

T/CERDS

团 体 标 准

T/CERDS 2—2022

企业 ESG 披露指南

Guidance for enterprise ESG disclosure

2022-04-16 发布

2022-06-01 实施

中国企业改革与发展研究会 发布

目 次

前言.....	II
引言.....	IV
1 范围.....	1
2 规范性引用文件.....	1
3 术语和定义.....	1
4 披露原则.....	5
5 披露指标体系.....	5
6 披露要求与应用.....	5
7 责任与监督.....	6
附录 A（规范性）.....	7
参考文献.....	30

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》的规定起草。

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责任。

本文件由中国企业改革与发展研究会提出并归口。

本文件起草单位：首都经济贸易大学、中国企业改革与发展研究会、第一创业证券股份有限公司、首都经济贸易大学中国 ESG 研究院、北京世标认证中心有限公司、国信联合（北京）认证中心、国务院国有资产监督管理委员会研究中心、生态环境部宣传教育中心、工业和信息化部中小企业发展促进中心、海关总署国际检验检疫标准与技术法规研究中心、商务部国际贸易经济合作研究院、国家发展和改革委员会对外经济研究所、国家发展和改革委员会经济体制与管理研究所、国家科技信息资源综合利用与公共服务中心、中国质量认证中心、深圳大学、清华大学技术创新研究中心、北京师范大学经济与工商管理学院、南开大学中国公司治理研究院、北京工业大学经济与管理学院、云南财经大学会计学院、香港中文大学（深圳）高等金融研究院、国家能源投资集团有限责任公司、中国移动通信集团有限公司、中国宝武钢铁集团有限公司、中国盐业集团有限公司、中国交通建设集团有限公司、中国航空油料集团有限公司、中国平安保险（集团）股份有限公司、中国计量测试学会、中国科技产业化促进会、中国合作贸易企业协会、中国经济信息社有限公司、中航资产管理有限公司、中航工业产融控股股份有限公司、云南电网有限责任公司、深圳供电局有限公司、南方电网能源发展研究院有限责任公司、中国电力国际发展有限公司、中国神华能源股份有限公司、中节能国祯环保科技股份有限公司、中核核电运行管理有限公司、中国三峡国际股份有限公司、中国中铁“三个转变”研究院、上海振华重工（集团）股份有限公司、冠捷电子科技股份有限公司、中国标准科技集团有限公司、厦门申悦关务科技集团有限公司、北京首创生态环保集团股份有限公司、中邮人寿保险股份有限公司、北京东方易初标准技术有限公司、方圆标志认证集团有限公司、华夏认证中心有限公司、大公国际资信评估有限公司、北京菜市口百货股份有限公司、东方明珠新媒体股份有限公司、桐乡清锋科技有限公司、乌镇实验室、云南国际信托有限公司、中融国际信托有限公司、创金合信基金管理有限公司、银华基金管理股份有限公司、凯联资本管理集团有限公司、华夏理财有限责任公司、第一创业投资管理有限公司、盈富泰克创业投资有限公司、蚂蚁科技集团股份有限公司、中国投资协会金融业资产管理专业委员会、深圳市公司治理研究会、深圳市

绿色金融协会、北京绿色金融协会、北京绿色交易所有限公司、北京七悦社会公益服务中心、同程旅行控股有限公司、杭州衡泰技术股份有限公司、海金智多兴绿碳科技（海南）有限责任公司、天津爱波瑞科技发展有限公司、佳沃集团有限公司、汉斯曼集团有限公司、北京知本创业管理咨询有限公司、国信标准（北京）信用评价中心。

本文件主要起草人：柳学信、孙忠娟、李华、钱龙海、刘栋栋、徐涛、王永贵、赵喜玲、边展、梁晗、罗伊、彭昊、李耀强、刘泉红、贾宏伟、赵明刚、张晓文、戚悦、高景远、王瑜、戚聿东、李纪珍、李维安、武芳、强海洋、金玉婷、潘英、刘海燕、李双杰、刘伟丽、张博辉、申建军、崔也光、曾军、应海峰、付殿东、李永波、朱立本、王春利、周宁、龚文、张宇尘、李永生、萧新桥、蒋筱江、陈慧、张伟伟、卢毅、张静、程亚男、王广珍、刘殿岫、诸世卓、刘文涛、王成、李魁、曹国宪、刘东华、阴秀生、杨阳、寿如锋、王胜先、梅德文、张长青、陈海鸥、卢成绪、李颖华、于世涛、唐壮、邬亮、李涛、刘毅、林晓峰、马啟龙、朱礼军、张英杰、白晨、嵇绯绯、马莉、封磊、赵文菁、章议文、吕丽华、尚丹丹、施剑峰、李肇齐、黄冬萍、李红伟、李胡扬、祁辉、朱术超、李潇、陈立平、郭珺妍、陆文婷、孙为政、张天华、潘海怡、严一锋、许立红、黄明、张丽丽、董晓红、綦久竝、李振华、陶传进、常砚军、成方舟、陈定、邵晓鸥、刘华、彭乔、李振、连晓东、金子盛、邢阿进奇、闫建超、王凯、杜婧甜、刘柳、孙明耀、刘文书、李龙、南明哲、刘蒙蒙、沈杰欣、胡海军、郭后军。

引 言

企业 ESG 披露是企业关于环境（Environmental）、社会（Social）和治理（Governance）的信息披露体系。ESG 是企业可持续发展的核心框架，已成为企业非财务绩效的主流评价体系。鉴于此，为了不断适应市场的新变化，推动企业绿色低碳战略转型，引导企业高质量发展，建立适用于我国国情的企业 ESG 披露指南是必要的和迫切的。

《企业 ESG 披露指南》以国家相关法律法规和标准为依据，结合我国国情，从环境、社会、治理三个维度构建企业 ESG 披露指标体系，为企业开展 ESG 披露提供基础框架，促进企业实现经济价值与社会价值的统一。

企业 ESG 披露指南

1 范围

本文件提供了企业 ESG 披露的指南，包括披露原则、披露指标体系、披露要求与应用、责任与监督。

本文件适用于各种行业、不同规模、不同类型的企业的 ESG 披露。

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（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T 19000—2016 质量管理体系 基础和术语

GB/T 19580—2012 卓越绩效评价准则

GB/T 23331—2020 能源管理体系 要求及使用指南

GB/T 24001—2016 环境管理体系 要求及使用指南

GB/T 36000—2015 社会责任指南

GB/T 45001—2020 职业健康安全管理体系 要求及使用指南

ISO 14090:2019 适应气候变化—原则、要求和指南（Adaptation to climate change — Principles, requirements and guidelines）

ISO 37301:2021 合规管理体系要求及使用指南（Compliance management systems — Requirements with guidance for us）

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

ESG environmental, social and governance

关注企业环境（3.2）、社会（3.3）、治理（3.4）绩效的投资理念和企业评价标准，是影响投资者决策以及衡量企业可持续发展能力的关键因素。

3.2

环境 environmental

企业运行活动的外部存在，包括空气、水、土地、自然资源、植物、动物、人，以及它们之间的相互关系。

注 1：外部存在可能从企业内延伸到当地、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]

3.3

社会 **social**

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担当的责任。这些行为：

——致力于可持续发展（3.5），包括社会成员的健康和社会的福祉；

——考虑了利益相关方（3.6）的期望；

——促进企业价值网各环节的协调发展；

——被融入整个企业并在企业关系中实施。

注 1：活动包括产品、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]

3.4

治理 **governance**

在企业的经营中实行的管理和控制系统，包括批准战略方向、监视和评价高层领导绩效、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]

3.5

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：该过程为经济活动、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。可持续发展可被视为一种对更广泛的社会整体期望的表达方式。

[来源：GB/T 36000—2015，3.11]

3.6

利益相关方 stakeholder

其利益可能会受到企业决策或活动影响的个人或团体。

[来源：GB/T 36000—2015，3.13，有修改]

3.7

资源消耗 resources consumption

自然系统与社会经济系统对资源的利用和消费。

注：资源包括自然资源及其产品、地球生态系统提供的其他服务功能。

3.8

能源 energy

电、燃料、蒸汽、热力、压缩空气以及其他类似介质。

注：能源包括可再生能源在内的各种形式，可被购买、贮存、处置、在设备或过程中使用以及被回收利用。

[来源：GB/T 23331—2020，3.5.1，有修改]

3.9

污染防治 pollution prevention

为了降低有害的环境影响而采用（或综合采用）过程、惯例、技术、材料、产品、服务或能源，以避免、减少或控制任何类型的污染物或废物的产生、排放或废弃。

注：污染防治包括废水、废气、固体废物、其他污染物的源消减或消除、再利用、再循环、再生。

[来源：GB/T 24001—2016，3.2.7，有修改]

3.10

气候变化 climate change

气候状态在长时间（通常是几十年或更长时间）持续的改变。

注1：可以通过统计测试等手段来确定（如平均值、变化量等）。

注2：改变既有气候系统内部的原因，也有外部的原因（如自然的变化或人类自然资源的持续耗用）。

[来源：ISO 14090:2019，3.5，有修改]

3.11

员工权益 labour rights

与企业建立劳动关系的员工依法享有的切身利益。

注：员工切身利益包括劳动报酬、工作时间、休息休假、劳动安全卫生、保险福利和职工培训等内容。

3.12

产品责任 product liability

在保证生产规范的前提下，由于产品缺陷造成产品的消费者、使用者或其他第三方的人身伤害或财产损失，依法应由生产者 and/or 销售者负责赔偿的一种法律责任。

3.13

社会响应 social responsiveness

企业对社会状况变化的适应能力，强调的是企业对社会需求和压力的回应。

3.14

治理结构 governance structure

由股东（大）会、董事会、监事会和高级经理人员组成的制度安排。

3.15

治理机制 governance mechanism

保障企业的治理主体和治理结构有效发挥功能的一套规则和运行体系。

3.16

合规义务 compliance obligations

企业强制性地必须遵守以及企业自愿选择遵守的要求。

[来源：ISO 37301:2021, 3.25, 有修改]

3.17

创新 innovation

实现或重新分配价值的、新的或变化的客体。

注 1：以创新为结果的活动通常需要管理。

注 2：创新通常具有重要影响。

[来源：GB/T 19000—2016, 3.6.15]

3.18

商业道德 business ethics

特定商业领域普遍遵循和认可的行为规范。

3.19

治理效能 **governance effectiveness**

衡量治理结果的尺度，是集合效率与效果的综合指标。

4 披露原则

4.1 实质性

企业披露的信息应能对企业、利益相关方的决策和价值创造能力产生重要影响。

4.2 真实性

企业应以客观事实或具有事实基础的判断和意见为依据进行披露，不应有虚假、不实陈述或隐瞒重要事实，而应如实反映企业客观情况。

4.3 准确性

企业应以利益相关方的判断能力作为准确理解披露信息的标准，应使用简明清晰、通俗易懂的语言，内容不应含有误导性陈述。

4.4 完整性

企业应披露对利益相关方作出价值判断和决策有重大影响的所有信息，信息内容应完整、全面具体、格式规范，不应有重大遗漏。

4.5 一致性

企业应使用一致的披露统计方法，使披露的信息能为利益相关方进行有意义的比较。

5 披露指标体系

企业 ESG 披露指标体系的一级指标是基于环境、社会、治理三个维度提出。二级指标和三级指标是基于 ESG 相关的理论、相关法律法规和标准梳理得出。四级指标是针对三级指标的具体测量、评估方式。企业 ESG 披露指标体系包括 3 个一级指标，10 个二级指标，35 个三级指标，118 个四级指标，企业 ESG 披露指标体系见附录 A。

6 披露要求与应用

6.1 披露要求

企业应按照信息披露的制度和管理程序，遵循政府监管要求或相关机构指引，依据本文件进行披露或自愿披露。企业可以年为披露周期，或根据需要自主规定披露周期。

6.2 披露形式

企业应以 ESG 报告的形式进行披露。ESG 报告应在监管部门指定或企业自主选择的平台进行披露。

6.3 披露应用

ESG 报告可供企业、政府及监管机构、投资机构、第三方评价机构、社会公众和新闻媒体等不同主体参考使用。

7 责任与监督

企业对 ESG 报告的真实性和完整性负责。ESG 报告应接受政府、社会公众、新闻媒体及其他第三方监督。

附录 A

(规范性)

企业 ESG 披露指标及说明

企业 ESG 披露指标及说明见表 A.1。

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E.1 资源消耗	E.1.1 水资源	E.1.1.1 水资源使用管理	定性	可针对以下方面描述水资源使用管理方针： 1) 企业与水资源的相互影响，如：取水、耗水和排水的方式与地点造成的水资源影响，或企业的活动、产品、服务产生的水资源影响； 2) 用于确定水资源相关影响的方法，如：评估范围、时间框架、采用的工具或方法； 3) 处理水资源相关影响的方式，如：企业如何与具有水资源影响的供应商或客户合作； 4) 企业的水资源使用目标，制定目标的过程，以及该过程如何适应企业所在地区水资源政策。
			E.1.1.2 新鲜水用量	定量	可通过以下方法计算新鲜水用量（公吨）： 新鲜水用量为：企业取自各种水源的新鲜水取量中扣除外供的新鲜水量、热水、蒸汽等。
			E.1.1.3 循环用水量	定量	可通过以下方法计算循环用水量（公吨）： 若水资源使用后未被再利用，则循环用水量为 0。
			E.1.1.4 循环用水总量占总耗水量的比例	定量	可通过以下方法计算该比例（%）： 1) 循环用水总量=循环用水量×重复利用次数； 2) 总耗水量=新鲜水取量+循环用水总量。
			E.1.1.5 水资源消耗强度	定量	可针对以下方面计算水资源消耗强度： 1) 产品，如：每生产单位产品所消耗的水资源；

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E.1 资源消耗	E.1.1 水资源	E.1.1.5 水资源消耗强度	定量	2) 服务, 如: 每项功能或每项服务所消耗的水资源; 3) 销售额, 如: 每单位销售额所消耗的水资源。 企业特定的分母可包括: 1) 产品单位; 2) 产量 (公吨); 3) 尺寸, 如: 占地面积 (平方米); 4) 全职员工数 (人); 5) 销售额 (万元)。
			E.1.2.1 物料使用管理	定性	可针对以下方面描述物料使用管理方针: 1) 物料对于企业生产经营的影响, 主要物料类型和获取方式; 2) 物料管理, 如: 物料的存储和运输等。
		E.1.2 物料	E.1.2.2 不可再生物料消耗量	定量	以公吨或立方米计。
			E.1.2.3 有毒有害物料消耗量	定量	以公吨或立方米计。
			E.1.2.4 物料消耗强度	定量	可针对以下方面计算物料消耗强度: 1) 产品, 如: 每生产单位产品所消耗的物料; 2) 服务, 如: 每项功能或每项服务所消耗的物料; 3) 销售额, 如: 每单位销售额所消耗的物料。 企业特定的分母可包括: 1) 产品单位; 2) 产量 (公吨); 3) 尺寸, 如: 占地面积 (平方米); 4) 全职员工数 (人); 5) 销售额 (万元)。
		E.1.3 能源	E.1.3.1 能源使用管理	定性	可针对以下方面描述能源使用方针: 1) 能源对于企业运营的影响, 主要能源类型, 能源的获取方式;

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E.1 资源消耗	E.1.3 能源	E.1.3.1 能源使用管理	定性	2) 能源管理, 如: 能源管理体系建设情况、使用清洁能源、提高用能效率、需求响应等; 3) 员工节能意识及行动等。
			E.1.3.2 不可再生能源消耗量	定量	可针对以下方面计算不可再生能源消耗量: 1) 煤炭消耗量 (吨标准煤); 2) 焦炭消耗量 (吨标准煤); 3) 汽油消耗量 (吨标准煤); 4) 柴油消耗量 (吨标准煤); 5) 天然气消耗量 (吨标准煤)。
			E.1.3.3 能源消耗强度	定量	可针对以下方面计算能源消耗强度: 1) 产品, 如: 每生产单位产品所消耗的能源; 2) 服务, 如: 每项功能或每项服务所消耗的能源; 3) 销售额, 如: 每单位销售额所消耗的能源。 企业特定的分母可包括: 1) 产品单位; 2) 产量 (公吨); 3) 尺寸, 如: 占地面积 (平方米); 4) 全职员工数 (人); 5) 销售额 (万元)。
			E.1.3.4 节能管理	定性/定量	可针对以下方面描述采用的节能管理措施: 1) 节电措施; 2) 节煤措施; 3) 节油措施; 4) 节气措施; 5) 其他节能措施, 如: 余热利用措施等。

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明	
E 环境	E.1 资源消耗	E.1.3 能源	E.1.3.4 节能管理	定性/定量	可针对以下方面描述节能效果： 1) 企业节电量（吨标准煤）； 2) 企业节煤量（吨标准煤）； 3) 企业节油量（吨标准煤）； 4) 企业节气量（吨标准煤）。	
		E.1.4 其他自然资源	E.1.4.1 其他自然资源管理	定性/定量	可针对以下方面描述企业活动、产品和服务对其他自然资源的消耗情况： 1) 土地资源； 2) 森林资源； 3) 湿地资源； 4) 海洋资源。 可针对以下方面描述企业活动、产品和服务对其他自然资源的消耗量： 1) 土地面积（平方米）； 2) 木材用量（万立方米）； 3) 湿地面积（平方米）； 4) 海洋面积（平方公里）。	
	E.2 污染防治	E.2.1 废水	E.2.1.1 废水排放达标情况		定性	是否符合本行业的废水排放标准以及确定达标的依据。
			E.2.1.2 废水管理		定性	可针对以下方面描述废水管理措施： 1) 废水排放许可证； 2) 排污口的申报、标识； 3) 废水污染物的种类、来源、贮存、流向、检测； 4) 废水防治设施的建设及运行情况，如废水处理设备等。
			E.2.1.3 废水排放量		定量	可针对以下方面计算废水排放量： 1) 工业废水排放量（公吨）； 2) 生活废水排放量（公吨）。

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E.2 污染防治	E.2.1 废水	E.2.1.4 废水排放强度	定量	<p>可针对以下方面计算废水排放强度：</p> <p>1) 产品，如：每生产单位产品所排放的废水量；</p> <p>2) 服务，如：每项功能或每项服务所排放的废水量；</p> <p>3) 销售额，如：每单位销售额所排放的废水量。</p> <p>企业特定的分母可包括：</p> <p>1) 产品单位；</p> <p>2) 产量（公吨）；</p> <p>3) 尺寸，如：占地面积（平方米）；</p> <p>4) 全职员工数（人）；</p> <p>5) 销售额（万元）。</p>
			E.2.1.5 废水污染物排放量	定量	<p>可视情况针对以下方面计算废水污染物排放总量（污染物当量值/千克）或分类别污染物排放量（污染物当量值/千克）：</p> <p>1) 第一类污染物，包括：总汞，烷基汞，总镉，总铬，六价铬，总砷，总铅，总镍，苯并（a）芘，总铍，总银，总α放射性，总β放射性；</p> <p>2) 第二类污染物，包括：pH、色度、悬浮物、化学需氧量、石油类、挥发酚、总氰化物、硫化物、氨氮等。</p>
			E.2.1.6 废水污染物排放强度	定量	<p>可根据 E.2.1.5 所列污染物类别，视情况针对以下方面计算排放强度总值或各类别污染物的排放强度值：</p> <p>1) 产品，如：每生产单位产品所排放的废水污染物量；</p> <p>2) 服务，如：每项功能或每项服务所排放的废水污染物量；</p> <p>3) 销售额，如：每单位销售额所排放的废水污染物量。</p> <p>企业特定的分母可包括：</p> <p>1) 产品单位；</p> <p>2) 产量（公吨）；</p> <p>3) 尺寸，如：占地面积（平方米）；</p> <p>4) 全职员工数（人）；</p> <p>5) 销售额（万元）。</p>

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明（续）

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E.2 污染防治	E.2.1 废水	E.2.1.7 废水污染物排放浓度	定量	可根据 E.2.1.5 所列污染物类别，提供各类别污染物的排放浓度数据： 1) 排放浓度（毫克/升），如：日均浓度最小值、最大值、平均值； 2) 许可排放浓度限值（毫克/升）； 3) 排放浓度超标数据数量（个）及超标率（%）。
			E.2.2.1 废气排放达标情况	定性	是否符合本行业的废气排放标准以及确定达标的依据。
	E.2 污染防治	E.2.2 废气	E.2.2.2 废气管理	定性	可针对以下方面描述废气管理措施： 1) 废气排放许可证； 2) 废气排放口的申报、标识； 3) 废气污染物的种类、来源、监测； 4) 废气防治设施建设及运行情况，如：排气筒高度设置、集气设备运行、污染去除效率等。
			E.2.2.3 废气污染物排放量	定量	可视情况针对以下方面计算废气污染物排放总量（千克）或分类别污染物排放量（千克）： 1) 氮氧化物（NO _x ）； 2) SO ₂ ； 3) 颗粒物； 4) VOC 等其他废气。
			E.2.2.4 废气污染物排放强度	定量	可根据 E.2.2.3 所列污染物类别，视情况针对以下方面计算排放强度总值或各类别污染物的排放强度值： 1) 产品，如：每生产单位产品所排放的废气污染量； 2) 服务，如：每项功能或每项服务所排放的废气污染量； 3) 销售额，如：每单位销售额所排放的废气污染量。 企业特定的分母可包括： 1) 产品单位； 2) 产量（公吨）； 3) 尺寸，如：占地面积（平方米）；

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明（续）

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E. 2 污染防治	E. 2. 2 废气	E. 2. 2. 4 废气污染物排放强度	定量	4) 全职员工数（人）； 5) 销售额（万元）。
			E. 2. 2. 5 废气污染物排放浓度	定量	可根据 E. 2. 2. 3 所列污染物类别，提供各类别污染物的排放浓度数据： 1) 排放浓度（毫克/立方米），如：日均浓度最小值、最大值、平均值； 2) 许可排放浓度限值（毫克/立方米）； 3) 排放浓度超标数据数量（个）及超标率（%）。
		E. 2. 3 固体废物	E. 2. 3. 1 固体废物处置达标情况	定性	是否符合本行业的固体废物处置标准以及确定达标的依据。
			E. 2. 3. 2 无害废物管理	定性	可针对以下方面描述无害废物管理信息： 1) 无害废物排污许可证； 2) 无害废物的种类、数量、流向、贮存、利用、处置等信息； 3) 无害废物的全过程监控和信息化管理，如：无害废物污染防治责任制、无害废物台账制度、无害废物收集容器和设施规范标识等。
			E. 2. 3. 3 无害废物排放量	定量	以公吨计。
			E. 2. 3. 4 无害废物排放强度	定量	可针对以下方面计算无害废物排放强度： 1) 产品，如：每生产单位产品所排放的无害废物量； 2) 服务，如：每项功能或每项服务所排放的无害废物量； 3) 销售额，如：每单位销售额所排放的无害废物量。 企业特定的分母可包括： 1) 产品单位； 2) 产量（公吨）； 3) 尺寸，如：占地面积（平方米）； 4) 全职员工数（人）； 5) 销售额（万元）。
			E. 2. 3. 5 有害废物管理	定性	可针对以下方面描述有害废物管理信息： 1) 有害废物的种类、数量、流向、贮存、处置等信息；

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E. 2 污染防治	E. 2. 3 固体废物	E. 2. 3. 5 有害废物管理	定性	2) 有害废物的全过程监控和信息化管理, 如: 有害废物污染防治责任制度、有害废物台账制度、有害废物收集容器和设施规范标识等。
			E. 2. 3. 6 有害废物排放量	定量	以公吨计。
			E. 2. 3. 7 有害废物排放强度	定量	可针对以下方面计算有害废物排放强度: 1) 产品, 如: 每生产单位产品所排放的有害废物量; 2) 服务, 如: 每项功能或每项服务所排放的有害废物量; 3) 销售额, 如: 每单位销售额所排放的有害废物量。 企业特定的分母可包括: 1) 产品单位; 2) 产量 (公吨); 3) 尺寸, 如: 占地面积 (平方米); 4) 全职员工数 (人); 5) 销售额 (万元)。
		E. 2. 4 其他污染物	E. 2. 4. 1 其他污染物管理	定性	可针对以下方面描述其他污染物管理方针: 1) 噪声污染; 2) 放射性污染, 如放射性气体、放射性液体、放射性固体; 3) 电磁辐射污染。
	E. 3 气候变化	E. 3. 1 温室气体排 放	E. 3. 1. 1 温室气体来源与类型	定性	可针对以下方面描述温室气体来源与类型: 1) 描述排放温室气体的生产运营活动; 2) 列出排放的温室气体类型, 纳入考量的气体: CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ 。
			E. 3. 1. 2 范畴一温室气体排放量	定量	可针对以下方面计算范畴一温室气体排放量 (CO ₂ 当量公吨): 1) 范畴一为直接温室气体排放, 即企业拥有或控制的温室气体源的温室气体排放, 如: 固定源燃烧排放、移动源燃烧排放、逸散排放、制程排放等类型; 2) 纳入计算的气体: CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ 。

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E.3 气候变化	E.3.1 温室气体排 放	E.3.1.3 范畴二温室气体排放量	定量	可针对以下方面计算范畴二温室气体排放量 (CO ₂ 当量公吨): 1) 范畴二为能源间接温室气体排放, 即企业所消耗的外部电力、热力或蒸汽的生产而造成的间接温室气体排放; 2) 纳入计算的气体: CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ 。
			E.3.1.4 范畴三温室气体排放量	定量	可针对以下方面计算范畴三温室气体排放量 (CO ₂ 当量公吨): 1) 范畴三为其他间接温室气体排放, 即因企业的活动引起的、由其他企业拥有或控制的温室气体源所产生的温室气体排放, 不包括能源间接温室气体排放; 2) 纳入计算的气体: CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ 。
			E.3.1.5 温室气体排放强度	定量	可根据 E.3.1.2、E.3.1.3、E.3.1.4, 视情况针对以下方面计算排放强度总值或各范畴的排放强度值: 1) 产品, 如: 每生产单位产品所产生的温室气体排放量; 2) 服务, 如: 每项功能或每项服务所产生的温室气体排放量; 3) 销售额, 如: 每单位销售额所产生的温室气体排放量。 企业特定的分母可包括: 1) 产品单位; 2) 产量 (公吨); 3) 尺寸, 如: 占地面积 (平方米); 4) 全职员工数 (人); 5) 销售额 (万元)。
		E.3.2 减排管理	E.3.2.1 温室气体减排管理	定性	可针对以下方面描述温室气体减排管理方针: 1) 范畴一温室气体减排目标及措施; 2) 范畴二温室气体减排目标及措施; 3) 范畴三温室气体减排目标及措施。
			E.3.2.2 温室气体减排投资	定量	分别列出 E.3.2.1 中减排措施的投资额 (万元)。

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E.3 气候变化	E.3.2 减排管理	E.3.2.3 温室气体减排量	定量	可根据 E.3.2.1, 视情况针对以下方面计算减排总量 (CO ₂ 当量公吨) 或各范畴的减排量 (CO ₂ 当量公吨): 1) 纳入计算的气体: CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ ; 2) 明确基准年或基线。
			E.3.2.4 温室气体减排强度	定量	可根据 E.3.2.3, 视情况针对以下方面计算减排强度总值或各范畴的减排强度值: 1) 产品, 如: 每生产单位产品的温室气体减排量; 2) 服务, 如: 每项功能或每项服务的温室气体减排量; 3) 销售额, 如: 每单位销售额的温室气体减排量。 企业特定的分母可包括: 1) 产品单位; 2) 产量 (公吨); 3) 尺寸, 如: 占地面积 (平方米); 4) 全职员工数 (人); 5) 销售额 (万元)。
S 社会	S.1 员工权益	S.1.1 员工招聘与 就业	S.1.1.1 企业招聘政策	定性	可针对以下方面描述企业招聘政策: 1) 招聘制度; 2) 招聘流程; 3) 招聘渠道。
			S.1.1.2 员工多元化与平等	定量/定性	可针对以下方面描述员工多元化与平等: 1) 按性别计算各员工占比 (%); 2) 按教育程度计算各员工占比 (%); 3) 维护员工性别平等的政策及措施; 4) 确保所有员工机会平等, 并在劳动实践中无直接或间接歧视的措施等。
			S.1.1.3 员工流动率	定量	可针对以下方面计算员工流动率:

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
S 社会	S.1 员工权益	S.1.1 员工招聘与 就业	S.1.1.3 员工流动率	定量	1) 员工年度总流动率(%)； 2) 关键核心岗位的人才流动率(%)； 3) 主动离职率(%)； 4) 被动离职率(%)等。
		S.1.2 员工保障	S.1.2.1 员工民主管理	定量/定性	可针对以下方面描述员工民主管理： 1) 员工民主管理政策的制定和更新； 2) 是否设立工会、职工代表大会等相关组织； 3) 职工代表大会的设置和开展集体协商情况； 4) 工会、职工代表大会的运行，如：运行制度、工作内容、运行情况等； 5) 员工依法组织和参加工会情况，如：员工入会率(%)等； 6) 法律和政策所要求的培训情况。
			S.1.2.2 工作时间和休息休假	定量/定性	可针对以下方面描述工作时间和休息休假： 1) 工时制度，如：标准工时制，特殊工时制(包括：综合计算工时制，不定时工作制等)； 2) 人均每日工作时间(小时)； 3) 人均每周工作时间(小时)； 4) 人均每周休息时间(日)； 5) 调休政策、延长工作时间的补偿或工资报酬标准、带薪休假制度等。
	S.1.2.3 员工薪酬与福利	定性	可针对以下方面描述员工薪酬与福利： 1) 薪酬理念，如：薪酬水平与岗位价值、绩效、潜力等的关系； 2) 薪酬构成，如：基本工资、津贴、绩效工资、短期激励、长期激励、员工持股等； 3) 法律规定的基本福利，如：社会保险、公积金、带薪休假等； 4) 法律规定外的其他福利(即本企业特殊福利)，如：节日福利、生日福利、商业保险、企业年金、退休福利等。		

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
S 社会	S.1 员工权益	S.1.2 员工保障	S.1.2.4 企业及合作方用工情况	定量/定性	可针对以下方面描述企业及合作方用工情况： 1) 员工劳动合同签订率(%)； 2) 劳工纠纷的情况，如：劳工纠纷案件的数量(件)，与最近三年比较的变化情况(%)等； 3) 裁员情况，如：裁员原因、流程、补偿方式、数量(人)、比例(%)； 4) 是否存在使用童工或从使用童工中受益、使用不具备相应工作能力和条件的员工、强迫或强制劳动等情况； 5) 劳务派遣用工比例(%)。
			S.1.2.5 员工满意度调查	定量/定性	可针对以下方面描述员工满意度调查： 1) 是否进行员工满意度调查； 2) 员工参与满意度调查的情况，如：参与调查的员工数量(人)和占比(%)。
		S.1.3 员工健康与安全	S.1.3.1 员工职业健康安全管理	定量/定性	可针对以下方面描述员工职业健康安全管理： 1) 工作中所含的职业健康安全风险及来源情况； 2) 职业健康安全方针的制定和实施； 3) 职业健康安全管理体系是否覆盖全部员工及工作场所； 4) 预防和减轻职业健康安全风险的措施； 5) 年度体检的覆盖率(%)； 6) 是否为临时工提供平等的职业健康安全防护。
			S.1.3.2 员工安全风险防控	定量/定性	可针对以下方面描述员工安全风险防控： 1) 提供预防事故以及处理紧急情况所需的安全设备情况； 2) 提供安全风险防护培训覆盖率(%)； 3) 提供安全风险防护培训次数(次/年)； 4) 记录并分析职业安全事件和问题； 5) 根据职业安全风险对特殊员工采取的特定措施等。

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
S 社会	S.1 员工权益	S.1.3 员工健康与 安全	S.1.3.3 安全事故及工伤应对	定量/定性	可针对以下方面描述安全事故及工伤应对： 1) 安全生产制度和应对措施，如：安全事故责任追究制度、安全事故隐患排查治理制度、安全事故应急救援预案、工伤认定程序和赔偿标准等； 2) 从业人员职业伤害保险的投入金额（万元）和覆盖率（%）； 3) 在工作场所员工发生事故的数量（起）、比率（%）及变化情况（%）； 4) 由于各类安全事故导致的损失工时数（小时）等。
			S.1.3.4 员工心理健康援助	定量/定性	可针对以下方面描述员工心理健康援助： 1) 对活动场所中促成或导致紧张和疾病的社会心理危险源的检查、消除； 2) 是否建立员工心理健康援助渠道，如：设置心理帮扶场所，设置心理问题求助热线等措施； 3) 为员工提供心理健康培训和咨询的全职及兼职医生情况（个/千人）； 4) 记录并分析员工心理健康事件、问题以及所采取的具体措施等。
		S.1.4 员工发展	S.1.4.1 员工激励及晋升政策	定性	可针对以下方面描述员工激励及晋升政策： 1) 职级或岗位等级划分； 2) 职位体系的设置情况，如：管理、技术、工人等不同岗位类型的职位设置，成长发展空间等； 3) 员工晋升与选拔机制，如：制度、标准、流程等； 4) 职级、岗位与薪酬调整机制，如：调岗、调级、调薪。
			S.1.4.2 员工培训	定量/定性	可针对以下方面描述员工培训： 1) 培训部门设置，如：培训部、培训中心等； 2) 岗位必须的培训，如：培训主要内容、员工培训覆盖率（%），年度培训支出（万元），每名员工每年接受培训的平均时长（小时）； 3) 促进员工发展的培训，如：培训主要内容、员工培训覆盖率（%），年度培训支出（万元），每名员工每年接受培训的平均时长（小时）。

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
S 社会	S.1 员工权益	S.1.4 员工发展	S.1.4.3 员工职业规划及职位变动支持	定量/定性	可针对以下方面描述员工职业规划及职位变动支持： 1) 员工求学支持政策； 2) 员工职业发展通道； 3) 员工内部调动或内部应聘的数量（人）、比率（%）及变化情况（%）； 4) 确保被裁员的员工能获得帮助，促进其再就业的制度与措施等。
			S.2.1 生产规范	S.2.1.1 生产规范管理政策及措施	定性
	S.2.1.2 知识产权保障	定性		包括但不限于与维护及保障知识产权有关的政策、机制、具体措施。	
	S.2 产品责任	S.2.2 产品安全与质量	S.2.2.1 产品安全与质量政策	定性	可针对以下方面描述产品安全与质量政策： 1) 产品与服务的质量保障、质量改善等方面政策； 2) 产品与服务的质量检测、质量管理认证机制； 3) 产品与服务的健康安全风险排查机制。
			S.2.2.2 产品撤回与召回	定量/定性	可针对以下方面描述产品撤回与召回： 1) 产品撤回与召回机制； 2) 因健康与安全原因须撤回和召回的产品数量（件）； 3) 因健康与安全原因须撤回和召回的产品数量百分比（%）。
		S.2.3 客户服务与权益	S.2.3.1 客户服务	定性	可针对以下方面描述客户服务： 1) 产品与服务可及性； 2) 产品与服务的售后服务体系； 3) 客户满意度调查措施与结果； 4) 客户需求调查情况。

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
S 社会	S.2 产品责任	S.2.3 客户服务与 权益	S.2.3.2 客户权益保障	定性	可针对以下方面描述客户权益保障： 1) 产品与服务潜在安全风险提醒； 2) 规定时间内退换货及赔偿机制； 3) 涉及误导或错误信息的情况。
			S.2.3.3 客户投诉	定量/定性	可针对以下方面描述客户投诉： 1) 客户投诉应对机制； 2) 客户投诉数量（次）； 3) 客户投诉解决数量（件）。
	S.3 供应链管理	S.3.1 供应商管理	S.3.1.1 供应商数量与分布	定量	可针对以下方面计算供应商数量与分布： 1) 供应商数量（个）； 2) 供应商分布区域及占比（%）。
			S.3.1.2 供应商选择与管理	定性	可针对以下方面描述供应商选择与管理： 1) 供应商选择标准； 2) 供应商培训的具体政策； 3) 供应商考核的具体政策； 4) 供应商督查的具体政策等。
			S.3.1.3 供应商 ESG 战略	定量/定性	可针对以下方面描述供应商 ESG 战略： 1) 执行 ESG 战略的供应商占比（%）； 2) 主要供应商 ESG 战略执行情况。
	S.3.2 供应链环节 管理	S.3.2.1 采购与渠道管理	定性	可针对以下方面描述采购与渠道管理： 1) 原材料选择标准； 2) 原材料供应中断防范与应急预案； 3) 产成品供应中断防范与应急预案； 4) 各环节中物流、交易、信息系统等服务商的选择、考核与督查政策。	

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
S 社会	S.3 供应链管理	S.3.2 供应链环节 管理	S.3.2.2 重大风险与影响	定量/定性	<p>可针对以下方面描述供应链各环节重大风险与影响：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 经确定的供应链各环节中具有的重大风险与影响； 2) 经确定为具有实际或潜在重大风险与影响的供应链各环节成员数量（个）； 3) 经确定为具有实际或潜在重大风险与影响，且经评估后同意改进的供应链各环节成员占比（%）。
			S.4.1.1 社区参与和发展	定量/定性	<p>可针对以下方面描述社区参与和发展：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 企业参与社区发展的政策与措施； 2) 企业对所在社区的文化和教育促进情况； 3) 企业对所在社区的就业机会创造情况，如：企业雇佣社区成员所占比例（%）、帮助社区内创业团体数量（个）、帮扶弱势群体就业人数（人）等； 4) 企业在社区内扩大专门知识、技能和技术获取渠道的情况； 5) 企业对所在社区的财富和收入影响情况，如：纳税额（万元）、企业入驻数量（个）和商业园区数量（个）等； 6) 企业减轻所在社区成员面对的健康威胁、危害所采取的措施和效果； 7) 满足当地政府发展规划的社会投资行为，如：在教育、培训、文化体育、卫生保健、收入创造、基础设施建设等方面的社会投资额（万元）。
	S.4.1.2 企业对所在社区的潜在风险	定量/定性			<p>可针对以下方面描述企业对所在社区的潜在风险：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 企业对所在社区潜在风险的防范政策与措施； 2) 企业对所在社区潜在风险的评估体系与其风险防范的效果评价； 3) 潜在风险对所在社区的影响情况，如：影响社区经济发展水平、基础设施状况、成员健康情况以及成员教育与发展情况等； 4) 潜在风险对所在社区的影响程度，如：影响持续时间（小时）、影响范围、影响人数（人）等。

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
S 社会	S.4 社会响应	S.4.2 公民责任	S.4.2.1 社会公益活动参与	定量/定性	<p>企业参与社会公益活动的类别包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 企业参与救助灾害、救济贫困、扶助残疾人等困难社会群体和个人的活动等； 2) 企业参与的教育、科学、文化、卫生、体育事业等； 3) 企业参与环境保护、社会公共设施建设等； 4) 企业参与促进社会发展和进步的其他社会公共和福利事业等。 <p>企业可针对以下方面描述社会公益活动参与：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 企业的社会公益活动参与政策； 2) 企业的社会公益活动参与类别描述； 3) 企业参与社会公益活动的资源投入情况，如：参与累计时长（小时）、参与人次、投入金额（万元）、投入资源形式等。
			S.4.2.2 国家战略响应	定量/定性	包括但不限于企业对乡村振兴、质量强国、高质量发展、科技强国、教育强国、人才强国、共同富裕等国家战略的响应情况，如：具体项目、资源投入情况及取得成效等。
			S.4.2.3 应对公共危机	定量/定性	<p>可以针对以下方面描述应对公共危机：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 企业应对重大、突发公共危机和灾害事件的政策描述； 2) 企业应对重大、突发公共危机和灾害事件的具体措施及分析，如：应对相关事件预案的可行性、及时性、社会公益性等情况分析，取得效果的社会价值评估与评价以及是否满足相关法律法规要求等； 3) 企业应对重大、突发公共危机和灾害事件的具体社会贡献，如：投入资源类别及数量（个）、取得社会性成果以及相关获奖情况等。
G 治理	G.1 治理结构	G.1.1 股东（大） 会	G.1.1.1 股东构成及持股情况	定量/定性	包括但不限于股东名称、股权性质、持股数量（股）及比例（%）、主要股东情况。
			G.1.1.2 股东（大）会运作程序和情况	定量/定性	<p>可针对以下方面描述股东（大）会运作程序和情况：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 股东（大）会议事规则；

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
G 治理	G.1 治理结构	G.1.1 股东(大) 会	G.1.1.2 股东(大)会运作程序和情况	定量/定性	2) 股东(大)会召开情况说明,如:召开次数(次)、参加人数(人)、出席率(%)、讨论及表决情况等。
		G.1.2 董事会	G.1.2.1 董事会成员构成及背景	定量/定性	可针对以下方面描述董事会成员构成及背景: 1) 董事会成员产生方式; 2) 董事会成员性别、年龄、学历、专业、履历、任职、执行与非执行董事等情况,如:女性董事占比(%)、董事会成员平均任期(年)、董事离职率(%)、董事长是否兼任 CEO 等; 3) 若设立独立董事,描述独立董事占比(%)。
			G.1.2.2 董事会运作程序和情况	定量/定性	可针对以下方面描述董事会运作程序和情况: 1) 董事会议事规则; 2) 董事会召开情况说明,如:召开次数(次)、参加人数(人)、出席率(%)、讨论及表决情况等。
			G.1.2.3 专业委员会构成及运作	定量/定性	可针对以下方面描述专业委员会构成及运作: 1) 是否设立专业委员会(包括但不限于 ESG、审计、战略、提名、薪酬与考核等相关专业委员会); 2) 专业委员会成员构成及背景情况; 3) 专业委员会运作程序和情况。
		G.1.3 监事会	G.1.3.1 监事会成员构成及背景	定量/定性	可针对以下方面描述监事会成员构成及背景: 1) 监事会成员产生方式; 2) 监事会成员性别、年龄、学历、专业、履历、任职、职工监事等情况,如:女性监事占比(%)、监事会成员平均任期(年)、监事离职率(%)等。 3) 若设立外部监事,描述外部监事占比(%)。
			G.1.3.2 监事会运作程序和情况	定量/定性	可针对以下方面描述监事会运作程序和情况: 1) 监事会议事规则;

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明	
G 治理	G.1 治理结构	G.1.3 监事会	G.1.3.2 监事会运作程序和情况	定量/定性	2) 监事会召开情况说明, 如: 召开次数(次)、参加人数(人)、出席率(%)、讨论及表决情况等。	
		G.1.4 高级管理层	G.1.4.1 高级管理层人员构成及背景	定量/定性	包括但不限于高级管理层人员的性别、年龄、学历、专业、履历、任职等情况, 如: 女性高管占比(%)、高管平均任期(年)、高管离职率(%)。	
			G.1.4.2 高级管理层人员持股	定量	包括但不限于高级管理层人员持股数量(股)及比例(%)、股权增减变化等情况。	
		G.1.5 其他最高治理机构	G.1.5.1 其他最高治理机构情况	定性	若企业未设立“三会一层”治理架构, 描述企业最高治理机构的情况, 包括但不限于: 1) 最高治理机构名称; 2) 最高治理机构的人员构成及背景情况; 3) 最高治理机构的运行机制和情况。	
	G.2 治理机制	G.2.1 合规管理	G.2.1	G.2.1.1 合规管理体系	定性	可针对以下方面描述合规管理体系: 1) 企业合规管理体系建设情况, 包括合规管理的制度、方针、范围, 及组织、程序、方法等; 2) 企业合规义务识别及维护情况。
				G.2.1.2 合规风险识别及评估	定性	可针对以下方面描述合规风险识别及评估: 1) 合规风险识别程序及方法, 可能发生的不合规场景及其与企业活动、产品、服务和运行相关方面的联系; 2) 识别与第三方有关的合规风险, 如: 供应商、代理商、分销商、咨询顾问和承包商等; 3) 考虑合规风险产生的原因、来源及后果的严重程度, 后果包括但不限于个人和环境伤害、经济损失、声誉损失和行政责任。
				G.2.1.3 合规风险应对及控制	定性	可针对以下方面描述合规风险应对及控制: 1) 应对合规风险的措施以及如何将措施纳入合规体系过程并实施; 2) 评价应对措施的有效性。

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
G 治理	G.2 治理机制	G.2.1 合规管理	G.2.1.4 客户隐私保护	定量/定性	可针对以下方面描述客户隐私保护： 1) 企业保护客户隐私的制度体系及采取的措施； 2) 是否发生泄露客户隐私事件以及事件数量（件），违反《中华人民共和国个人信息保护法》等相关法律法规所造成的损失金额（万元）。
			G.2.1.5 数据安全	定量/定性	可针对以下方面描述数据安全： 1) 企业保护数据安全的制度体系及采取的措施； 2) 是否发生数据泄露事件以及数据泄露事件数量（件），数据泄露规模（万条），受影响的用户数量（万人），违反《中华人民共和国数据安全法》等相关法律规定造成的金额损失（万元）。
			G.2.1.6 合规有效性评价及改进	定性	可针对以下方面描述合规有效性评价及改进： 1) 合规管理有效性评估情况； 2) 合规管理有效性评估中发现的问题及采取的纠正措施。
			G.2.1.7 诉讼和处罚	定量/定性	包括但不限于诉讼事项（如：产品质量安全违法违规、垄断及不正当竞争、商业贿赂等）、件数（件）、处罚金额（万元）及对企业经营产生的影响。
		G.2.2 风险管理	G.2.2.1 风险管理体系	定性	可针对以下方面描述风险管理体系： 1) 企业风险管理相关的制度和政策； 2) 管控重要营运行为及下属公司的专职部门设置和管理程序； 3) 风险管理的过程，涵盖明确环境信息、风险识别、风险分析、风险评价、风险应对、监督和检查的全流程。
			G.2.2.2 重大风险识别及防范	定性	包括但不限于企业识别和评估具有潜在重大影响的风险种类及防范措施。
			G.2.2.3 关联交易风险及防范	定量/定性	可针对以下方面描述关联交易风险及防范： 1) 企业关联交易的关联人、交易内容、交易金额等情况，如：向关联方销售/采购产品金额（万元）、每百万元营收向关联方销售/采购产品规模（万元）、向关联方提供资金发生额（万元）、每百万元营收向关联方提供资金发生额（万元）等，以及公司人财物独立性情况、关联方资金占用、关联担保等。

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
G 治理	G.2 治理机制	G.2.2 风险管理	G.2.2.3 关联交易风险及防范	定量/定性	2) 企业发生不当关联交易的事件数(件)、事件性质及涉及金额(万元); 3) 防范控股股东、实际控制人利用控制权损害上市公司及其他股东合法利益、谋取非法利益的程序规则和制度安排; 4) 防范不当关联交易的程序规则和制度安排; 5) 确保公司独立核算的程序规则和财务、会计管理制度等。
			G.2.2.4 气候风险识别及防范	定量/定性	可针对以下方面描述气候风险识别及防范: 1) 企业面临的气候风险识别和影响评估; 2) 防范气候变化带来的物理风险和转型风险所采取的措施及效果; 3) 企业遭受气候影响产生的损失,包括受影响事件数(件)和损失金额(万元)。
			G.2.2.5 数字化转型风险管理	定量/定性	可针对以下方面描述数字化转型风险管理: 1) 企业面临的数字化转型风险识别和影响评估; 2) 应对数字化转型风险所采取的措施及效果; 3) 企业数字化转型的战略部署、商业模式重构、组织变革、数字化能力建设和实施计划,以及数字化转型相关的人员投入(人)、资金投入(万元)等; 4) 企业数字化转型带来的价值效益,包括生产运营优化,如:效率提升、成本降低、质量提高;产品/服务创新,如:新技术/新产品、服务延伸与增值、主营业务增长;业态转变,如:数字新业务、用户/生态合作伙伴连接与赋能、绿色可持续发展。
			G.2.2.6 企业应急风险管理	定性	可针对以下方面描述企业应急风险管理: 1) 企业应急风险管理体系,包括应急风险评估、应急程序、应急预案、应急资源状况等; 2) 重大公共危机和灾害事件应对预案。

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
G 治理	G.2 治理机制	G.2.3 监督管理	G.2.3.1 审计制度及实施	定性	可针对以下方面描述审计制度及实施： 1) 内外部审计制度、内外部审计意见、发现的问题及整改情况； 2) 会计师事务所变更、会计师事务所是否出具标准无保留意见等情况。
			G.2.3.2 问责制度及实施	定量/定性	包括但不限于问责制度、问责数量（件）、形式及改进措施。
			G.2.3.3 投诉、举报制度及实施	定量/定性	可针对以下方面描述投诉、举报制度及实施： 1) 是否有设立投诉、举报制度； 2) 员工和其他利益相关方是否对投诉、举报机制知情； 3) 投诉、举报机制是否对问题予以保密处理，是否为可匿名使用机制，是否对投诉人、举报人有保护机制； 4) 报告期内收到投诉、举报的数量（次）、类型（如是否移交司法程序）、受理量占比（%）。
		G.2.4 信息披露	G.2.4.1 信息披露体系	定性	企业信息披露的组织、制度、程序、责任等情况。
			G.2.4.2 信息披露实施	定性	企业信息披露的内容、渠道、及时性等情况。
		G.2.5 高管激励	G.2.5.1 高管聘任与解聘制度	定性	包括但不限于高管人员聘任与解聘原则、程序等。
			G.2.5.2 高管薪酬政策	定性	可针对以下方面描述高管薪酬政策： 1) 高管人员绩效与履职评价的标准、方式和程序； 2) 高管薪酬管理办法、实施方案、制定程序等。
			G.2.5.3 高管绩效与 ESG 目标的关联	定性	包括但不限于企业高管绩效评价与 ESG 目标关联情况。
		G.2.6 商业道德	G.2.6.1 商业道德准则和行为规范	定性	包括但不限于企业商业道德、员工行为准则等制度建设情况。
			G.2.6.2 商业道德培训	定量	包括但不限于企业管理层、员工开展商业道德规范培训的覆盖率（%）、频次（次/年）、平均时长（小时/年）。
			G.2.6.3 避免违反商业道德的措施	定性	包括但不限于企业有关防止贪污、腐败、贿赂、勒索、欺诈、洗黑钱、垄断及不正当竞争等行为的措施及监察方法。
		G.3 治理效能	G.3.1 战略与文化	G.3.1.1 企业战略与商业模式分析	定性

表 A.1 企业 ESG 披露指标及说明 (续)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
G 治理	G.3 治理效能	G.3.1 战略与文化	G.3.1.1 企业战略与商业模式分析	定性	2) 内外部经营环境分析; 3) 企业所采取的商业模式及其特点、适用性等情况; 4) 核心竞争力的识别和评估、提升核心竞争力的措施。
			G.3.1.2 企业文化建设	定性	包括但不限于企业文化内涵、企业价值观、文化建设的主要举措、典型事件及成效。
		G.3.2 创新发展	G.3.2.1 研发与创新管理体系	定性	可针对以下方面描述研发与创新管理体系: 1) 研发与创新管理体系、制度、程序和方法; 2) 高新技术企业认定情况。
			G.3.2.2 研发投入	定量	可针对以下方面计算研发投入: 1) 研究与试验发展投入(万元)及其占主营业务收入比例(%)和变化(%); 2) 研究与试验发展人员数(人)及其占总员工数量比例(%)和变化(%)。
			G.3.2.3 创新成果	定量	可针对以下方面计算创新成果: 1) 按发明专利、实用新型专利和外观设计专利报告专利申请数(件)和授权数(件)、变化情况(%)、有效专利数(件)、每百万元营收有效专利数(件); 2) 商标、著作权等知识产权数量(件)、每百万元营收软件著作权数(件); 3) 新产品开发项目数(个)、新产品销售收入(万元)、新产品产值率(%)。
			G.3.2.4 管理创新	定性	包括但不限于企业将新的管理方法、管理手段、管理模式等管理要素或要素组合引入企业管理系统以更有效地实现组织目标的创新活动。
		G.3.3 可持续发展	G.3.3.1 ESG融入企业战略	定性	企业将 ESG 融入战略分析、制定、实施、变革过程中的情况。
			G.3.3.2 ESG融入经营管理	定性	企业将 ESG 融入经营管理过程的方式方法和执行落实情况。
			G.3.3.3 ESG融入投资决策	定性	企业将 ESG 融入投资决策的情况。

参 考 文 献

- [1] GB 8978—1996 污水综合排放标准
- [2] GB 16297—1996 大气污染物综合排放标准
- [3] GB/T 24353—2009 风险管理 原则与实施指南
- [4] GB/T 24420—2009 供应链风险管理指南
- [5] GB/T 26337.2—2011 供应链管理 第2部分：SCM 术语
- [6] GB/T 27601—2020 废弃资源分类与代码
- [7] GB/T 32150—2015 工业企业温室气体排放核算和报告通则
- [8] GRI 2:General Disclosures 2021
- [9] GRI 403:Occupational Health and Safety 2018
- [10] 上市公司治理准则（证监会公告[2018]29号）
- [11] 上市公司信息披露管理办法（证监会令第182号）
- [12] 最高人民法院关于适用《中华人民共和国反不正当竞争法》若干问题的解释（法释〔2022〕9号）
- [13] 企业环境信息依法披露管理办法（生态环境部令第24号）
- [14] 中华人民共和国环境保护法（中华人民共和国主席令第九号）
- [15] 中华人民共和国劳动合同法（中华人民共和国主席令第六十五号，2012年12月28日《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国劳动合同法〉的决定》第一次修正）
- [16] 中华人民共和国产品质量法（中华人民共和国主席令第二十二号，2018年12月29日《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国产品质量法〉等五部法律的决定》第三次修正）
- [17] 中华人民共和国公司法（中华人民共和国主席令第十五号，2018年10月26日《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第四次修正）
- [18] 中华人民共和国劳动法（中华人民共和国主席令第二十四号，2018年12月29日《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国劳动法〉等七部法律的决定》第二次修正）
- [19] 中华人民共和国安全生产法（中华人民共和国主席令第八十八号，2021年6月10日《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国安全生产法〉的决定》第三次修正）
- [20] 中华人民共和国工会法（中华人民共和国主席令第一〇七号，2021年12月24日《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国工会法〉的决定》第三次修正）
- [21] 中华人民共和国劳动争议调解仲裁法（中华人民共和国主席令第八十号）
- [22] 中华人民共和国就业促进法（中华人民共和国主席令第二十四号，《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国电力法〉等六部法律的决定》第一次修正）