

绿色消费趋势推动行业结构性转型 家居ESG从“数量覆盖”转向“质量提升”

今年,家居建材行业ESG建设全面进入强制披露、量化可查、合规优先、治理落地的新阶段。ESG彻底从品牌加分项,转变为关乎企业集采准入、出口资质、资本市场合规的硬性门槛,行业结构性分化进一步提速。

新快报记者梳理发现,家居建材企业的ESG披露率持续提升。随着监管细化与投资者关注增强,多数企业已构建覆盖环境、社会、治理三大维度的完整披露框架,量化指标也在加快完善,如部分企业已在2025年报告中纳入温室气体范围三排放数据,进一步拓宽了碳信息的边界。此外,部分企业还引入第三方独立鉴证,借助外部核验提升报告可信度。

■新快报记者 梁茹欣



元宝 AI 生成

从自愿试水到规范落地 行业披露率超74%

今年,家居建材行业在ESG领域迎来标志性转折,监管导向从“柔性倡导”转为“刚性约束”,量化披露、标准化核查等成为年度核心主线。

这一变革始于2024年。当年,沪深北三大交易所联合发布《上市公司可持续发展报告指引(试行)》(下称“指引”),于5月1日正式实施。该指引要求上证180、科创50、深证100、创业板指数样本公司及境内外同时上市的企业,自2025年度起披露ESG报告,内容覆盖环境、社会及治理三大维度的21项议题。业内普遍认为,这标志着A股ESG披露从“自愿探索”迈入“强制与自愿相结合”的新阶段。

在此之前,家居、陶瓷、板材、卫浴等企业的ESG披露多为自主行为,内容偏重成果展示,缺乏统一的核算口径与量化数据,长期存在数据零散、可比性差等问题。而近年来监管的持续细化,从制度上终结了此前模糊化披露的乱象。例如今年1月,沪深北三家证券交易所集中发布或修订可持续发展报告编制相关指南,新增污染物排放、能源利用、水资源利用三大环境方面的具体指引。

从实施效果看,2025年度A股共有逾2700家上市公司发布ESG独立报告,整体披露率接近50%,较2006年仅19家(占比1.53%)的水平实现跨越式增长。家居建材领域同样提速。虽然仅有少数家居上市公司属于强制披露范围,但行业自愿披露比例明显逐年提升。

新快报记者梳理了35家涵盖卖场、成品、定制、陶瓷、卫浴、涂料、建材等不同细分领域的典型企业,发现仅有9家未披露2025年度ESG报告,行业披露率达到了74.29%,明显高于整体资本市场表现。

在披露数量持续增长的同时,报告内容质量也显著提升。与早期零散、流于表面的定性描述不同,如今多数企业以“可持续发展报告”“ESG报告”作为报告名称,普遍构建起覆盖环境、社会与治理三大维度的完整披露框架,并辅以具体数据作为支撑。记者发现,不少企业在遵循交易所自律监管指引编制标准的基础上,还主动参照全球可持续发展标准、国资委关于央企控股上市公司ESG专项报告编制标准等,进一步充实了披露内容。

碳披露边界拓宽 超半数企业公布温室气体范围一二

作为家庭消费主要支出,家居消费不仅直接反映人民对美好生活的追求,还拉动原材料、制造、物流等上下游产业链的发展。近年来,家居消费的绿色化趋势正推动行业结构性转型。例如,企业通过采用清洁能源、建设光伏电站、推进包装环保升级、打造绿色工厂等一系列举措,已初步形成绿色生产与消费的闭环。

从2025年度披露报告内容中,可以进一步观察到这一趋势变化,家居企业普遍通过引入国际或国家级标准,以量化形式客观评估产品在各环节的环境影响,进而在绿色原料选用、低碳制造与全周期末端

管理等方面展现出实质性环保成效。企业间的环保投入随之水涨船高,新快报记者发现,尽管不同细分领域的企业因行业属性及自身体量不同,环保投入金额存在明显差异,但总体投入力度呈现逐年上升趋势。

在“双碳”目标背景下,行业对气候变化的信息披露也进一步深化。据新快报记者不完全统计,在35家家居建材企业中,超过半数公开披露了温室气体排放总量数据,且所披露数据基本覆盖范围一与范围二。其中,北新建材与东鹏控股两家企业还披露了范围三数据,成为业内少数。

值得一提的是,标准加快落地

也在推动行业碳披露的规范化。自2026年5月起正式实施的GB/T 46593-2025《温室气体信息披露指南 建材企业》,是国内首部针对建材领域的碳披露专项国家标准。该标准专门规范了陶瓷、石膏、防水等建材细分领域的碳核算方法、统计范围及披露口径,有效解决了长期以来行业碳数据统计混乱、缺乏统一标准的核心痛点。

业内认为,行业规范下形成的标准化数据,可为政府监管、绿色信贷、ESG投资、供应链碳管理等场景提供可信支撑,也使下游消费者及采购方能够基于清晰的碳信息做出更低碳的选择,从而加速家居建材行业的绿色转型。

从“有没有”到“好不好” “鉴证”成为下一阶段关注点

当前ESG报告已普遍纳入碳排放、环保投入、员工发展、公司治理、社会公益等关键量化指标,更有部分领先企业主动引入第三方独立审验,以增强报告的可信度。

这一趋势与监管层的政策取向高度契合。今年2月,证监会回应全国政协相关提案时,明确提出要推动上市公司在ESG报告中采纳第三方鉴证或审验机制。依据《上市公司可持续发展报告信息披露指引》,企业被鼓励聘请独立第三方进行鉴证,以增强所披露信息的可信度与质量。与此同时,该指引还就鉴证机构的独立性、专业资质与从业经验,以及鉴证报告需涵盖的范围、执行依据和主要操作流程等信息披露要素,作出了具体规范。证监会进一步表示,将持续跟踪国内外在可持续发展信息鉴证方面的理论、规则及实践动态,这也释放出鉴证制度有望走向更完

善的积极信号。

在新快报记者的统计中,只有东鹏控股、三棵树两家企业连续在2024年至2025年的报告中附有“独立鉴证声明”,其所遵循的鉴证标准为AA1000AS v3。其中,2025年度出具的鉴证意见均属“中度保证”级别。

据了解,AA1000AS框架将鉴证意见划分为有限保证、中度保证和合理保证三个等级。其中,有限保证主要依赖询问及分析性程序,所获取的证据相对有限,结论多以“未发现重大偏差”这类消极方式表述;中度保证则在有限保证的基础上,扩充了测试范围与证据收集工作,结论形式介于积极与消极之间;而合理保证则要求执行与财务审计相当的全面审计流程,获取充分且适当的证据,最终以“在所有重大方面公允反映”的积极保证形式作出结论。而从国际趋势来看,有限保证

目前是ESG鉴证市场中的主流选择。在中国A股市场,这一格局同样得以延续。

公开数据显示,2025年A股独立发布ESG报告的上市公司中,仅不足280家聘请了第三方机构进行鉴证,全市场鉴证率为5.68%。而新快报记者对家居建材行业的统计发现,该行业鉴证率同样徘徊在5%左右。

业界有观点认为,从“强制披露”迈向“强制鉴证”仍面临显著落差。强制披露政策确实刺激了企业的鉴证意愿,但偏低的鉴证率也说明,ESG信息的可靠性建设仍处于早期阶段。随着披露要求从“数量覆盖”转向“质量提升”,下一阶段的焦点势必从“是否披露”过渡到“披露质量如何”,而鉴证制度的完善,或将成为监管层与市场主体共同面对的关键课题。