行业特定事项，侧重于行业特定风险、机遇和排放源识别，以及指标和目标设定。

（一）准则应用指南。

准则应用指南共五章，主要内容如下：

第一章为关于气候相关影响信息的披露。对气候准则中气候相关影响信息的披露流程进行说明，给出识别、分析、确认和披露四个步骤的具体操作方法。

第二章为关于气候相关战略信息的披露。对气候准则战

略方面的披露要求进行细化和示例，包括气候相关风险和机遇的识别与披露、风险和机遇对企业战略和决策影响的披露要求、当期和预期财务影响的分析步骤、气候韧性评估等方面的技术指引。

第三章为关于气候相关风险和机遇管理信息的披露。对气候准则风险和机遇管理方面的披露要求进行细化和示例，包括风险管理流程、机遇管理流程、风险和机遇管理流程融入企业整体风险管理流程的融合程度与融合路径。

第四章为关于温室气体排放信息的披露。对气候准则中行业通用指标“温室气体排放”的分类、核算流程和核算方法进行介绍。

第五章为关于行业特定指标的披露。对气候准则中行业特定指标的披露要求进行说明，与行业应用指南实现衔接。

（二）行业应用指南。

本次起草的各项行业应用指南在框架结构上保持一致，主要内容如下：

第一章为行业介绍。明确各项行业应用指南的适用范围，并结合行业价值链特征以及在应对气候变化中面临的实际场景，阐述行业气候相关信息披露的背景。

第二章为行业特定气候相关信息。梳理行业特定的气候相关风险和机遇，以及企业活动对经济、环境和社会产生的气候相关影响。

第三章为行业特定气候相关风险和机遇的财务影响。针

对各行业识别的重点气候相关风险和机遇，列示其对财务状况、经营成果和现金流量的当期和预期财务影响。

第四章为行业温室气体排放。结合各行业生产工艺和排放特征，列举各行业常见温室气体排放源。

第五章为行业特定指标和目标。结合各行业特点与实际，设置行业特定指标和目标。

五、征求意见的主要问题

1. 各项行业应用指南中对指南适用范围的界定是否清晰、合理？
2. 各项行业应用指南中的行业特定气候相关风险、机遇、影响和温室气体排放源的示例是否符合行业实际？
3. 各项行业应用指南中的行业特定指标和目标，是否有调整优化的建议？
4. 其他意见建议。