

团 体 标 准

T/CI 072—2022

上市公司 ESG 报告编制技术导则

ESG evaluation technical guideline for listed company

2022 - 09 - 26 发布

2022 - 09 - 26 实施

目 次

前言	II
1 范围	1
2 规范性引用文件	1
3 术语和定义	1
4 基本原则	2
5 报告方式	3
6 基本背景信息	3
7 ESG 议题	5
8 报告编制	11
9 提升 ESG 报告可信度、补充第三方鉴定/证的方式	12
附录 A（资料性） ESG 核心议题及分类汇总	14
附录 B（资料性） 证监会及国内证券交易所 ESG 议题	16
附录 C（资料性） 证监会 ESG 关键指标与本文件对照	18
附录 D（资料性） 港联合交易所 ESG 指引与本文件对照	21
附录 E（资料性） 深圳证券交易所 ESG 要求与本文件对照	25
参考文献	28

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。

本文件由南开大学提出。

本文件由中国国际科技促进会归口。

本文件起草单位：南开大学环境科学与工程学院、中国可持续发展研究会创新与绿色发展专业委员会、天津市可持续发展研究会、天津市环境影响评价协会、天津市鼎盛鑫环境科技有限公司、允能环境科技(天津)有限公司。

本文件主要起草人：邵超峰、董锐煜、陈思含、吴燕川、车贝贝、刘金鹏、魏子章、于航、芦志睿、王晓珺、杨娟、张华鹏、王鹿、战雪松、钱炳宏、鞠美庭。

上市公司 ESG 报告编制技术导则

1 范围

本文件提供了上市公司ESG信息披露基本原则、ESG议题、ESG报告编制流程、编制技术要点及上市公司ESG报告规范化设置。

本文件适用于拟使用ESG报告技术导则或其部分内容，来报告与经济、社会和环境议题相关影响的各大证券所上市公司以及具有上市计划的公司。

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 19580-2012 卓越绩效评价准则

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

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

环境、社会和治理（ESG） environmental, social and governance

一种关注企业环境、社会、治理绩效的投资决策、评价标准和行为理念，是可持续发展理念在金融、评价体系和公司等层面的具象映射。

3.2

3.3 责任投资 responsible investment

投资过程中不仅关注财务、业绩方面的表现，同时关注企业社会责任的履行，以及在环境保护、社会道德以及公共利益等方面的考量，是一种更全面更科学的考察企业投资的方式。

3.4

3.5 环境、社会和治理报告 ESG report

企业将其履行社会责任的理念、战略、方法，及其经营活动在经济、社会、环境等维度产生的影响定期向利益相关方进行披露，并系统披露有关绩效信息的特定报告（以下简称“ESG报告”）。

3.6

3.7 碳排放 carbon emission

煤炭、石油、天然气等化石能源燃烧活动和工业生产过程以及土地利用变化与林业等活动产生的温室气体排放，也包括因使用外购的电力和热力等所导致的温室气体排放。

3.8

3.9 碳中和 carbon neutralization

企业、团体或个人测算在一定时间内直接或间接产生的温室气体排放总量，通过植树造林、节能减排等形式，以抵消自身产生的二氧化碳排放量，实现二氧化碳“零排放”。

3.10

3.11 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]

3.12

3.13 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（3.9），包括社会成员的健康和社会的福祉；

——考虑了利益相关方（3.10）的期望；

——符合适用的法律，并与国际行为规范相一致；

——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]

3.14

3.15 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]

3.16

3.17 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、经济和环境目标即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]

3.18

3.19 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]

3.20

3.21 信息披露 information disclosure

企业以招股说明书、上市公告书以及定期报告和临时报告等形式，把公司及与公司相关的信息，向投资者和社会公众公开披露的行为。

4 基本原则

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 全面性

ESG报告应符合以下要求：

a) 覆盖报告范围内企业的重要相关决策和活动，全面、系统、完整地披露环境、社会及治理目标，将 ESG 融入企业的实践及其绩效信息；

b) 全面反应企业决策和活动给利益相关方带来（或可能带来）的积极和消极影响；

c) 宜反映 ESG 活动过程、目标及绩效。在确定信息披露的详尽程度时，必须考虑利益相关方的需求，以确保所披露的信息是有用且合适的，并且利益相关方能够根据此信息做出判断、决策和行动。

4.3 准确性

ESG报告的信息来源应真实、可靠，信息收集和处理方法应科学，合理。信息与实际状况和事实完全相符，或基于实际状况和事实，经严密的科学推断而得到的结论。

4.4 客观性

ESG报告中所披露的信息应是对实际状况和事实的客观描述，未带任何偏见或主观臆断，避免人为加工或臆造。

4.5 时效性

ESG报告具有较强的时效性，反映最新时段企业在环境、社会及公司治理方面的活动及绩效。

4.6 可比性

ESG报告应具有可比性，反映与以往报告时段和本行业或类似企业的绩效比较结果以及发展趋势。ESG报告宜披露以下信息：

- a) 企业最新时段 ESG 信息；
- b) 对照列出企业以往报告时段的相应绩效信息，以反映 ESG 绩效发展变化的趋势；
- c) 本行业或类似企业相应的绩效信息，以便进行横向比较。

4.7 可读性

ESG报告的编写应考虑利益相关方的文化、社会、教育和经济的不同背景，具有易读性并易于利益相关方理解。内容应通俗易懂、言简意赅，尽可能采用大众化语言进行阐述。当需使用专业术语或缩略语时，可在出现之处加脚注或尾注进行解释说明，或者在尾页集中单设“术语解释或索引”。

ESG报告应尽可能减少或消除其他无关的信息，以避免对所提供必要信息的淹没或干扰。

4.8 可得性

ESG报告的信息应便于利益相关方获取。ESG报告的发布和提供方式宜考虑利益相关方中各类人群的获取能力及其局限性，例如对电子文件或互联网的使用能力及受限条件等。

5 报告方式

5.1 范围

ESG报告应覆盖企业整体与环境、社会及公司治理方面的所有活动，所确定的报告范围应适合企业整体的规模与性质。

5.2 时间和频次

应根据中国证监会和所上市的证券所要求，定期披露《环境、社会和治理报告》，并且通过董事会审议。

5.3 发布形式

ESG报告采用各种发布形式，例如纸质文件、电子文件或基于互联网的交互式网页等，具体选用何种形式，取决于上市证券所的要求。ESG报告可按独立的报告单独发布，也可作为企业年度报告、非财务报告或其他报告的组成部分共同发布。

5.4 总体技术流程

ESG报告编写工作流程见图1。

6 基本背景信息

6.1 企业概况

企业概况信息应包含企业：

- a) 主要业务活动范围、性质和规模，发展历程及业绩等；
- b) 与环境、社会和公司治理相关的企业行业地位、荣誉称号、资质等基本信息。

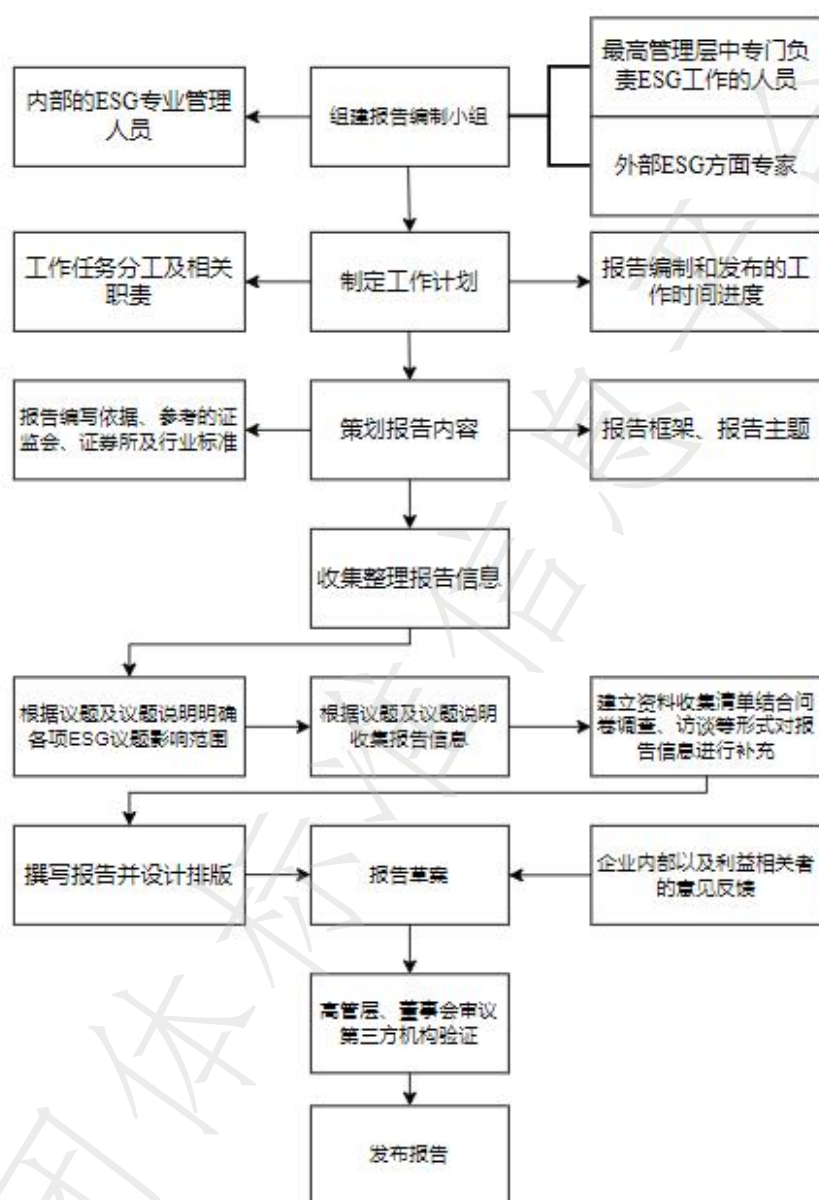


图1 ESG 报告编写工作流程图

6.2 企业的核心价值观

企业核心价值观指深根植于企业内部并为企业全体员工认同且长久秉持的基本价值取向，是一整套系统化的、独特的企业价值评价准则。它是引领企业进行决策和活动的核心指导原则，反映了企业关于行为与否及对错与否等原则性立场和态度，对于企业来说：它相对稳定而持久，不会轻易改变，更不会因企业财务收益和短期目标而妥协。随着时代的进步，企业核心价值观也会不断发展和进步。在ESG投资逐渐兴起的背景下，企业核心价值观应将ESG理念融入其中，促进可持续发展应成为企业的核心价值追求。

6.3 企业发展理念

企业发展理念指企业所担负的历史使命、所秉持的基本信念、所追求的创立宗旨、所遵循的发展哲学，它是企业系统化、本质化的管理思想，是企业的灵魂，企业的一切决策和活动均围绕这一个根本的核心思想来进行。在ESG投资逐渐兴起的背景下，企业发展理念应将社会责任理念融入其中。对于企业

来说：企业发展理念是其所有有关ESG方面活动的基本出发点和动力源泉，对于利益相关方来说：企业发展理念可有助于其准确认识和理解企业社会责任发展的基本逻辑、行动纲领、总体方向和思路。

如果企业进一步制定了对企业可持续发展更具指导意义的价值观和理念，则宜一并予以披露。

6.4 ESG 发展战略

由于ESG理念的目的是为了企业更好地实现可持续发展水平，且ESG涉及企业的方方面面，关系到企业全局，因此，企业应首先从其发展战略层面来考虑和规划企业的可持续发展。通常：企业根据自身实际需要，既可制定ESG发展战略，也可将ESG发展战略整合到企业可持续战略之中。

ESG发展战略指用于统领和指导本企业中长期ESG实践的谋略、方案 and 对策，一般包含以下四方面要素：ESG方针、目标、方案和措施。

ESG方针、目标、方案和措施应基于企业核心价值观与发展理念确定。ESG方针应与企业总体发展方针相一致，ESG目标应与其他企业经营目标相协调，ESG方案应从目的、要求、方式、方法、进度等方面制定具体、周密，并有可操作性的ESG计划；ESG措施应包含最能体现企业ESG理念的案例。在ESG报告中，企业应披露其ESG发展战略，并阐明社会责任战略与企业发展战略间的关系，以便于利益相关方更好地了解其ESG方面的发展方向及状况。

6.5 组织最高管理者的承诺

组织最高管理者的ESG承诺可通过一份单独的董事长或总经理致辞等加以阐明。

当报告范围仅为组织某特定部分时，组织最高管理者的ESG承诺宜由该特定部分最高管理者的ESG承诺所代替。

承诺应包含：

- a) 将 ESG 理念全面融入组织所有决策和活动之中；
- b) 致力于符合更高的社会和环境道德准则要求；
- c) 为 ESG 相关活动提供所需的资源保障，包括人力、物力、财力等资源。

6.6 企业利益相关方识别和沟通

虽然利益相关方随企业决策和活动的变动而不断发生变化，但由于企业基本的业务类型和活动性质具有相对稳定性，因此，企业主要利益相关方的群体类型亦具有相对稳定性。

一般地，企业主要利益相关方的群体类型可能包括：企业员工、当地政府公共管理部门、企业投资者（如股东、国有企业出资人等）消费者（如客户、顾客等）、合作伙伴（如供应商、分包商、合同方等）、同业竞争者、所参加的社会企业（如行会或协会等）、所在社区、代表社会或环境利益的社会企业等。

ESG报告不仅应披露企业所识别的利益相关方群体类型（或其更进一步的特定群组），而且还应披露企业与利益相关方沟通以及促其参与的各种方式、方法、途径和时间。

7 ESG 议题

7.1 概述

ESG绩效指企业环境、社会和公司治理方面目标的实现程度，在ESG报告中，ESG绩效信息通常为利益相关方所期望了解的重要信息，也是企业在本报告期所应披露的主要信息。

ESG绩效信息既包括可测量的结果，也包括难以测量的绩效方面，如：ESG意识和态度、将ESG理念融入企业，对社会责任原则的遵循情况等。ESG绩效信息既可能是综合绩效信息，也可能是单项绩效信息，有时，为便于比较，ESG报告还宜包含企业以往报告时段的相应绩效信息，以及本行业或类似企业的相应绩效信息，企业宜根据下节所述的ESG核心议题和议题分类及说明（见表1）来确定ESG报告所披露的信息。

ESG报告的议题分为环境、社会和公司治理三个维度，本文件的ESG议题及分类汇总见附录A。

为了验证本文件的合规性，在梳理了证监会、香港证券交易所、上海证券交易所以及深圳证券交易所关于企业ESG信息披露要求（见附录B）后，将各大证券交易所ESG议题与本文件ESG议题对照（见附录C、附录D、附录E），确保企业根据本文件编写的ESG报告可以通过监管机构审核。

表1 ESG 核心议题

ESG 维度	分类及说明
环境维度	污染物排放及处置
	资源消耗与利用
	碳排放及管理
	环境管理
	环境可持续性经营
	环境风险
	生态保护
	其他
社会维度	员工权益与发展
	产品责任
	供应链管理
	客户服务
	社区责任
	其他
治理维度	治理结构
	战略管理与运行
	治理行为
	其他

7.2 环境议题

7.2.1 环境合规

生产经营过程中需遵守的与环境保护相关的法律、行政法规、部门规章、规范性文件、行业标准等。环境治理和保护的投入情况，包括时间、资金等。

7.2.2 污染物排放及处置

污染物排放处理及处置按照污染物类别，分为水污染物、大气污染物、固体废物、危险废物、噪声、辐射以及其他可识别的污染物，分类及说明见表2。

属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司或其主要子公司，应披露主要污染物的名称、排放方式、排放口数量、分布及表2中所列项目。

表2 污染物排放及处置

分类	说明
水污染物	水污染物排放达标情况；达标的基础上在控制排放总量、降低排放强度等方面的行动与政策，如制定减排目标、措施和实施的情况与效果。
大气污染物	大气污染物排放达标情况；达标的基础上在控制排放总量、降低排放强度等方面的行动与政策，如制定减排目标、措施和实施的情况与效果。
固体废物	固体废物合理处置情况；合理处置的基础上，在固体废弃物减量化、无害化处理和资源化利用等方面的行动和政策，如制定的减排目标、措施和实施的实施效果。
危险废物	危险废物的安全处置情况；安全处置的基础上，在危险废物的管理、降低产生量和污染防治等方面的行动与政策，如制定的目标、措施和实施的实施效果。
噪声	噪声污染合规及达标情况；符合《中华人民共和国噪声污染防治法》基础上，在噪声的管理、降低噪音和污染防治等方面的行动与政策，如制定的目标、措施和实施的实施效果。
辐射	辐射污染合规及达标情况；符合《中华人民共和国放射性污染防治法》基础上，在放射性污染物的管理、降低污染和污染防治等方面的行动与政策，如制定的目标、措施和实施的实施效果。
其他可识别污染物	其他可识别的污染物排放与处置情况。这些污染包括气味、视觉效果、光污染、振动、传染性物质（例如病毒或细菌）、非典源排放或无企业排放，以及生物危害（例如入侵物种）。

7.2.3 资源消耗与利用

按照资源类别，分为水资源、土地资源、能源和原材料与包装四个子议题（见表3）。

表3 资源消耗与利用

分类	说明
水资源	水资源使用情况及来源；在水资源节约、高效循环利用方面制定的政策与行动，例如中水回用，废水循环利用等有效措施和实施的情况与效果。
土地资源	土地资源使用情况；土地资源节约集约利用符合国家政策法规情况；在优化土地开发格局、提高土地利用强度方面的政策、行动和实施效果。
能源	能源使用情况；在能源节约、新能源和可再生能源利用方面制定的行动、政策和实施效果；采用可持续的、可再生的、低环境影响的资源来补充或替代不可再生资源的措施及结果。
包装材料	包装符合《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》等法律和相关标准的情况；在减少包装材料使用，以及为减少过度包装方面的政策、行动、目标与实施效果。主要原材料使用量、使用强度（如以每产量单位、每项设施计算）、减少或再利用原材料的措施与效果、环境标志产品或服务的采购情况等。

7.2.4 碳排放及管理

结合国家碳中和，碳达峰战略，准确界定企业碳排放范围，精准测量碳排放总量从而提升碳减排幅度以及帮助企业提高碳排放管理水平来应对气候变化（见表4）。

表4 碳排放及管理

分类	说明
碳排放识别	企业界定的责任边界(范围)，包括温室气体排放的直接来源（范围一）、间接来源（范围二）、能源间接排放源和其他间接温室气体排放源（范围三）的识别。
碳排放测量	上市公司温室气体排放的测量，碳排放测量应包括企业温室气体排放具体数值、测量方法及参考的标准。温室气体是指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（CO ₂ ）、甲烷（CH ₄ ）、氧化亚氮（N ₂ O）、氢氟碳化物（HFCs）、全氟化碳（PFCs）、六氟化硫（SF ₆ ）和三氟化氮（NF ₃ ）。[温室气体定义来源于《碳排放权交易管理办法（试行）》（生态环境部 部令第19号）第四十二条第（一）款。]
碳排放减量	减少温室气体排放总量和排放强度的情况；在温室气体减量化方面的政策、措施、目标和实施效果。
碳排放管理	管理碳排放的情况。包括但不限于为抵消剩余的温室气体排放、为防止或减少因土地使用和土地使用变化及工艺或设备而释放的温室气体(GHG)所采取的措施及所取得的成果。如计算碳足迹，制定碳排放交易目标，建立低碳体系以及采取植树造林等增加碳汇的活动与措施。

7.2.5 环境管理

企业环境管理议题下分为环境管理机构设置及制度、环保设施投资及运转情况、第三方机构核查、环境应急方案、环境影响评价及其他环境许可、公众参与6个子议题（见表5）。

属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司或其主要子公司，应当根据法律、行政法规、部门规章及规范性文件的规定详细披露环保设施投资及运转情况、环境影响评价及其他环境许可情况、突发事件环境源和环境自行检测方案子议题。

表5 环境管理

分类	说明
机构设置及制度	为落实环境保护法律政策要求，充分考虑自身环境以及利益相关者的需求与期望，建立专门的环境管理机构并配备专业人员，实施环境管理。据生产活动和行业特点制定的总体环境方针和可持续发展战略，以及其他与环境保护相关的内部制度等。
环保设施投资及运转情况	在环保设施投入、环保设施运转等方面的情况。
第三方机构核查	环境信息核查机构、鉴证机构、评价机构、指数公司等第三方机构对公司环境信息存在核查、鉴定、评价的，披露相关信息。[公司在披露鉴定及核查信息时，也应披露该第三方机构是否有相应资质。]
环境应急	识别潜在的紧急情况或事故、对紧急情况或事故做出积极响应的情况。

分类	说明
环境影响评价及其他环境许可	开展规划或项目建设是，履行环境影响评价制度的情况，例如制定消除污染或生态破坏的对策和“三同时”制度的落实情况。现有排污许可证的申领时间、有效期，环境保护行政许可的情况。
公众参与	环境评价结果和环保工作进程的公示情况；在社会公众可以参观考察环保设施并提出合理化建议方面的制度和实施效果。

7.2.6 环境可持续性经营

从环境可持续性经营的角度，从清洁生产、绿色转型和绿色办公三个方面（见表6），将企业在经营中为ESG中环境方面做出的努力进行披露。

表 6 环境可持续性经营

分类	说明
清洁生产	清洁生产审核情况；在改进设计、使用清洁的能源和原料、采用工艺技术与设备、改善管理等方面的政策、行动和实施效果。
绿色转型	绿色转型方面的情况，包括绿色工厂申请，绿色园区改造以及绿色技术研发等情方面的政策和实施效果。
绿色办公	节约办公资源等方面的表现情况，如绿色采购情况、装修建材是否绿色节能环保、空调度数要求等方面的情况。

7.2.7 生态保护

应明确企业对环境影响的范围识别，进行环境保护和物种多样性方面的信息披露（见表7）。

表 7 生态保护

分类	说明
范围识别	企业决策和活动给生物多样性和生态系统服务所带来的潜在消极影响的识别情况。
环境保护	为完善生态系统的保护和利用相结合而制定的目标、措施和实施的情况与效果。如建筑 and 建设工程开发过程中为保护自然栖息地、湿地、森林、野生动物走廊、保护区和农业用地所采取的措施及所取得的成果。
物种多样性	为保护野生动植物、微生物方面制定的目标、有效措施和实施的情况与效果。
生态修复与治理	对已造成生态环境破坏及污染方面制定的目标、有效措施和实施的情况与效果。

7.2.8 环境风险

环境风险是对企业面临的环境风险水平进行披露，分为环保处罚、环境事故、环境诉讼、媒体争议信息四个子议题（见表8）。

表 8 环境风险

分类	说明
环保处罚	近三年因环境违法违规事件而受到的行政处罚的情况。
环境事故	事故发生日期、地点和持续时间超标或违规排放的情况，包括但不限于污染物名称和散布情况，超标或违规排放次数、排放总量、最高排放浓度强度等。该事故对环境、社会及其他利益相关者造成的影响。超标或违规排放的原因，公司环境监测方案和风险管理措施是否存在重大缺陷事故处理方式和处理结果，受到的处罚情况（如有），对公司的影响以及整改措施。
环境诉讼	近三年因环境违法违规事件而受到的环境公益诉讼起诉情况。
媒体争议信息	近三年因影响自然资源或当地社区环境的媒体关注或曝光的情况。

7.2.9 其他议题

该议题旨在根据企业自身情况，报告上述议题未涵盖的环境信息，或是企业在环境方面的特色贡献。

7.3 社会议题

7.3.1 员工权益与发展

员工权益与发展议题见表9。

表9 员工权益与发展

分类	说明
劳工准则	遵循劳工准则、用工规范和劳动规章制度的情况；制定标准的雇佣制度等情况。特别是避免童工及强制劳工采取的措施。
雇佣信息	企业雇佣情况；包括：薪酬及解雇、招聘及晋升、工作时数、假期等方面的政策、行动和实施效果。
职业健康	在员工职业健康方面制定的相关保障措施与实施效果等情况；包括但不限于按时足额缴纳社会保险、职业病防控、定期企业体检、开展心理健康咨询、避免危险设备、危险工序、危险物质的预防和防护等情况。
员工发展与成长	在员工专业技能培训、岗位晋升等方面政策、行动和实施效果的情况。
平等与多元化	在保障用工公平、同工同酬、反歧视性行为以及针对特殊群体的权益保障等方面的情况。包括但不限于尽可能遵守民族文化与宗教传统与习俗、依法向员工提供加班补偿、促进性别平等等方面的政策、行动和实施效果。
员工沟通与反馈	企业与为其工作的人员之间的理解,改善劳动关系的情况；在员工沟通反馈机制建立、对员工纠纷进行合理有效地解决等方面的政策、行动和实施效果。
安全生产	企业在保证生产安全方面的情况，包括但不限于对生产流程的制度管理、流程管理、安全投入和安全信息的披露。

7.3.2 产品责任

高质量产品是公司对社会负责任的一种表现，所以公司应当披露从原材料到产品追溯的完整流程的信息。产品质量和生产安全方面：

a) 应符合相关标准和规章制度的情况，如原辅料、生产加工、质检、储存、物流管理、产品追溯及不合格品管理等各业务流程的质量管理情况和政策；

b) 企业获得的相应资质及荣誉，如绿色设计产品、低碳产品认证等。

7.3.3 供应链管理

良好的供应链管理可以协调企业内外资源来共同满足消费者需求，同时可以增加企业绩效。在供应链议题下分为供应商管理及绿色供应链的子议题（见表10）。

表10 供应链管理

分类	说明
供应商管理	供应商数目，制定供应商准入标准和要求的的情况；包括：建立供应商ESG的管理、评价和监测程序的情况，将ESG要求纳入到供应商考核的情况。
绿色供应链	公司对产品从物料获取、加工、包装、仓储、运输、使用到报废处理的整个过程中的参与情况；对供应商、生产商、销售商和用户四个方面考虑避免资源浪费、节约能源和减少环境污染的情况；企业获得的相应资质及荣誉，如“绿色供应链企业”等。

7.3.4 社区责任

企业对当地社区责任分为税收以及就业、脱贫攻坚与乡村振兴、公益事业及社会信用四项子议题（见表11）。

表11 社区责任

分类	说明
税收及就业	公司对于地区的税收贡献程度的情况。可用人均税收衡量,人均税收=(税金及附加+所得税)/员工人数。为社会带来就业机会以及解决就业岗位情况。
脱贫攻坚与乡村振兴	报告期精准扶贫工作的投入和总体完成情况。分项列示在产业发展脱贫、转移就业脱贫、易地搬迁脱贫、教育扶贫、健康扶贫、生态保护扶贫、兜底保障、社会扶贫等方面开展精准扶贫工作取得的成果。并说明后续精准扶贫以及乡村振兴计划以及保障目标实现的主要措施。
公益	参与慈善公益活动的情况；包括：社区服务、环境保护、知识传播、紧急援助等活动的参与。
社会信用	与社会公众沟通的渠道，机制，以及社会、公众对公司的反馈等情况。

7.3.5 客户服务

企业对客户的责任表现在客户权益保护、客户隐私保护以及客户评价与反馈三项子议题（见表12）。

表 12 客户服务

分类	说明
客户权益	在客户权益保障方面开展的服务内容或采取的管理措施的情况；包括遵守消费者权益法、合同法等相关法律的情况；建立客服热线、客户回访、产品跟踪、产品召回政策等售后服务和的情况。
客户隐私	在客户信息隐私保护等方面制定的相关保护制度和采取的相应管理措施等情况。
客户评价与反馈	与消费者建立沟通反馈机制的情况；如在产品或服务的评价与反馈方面制定的相关机制、开展客户满意度调查，客户投诉处理等措施及实施情况。

7.3.6 其他议题

该议题旨在根据企业自身情况，报告上述议题未涵盖的社会信息，或是企业和社会方面的特色贡献。

7.4 公司治理议题

7.4.1 治理结构

公司治理结构披露了公司的最高权利分配和监督的治理框架，分为监事会、股东大会、董事会及下辖委员会、高级管理层和其他最高治理机构五项子议题（见表13）。

表 13 治理结构

分类	说明
监事会	监事情况，包括监事构成、具备的知识、技能和经验、工作职责、兼职以及履职情况，监事会意见采纳率，质询、提议次数等；监事会在报告期的监督活动中发现公司存在风险的情况及简要意见。
股东大会	（一）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。 （二）会议届次、会议决议及执行情况； （三）单独或合计持有公司 10%以上股份的股东请求或监事会提议召开临时股东大会情况（如有）； （四）单独或合计持有公司 3%以上股份的股东提出临时提案情况（如有）； （五）审议涉及影响中小投资者利益的重大事项时，存在中小投资者的表决结果与股东大会的表决结果不一致的，说明控股股东或第一大股东的表决情况、表决理由及是否损害中小投资者的合法权益。
董事会及下辖委员会	董事会组成及运作情况。 （一）董事情况，包括董事构成、具备的知识、技能和经验、工作职责、兼职以及履职情况； （二）董事会下设委员会情况，包括审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会等专门委员会的人员构成、分工和运作情况。
高级管理层	高级管理层人员构成、背景及持股。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；高级管理层人员持股数量（股）及比例、股权增减变化等情况。
其他最高治理机构	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。

7.4.2 战略管理与运行

公司治理战略管理分为ESG战略管理和商业战略与运行两项子议题（见表14）。

表 14 战略管理

分类	说明
ESG战略理念	公司战略中包括新发展理念、企业可持续发展、社会责任、ESG等相关因素的情况；设立推进ESG（或社会责任）相关战略的企业机构和具体制度等情况。
商业战略	商业战略在实施过程中对环境和社会问题的影响情况。例如在提出战略选择方案、评估战略选择方案、选择战略以及制定政策和计划的全过程中考虑企业外部环境和内部环境的情况；在企业战略规划的执行过程中，评估企业战略与企业结构、企业文化的相结合程度的情况；企业核心竞争力的识别与评估，提升企业核心竞争力的措施。

7.4.3 治理行为

治理行为是对企业在履行其职能时，为实现治理目标采取措施的披露。分为合规管理、党建工作、公平运营、信息披露、高管激励、股东行为、诉讼处罚、治理监督、风险管理、投资者及股东权益和创新与发展十项子议题（见表15）。

表 15 治理行为

分类	说明
合规管理	公司治理的基本状况；说明公司治理的实际状况与上市证券所发布的有关上市公司治理的规范性文件是否存在重大差异，如有重大差异，应当说明具体情况及原因。
党建工作	在设立党企业和开展党建活动时，与公司治理融合的情况。
公平运营	企业公平竞争的政策与制度以及实施情况；对有关竞争的法律法规的遵守情况。保护知识产权制度及实施效果等。有关防止贿赂、勒索、欺诈和洗黑钱的政策、措施以及实施效果。包括但不限于发人或其雇员提出并已审结的贪污诉讼案件的数目及结果、对员工及董事的反贪污培训等情况。
信息披露	企业信息披露制度及实施情况；按照主管机构要求及时披露，且披露信息无重大虚假误导性陈述的情况。建立与社会公众、企业员工的沟通交流通道的政策、行动和实施效果。
高管激励	高管人员聘任与解聘原则、程序及薪酬政策等。例如：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
诉讼处罚	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、处罚金额及对企业经营产生的影响。
治理监督	企业审计、问责及投诉举报制度及实施情况。包括但不限于制度的实施情况、内外部审计意见、发现的问题及整改情况、报告期内收到投诉的情况、投诉的解决情况。
风险管理	企业在识别及应对各种风险的机制、政策及政策实施情况，包括但不限于对合规风险、财务风险及数字化转型风险等风险的应对机制和风险发生后的应急情况。
创新与发展	企业在开展技术创新投入，以及创新研发的机制及成果情况。
投资者及股东权益	公司在股东和债权人权益保护方面的政策、行动、措施及成效。

7.4.4 其他议题

该议题旨在根据企业自身情况，报告上述议题未涵盖的治理信息，或是企业在治理方面的特色贡献。

企业宜针对其所确认的ESG议题及绩效指标，确定本报告期的ESG绩效信息，编制报告期的环境、社会和公司治理报告。

企业宜尽可能完整真实地披露目标信息，必要时可能还应披露相关且重要的实施过程和记录等。企业对利益相关方关切的回应情况及结果，也是ESG报告信息的重要组成部分。综合的ESG议题以及披露信息为企业持续改进其ESG管理提供了重要依据，同时也为下一报告期的ESG管理指明了目标和方向。

8 报告编制

8.1 报告编制要求

报告中的信息应按照本文件第4章所述的原则进行披露，报告内容应包含本文件第5、6、7章所述的议题，对于未涵盖的某个（些）议题，企业应说明理由。

一般地，企业编制和发布ESG报告的流程应主要包括以下六个步骤：

- 组建报告编制小组；
- 制订工作计划；
- 策划报告内容；
- 收集整理报告信息；
- 撰写报告并设计排版；
- 发布报告。

具体编制流程及要求见本章节其余部分。

8.2 组建报告小组

企业应组建报告编制小组，以便全面负责ESG报告的编制和发布工作。为确保报告编制工作顺利开展并取得成功。报告编制小组负责人应由企业最高管理层中专门负责ESG工作的人员担任。报告编制小组成员应包含企业内部的ESG专业管理人员、职能部门和业务部门的代表等，必要时还可包含外部ESG方面专家，对于大中型企业，报告编制小组成员还宜包含其下属企业的代表。

报告编制小组既可直接编写ESG报告，也可将报告编写工作委托外部专业技术机构承担。当委托外部专业技术机构承担编写工作时，报告编制小组成员应包含外部专业技术机构指定的代表。

8.3 制定工作计划

工作计划应包含报告编制小组成员的工作任务分工及相关职责、报告编制和发布的工作时间进度、关键工作控制点等。

对于定期发布财务报告的企业来说，ESG报告的发布时间应尽可能与财务报告保持同步。

8.4 策划报告内容

报告编制小组应按照本文件第5、6、7章所述的议题来策划报告内容，包括报告框架、报告主题和报告信息等。

在各报告期，ESG报告的框架和主题通常保持连续性。如果本报告期企业的ESG有关活动发生重大变化或调整，或者为了对ESG报告做出重大改进，那么报告的框架和主题也可随之进行调整或改进。

8.5 收集整理报告信息

本文件所述的议题及议题说明是企业收集整理报告信息的重要途径。企业还可通过资料收集清单、问卷调查、访谈等多种形式有关信息。

报告信息既可包括文字信息，又可包括图片、视频、音频等信息。报告载体既可是纸页的，也可是电子的，为了增强说服力，报告信息还可以包括实践总结、典型案例等。

对于所收集到的信息，报告编制小组宜分类整理，并评审其时效性、完整性和准确性。如果条件允许，企业也可建立相关数据库或系统对所收集整理的信息进行有效管理。

8.6 撰写报告并设计排版

基于所收集整理的报告信息，报告编制小组应根据报告内容的策划结果撰写报告草案。在报告撰写阶段，报告编制小组可视情况将报告草案在企业内征求意见，亦可向企业外部的的主要利益相关方征求意见，以使报告草案的内容和质量更加完善。

报告编制小组应基于报告读者群的现状、报告具体内容和传播需要，根据报告发布载体（如纸件、电子文档等）的特点，综合考虑实用性和审美需要，对报告版式进行设计，包括文字、图片和表格的合理搭配等。对于同一企业来说，不同报告期的报告版式及设计风格应尽可能统一，这种统一的设计风格宜充分展现本企业的独特人文特性。

ESG报告的版式风格可采取多种多样的形式，本文件无意确定某种统一的固定模式。

为便于读者反馈意见，ESG报告宜在适当位置醒目标明意见的便捷方式和渠道。

ESG报告中应体现报告范围、报告编制依据、报告编制流程、报告保证方法、报告数据说明、发布形式、指代说明、报告编委会成员及联系方式。

报告范围包括：

- 报告主体，是否包含境内外分公司、直营公司等下属组织；
- 信息披露的适用范围；
- 本报告的时间范围及发布时间。

报告编制依据应说明该ESG报告编制所依据的行业标准、证监会、证券交易所相关文件以及国际上的通用标准。

报告流程应说明报告编制的整体流程，是否经过高管层审议、第三方机构独立鉴证、董事会审议等流程。

报告保证方法应包含证明该ESG报告独立、可信的证据，例如第三方验证。

报告数据说明应阐明报告中的数据来源以及保证数据可信度的方法。

8.7 发布报告

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。

注：法定信息披露媒体包括：金融时报、经济参考报、中国日报、中国证券报、证券日报、上海证券报、证券时报，以及其依法开办的互联网站：中国金融新闻网 www.financialnews.com.cn、经济参考网 www.jjckb.cn、中国日报网 www.chinadaily.com.cn、中证网 www.cs.com.cn、证券日报网 www.zqrb.cn、中国证券网 www.cnstock.com、证券时报网 www.stcn.com。

9 提升 ESG 报告可信度、补充第三方鉴定/证的方式

9.1 提升企业本身 ESG 的可信性

企业可采用以下方法：

- a) 利益相关方参与。利益相关方参与包含了与利益相关方之间的对话。就确认各方的利益和意图已得到理解而言，它是一种重要的增强此方面信心的手段。这种对话能够使彼此建立信任，并增强可信性。利益相关方参与是将利益相关方加入到对企业绩效声明进行验证的基础。企业和利益相关方能够共同做出安排，让利益相关方定期评审或监视企业的ESG活动；
- b) 参加特定的认证计划来增强有关某议题的可信性，例如：产品安全认证、过程或产品的环境影响认证等。此类认证计划应确保独立且可靠；
- c) 将某些独立方纳入到活动之中，为其可信性提供保证，例如建立由可信的人士组成的咨询委员会或评审委员会等；
- d) 加入同业公会或协会，或那些在各自活动领域或各自社区中倡导以ESG为宗旨的协会中。

9.2 其他手段

为了增强ESG报告的可信性，企业还可在编写报告时采用以下各种有益的方法：

- a) 在认识到报告的性质取决于企业的类型、规模和能力的情况下，使所披露的ESG绩效具有可比性，即不同时期的可比性以及同行报告的可比性；
- b) 简要说明报告未涵盖某个（些）主题的理由，以此表明企业希望努力涵盖所有重要事项；
- c) 采用严格且负责任的验证程序，以便能够追溯数据和信息的可靠来源并验证其准确性；
- d) 通过利益相关方来证实报告：
 - 反映了企业的重大和相关议题；
 - 回应了利益相关方的关切和需求。
- e) 通过以易为他方验证的类型或方式提供信息来确保报告透明，例如：企业可详尽披露信息的来源及统计数据开发过程、列举活动所在地；
- f) 使报告符合相关ESG法律法规。

附录 A

附录 B (资料性)

附录 C ESG 核心议题及分类汇总

ESG核心议题及分类汇总见表A.1。

表 A.1 ESG 核心议题及分类汇总

议题	核心议题	议题分类	核心议题	议题分类
环境议题	污染物排放及处置	水污染物	环境可持续性经营	清洁生产
		大气污染物		绿色转型
		固体废物		绿色办公
		危险废物	环境风险暴露	环保行政处罚
		噪声		环境事故
		辐射		环境诉讼
		其他可识别污染物		媒体争议信息
	环境管理	环保设施投资及运转情况	资源消耗与利用	水资源
		机构设置及制度		土地资源
		第三方机构核查		能源
		环境应急		包装材料
		环境影响评价及其他环境许可	碳排放及管理	碳排放识别
	公众参与	碳排放测量		
	范围识别	碳排放减量		
生态保护	环境保护	合规管理	碳排放管理	
	物种多样性		合规情况	
	生态修复	其他		
社会议题	员工权益与发展	劳工准则	客户服务	客户权益
		雇佣信息		客户隐私
		职业健康		客户评价与反馈
		员工发展与成长	社区责任	税收及就业
		平等与多元化		脱贫攻坚与乡村振兴
		员工沟通与反馈		公益
	安全生产	供应链管理	社会信用	
	产品质量与安全		供应商管理	
其他		绿色供应链		
治理议题	治理结构与运行	监事会	治理行为	高管激励
		股东大会		诉讼和处罚
		董事会及下辖委员会		公平运营
		高级管理层		信息披露
		其他最高治理机构		治理监督

	战略管理	ESG 战略理念		党建工作
		商业战略与运行		风险管理
	其他			合规管理
	治理行为	创新与发展		

全国团体标准信息平台

附录 D

附录 E (资料性)

附录 F 证监会及国内证券交易所 ESG 议题

F.1 证监会要求的企业 ESG 披露关键指标

在参考了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则 第2号—年度报告的内容与格式（2021年修订）》、《上市公司信息披露管理办法》、《上市公司治理准则》、《上市公司投资者关系管理工作指引》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则 第3号—半年度报告的内容与格式（2021年修订）》等与ESG报告与信息披露有关的文件后，将证监会对企业ESG报告相关要求汇总成表B.1所示关键指标。

表 B.1 证监会要求的企业 ESG 披露关键指标

议题	关键指标	关键指标
环境议题	环境处罚情况	第三方机构核查、鉴证
	防治污染设施建设与运营情况	减排降碳措施及成效
	建设项目环境影响评价	排污信息
	环境自行监测方案	其他环境保护行政许可情况
	突发环境事件应急预案	其他环境信息
社会议题	母子公司员工情况	客户和消费者权益保护机制
	宗旨和理念	供应商管理
	股东和债权人权益保护	社会公益事业
	员工权益保护机制	公共关系
	脱贫攻坚、乡村振兴	
公司治理议题	公司治理基本信息	表决差异安排
	独立性	内部制度审查及风险分析
	公平竞争	董监高结构及职责
	股东大会	董事会及下辖专门委员会
	监督治理	利润分配
	员工激励计划	内部管理控制
	披露机制	

F.2 香港证券交易所 ESG 议题

根据香港证券所发布的《环境、社会及管制报告指引》、《企业管治守则》等文件，将港交所对企业ESG报告相关要求汇总成表B.2所列议题。

表 B.2 香港证券交易所 ESG 议题

议题	关键指标
环境议题	排放物
	有效使用资源（包括能源、水及其他原材料）的政策
	环境及天然资源
	气候变化
社会议题	雇佣
	健康与安全
	发展及培训
	劳工准则
	供应链管理

议题	关键指标
	产品责任
	反贪污
	社区投资
公司治理议题	企业管制常规
	治理结构与运行
	风险管理与内部监控
	多元化
	股东权利
	投资者关系

F.3 上海证券交易所 ESG 议题

上海证券交易所对ESG披露信息基本参照中国证监会公布的《年报准则》及《上市公司治理准则》，故ESG报告的关键议题与证监会相同。

F.4 深圳证券交易所 ESG 议题

深圳证券交易所2006年发布了《上市公司社会责任指引》，从社会责任、股东权益保护、环境保护与可持续发展等方面对上市公司做出了具体要求。根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》，参照《深圳证券交易所上市公司业务办理指南》及《上市公司社会责任指引》，深交所对上市公司的ESG报告主要议题汇总见表B.3。

表 B.3 深圳证券交易所 ESG 议题

议题	关键指标	关键指标
环境议题	基本情况	资源使用
	污染物	生物多样性
	温室气体	环境事故
社会议题	员工权益保护	产品安全与责任
	隐私与信息安全	反商业贿赂
	精准扶贫	社会公共职责
	利益相关者的权益保护	每股社会贡献值
公司治理议题	党建	政策、措施与成效
	公司治理基本情况	控股股东与实际控制人
	与投资者的沟通与交流	机构投资者参与公司治理情况
	董事会	独立董事履职情况
	监事会	内部控制有关情况
	追责机制	

附录 G

附录 H (资料性)

附录 I 证监会 ESG 关键指标与本文件对照

证监会ESG关键指标与本文件的对照情况见表C.1、表C.2及表C.3。

表 C.1 环境层面（与证监会对照）

关键指标	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
环境处罚情况	报告期内因环境问题受到行政处罚的情况。	环境风险	环保行政处罚
防治污染设施建设与运营情况	防治污染设施的建设和运行情况。	环境管理	环保设施投资及运转情况
建设项目环境影响评价	建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况。	环境管理	环境影响评价及其他环境许可
突发环境事件应急预案	突发环境事件应急预案。	环境管理	环境应急
第三方机构核查、鉴证	鼓励公司自愿披露有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息。环境信息核查机构、鉴证机构、评价机构、指数公司等第三方机构对公司环境信息存在核查、鉴定、评价的，鼓励公司披露相关信息。	环境管理 生态保护	环境保护 生物多样性 第三方机构核查
减排降碳措施及成效	鼓励公司自愿披露在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果。	碳排放及管理	碳排放识别、测量、减量、管理
排污信息	包括但不限于主要污染物及特征污染物的名称、排放方式、排放口数量和分布情况、排放浓度和总量、超标排放情况、执行的污染物排放标准、核定的排放总量。	污染物排放及处置	水、大气、一般固体、危险固体、其他可识别废弃物
其他环境信息		其余议题	

表 C.2 社会层面（与证监会对照）

关键指标	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
母子公司员工情况	母子公司员工数量、专业构成、薪酬制度、培训情况等。	员工权益与发展	雇佣信息 劳工准则
宗旨和理念	公司履行社会责任的宗旨和理念的情况。	企业基本信息	ESG发展战略、企业发展战略、企业核心价值观
股东和债权人权益保护	公司在股东和债权人权益保护方面的政策、行动、措施及成效。	治理行为	投资者及股东权益
员工权益保护机制	公司在员工权益保护方面的政策、行动、措施及成效。	员工权益与发展	劳工准则 职业健康 员工发展与成长 平等与多元化、 员工沟通与反馈
客户和消费者权益保护机制	公司在客户和消费者权益保护方面的政策、行动、措施及成效。	客户服务	客户权益 客户隐私 客户评价与反馈
供应商管理	制定供应商准入标准和要求的的情况；包括：建立供应商管理、评价和监测程序的情况，供应商考核的情况。	供应链管理	供应商管理
社会公益事业	公司参加公益事业的次数、事件等情况。	社区责任	公益
公共关系	与社会公众沟通的渠道，机制，以及社会、公众对公司的反馈等情况。	社区责任	社会信用

关键指标	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
脱贫攻坚、乡村振兴	公司在支持脱贫攻坚和乡村振兴方面的情况。	社区责任	脱贫攻坚与乡村振兴

表 C.3 公司治理层面（与证监会对照）

关键指标	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
公司治理基本信息	公司治理的基本状况，说明公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会关于上市公司治理的规定是否存在重大差异，如有重大差异，应当说明具体情况及原因。	治理行为	基本情况
独立性	控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面独立性的具体措施，存在影响公司独立性的，应当说明相应的解决方案、工作进度及后续工作计划。	治理行为	独立性
公平竞争	说明控股股东、实际控制人及其控制的其他单位从事与公司相同或者相近业务的情况，存在同业竞争或者同业竞争情况发生较大变化的，公司应当说明对公司的影响、已采取的解决措施、解决进展以及后续解决计划。	治理行为	公平竞争
股东大会	报告期内召开的年度股东大会、临时股东大会的有关情况，包括会议届次、召开日期及会议决议等内容，以及表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会、召集和主持股东大会、提交股东大会临时提案的情况（如有）。	治理结构	股东大会
表决权差异安排	公司具有表决权差异安排的，应当披露该等安排在报告期内的实施和变化情况。	治理结构	股权结构
内部制度审查及风险分析	披露报告期内的内部控制制度建设及实施情况。报告期内若发现公司内部控制存在重大缺陷，应当露具体情况。	治理行为	风险管理
董监高结构及职责	董事、监事和高级管理人员的情况，包括基本情况、现任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历，目前在公司的主要职责以及报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况。	治理结构	董事会及下辖委员会、监事会、高管理层、其他最高治理击鼓
董事会及下辖专门委员会	报告期内召开的董事会有关情况，包括会议届次、召开日期及会议决议等内容以及报告期内每位董事履行职责的情况。董事会下设专门委员会的成员情况，报告期内召开会议次数、召开日期、会议内容、提出的重要意见和建议、以及其他履行职责的情况。存在异议事项的，应当披露具体情况。	治理结构	董事会及下辖委员会
监督治理	监事会在报告期内的监督活动中发现公司存在风险的，公司应当披露监事会就有关风险的简要意见、监事会会议召开日期、会议届次、参会监事以及临时报告披露网站的查询索引等信息；若未发现公司存在风险，公司应当披露监事会对报告期内的监督事项无异议。	治理监督	监事会
利润分配	报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况，说明利润分配政策是否符合公司章程及审议程序的规定，是否充分保护中小投资者的合法权益，是否由独立董事发表意见，是否有明确的分红标准和分红比例；以及利润分配政策调整或变更的条件和程序是否合规、透明。	治理行为 治理结构	股东大会 高管激励
员工激励计划	披露股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况。鼓励公司详细披露报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况。	治理行为	高管激励
内部管理控制	报告期内对子公司的管理控制情况。报告期内因购买新增子公司的，公司应当详细说明在资产、人员、财务、机构、业务等方面的整合计划、整合进展、整合中遇到的问题、已采取的解决措施、解决进展以及后续解决计划。	战略管理	商业战略 ESG战略管理
披露机制	按照规定要求披露内部控制自我评价报告的公司，应当提供披露相关信息的网站查询索引。按照规定要求对内部控制进行审计的公司，应当提供披露内部控制审计报告的网站 查询索引。	治理行为	信息披露

全国团体标准信息平台

附录 J

附录 K (资料性)

附录 L 港联合交易所 ESG 指引与本文件对照

港联合交易所ESG关键指标与本文件的对照情况见表D. 1、表D. 2及表D. 3。

表 D. 1 环境层面（与港交所对照）

层面	指标编号	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
A1 排放物	一般披露项	有关废气及温室气体排放、向水及土地的排污、有害及无害废弃物的产生等的： (a) 政策； (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。	污染物排放及处置	水污染物、大气污染物、固体废物、危险废物、噪声、辐射、其他可识别污染物
	A1.1	排放物种类及相关排放数据。	污染物排放及处置	水污染物、大气污染物、固体废物、危险废物、噪声、辐射、其他可识别污染物
	A1.2	直接（范围1）及能源间接（范围2）温室气体排放量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。	碳排放及管理	碳排放识别、碳排放测量
	A1.3	所产生有害废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。	污染物排放及处置	水污染物、大气污染物、固体废物、危险废物、噪声、辐射、其他可识别污染物
	A1.4	所产生无害废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。	污染物排放及处置	固体废物
	A1.5	描述所订立的排放量目标及为达到这些目标所采取的步骤。	污染物排放及处置	水污染物、大气污染物、固体废物、危险废物、噪声、辐射、其他可识别污染物
	A1.6	描述处理有害及无害废弃物的方法，及描述所订立的减废目标及为达到这些目标所采取的步骤。	污染物排放及处置	水污染物、大气污染物、固体废物、危险废物、噪声、辐射、其他可识别污染物
A2 资源使用	一般披露项	有效使用资源（包括能源、水及其他原材料）的政策。	资源利用 环境管理	水资源、土地资源、能源、包装材料、环保设施投资与运转情况
	A2.1	按类型划分的直接及/或间接能源（如电、气或油）总耗量（以千个千瓦时计算）及密度（如以每产量单位、每项设施计算）。	资源利用	水资源、土地资源、能源、包装材料
	A2.2	总耗水量及密度（如以每产量单位、每项设施计算）。	资源利用	水资源
	A2.3	描述所订立的能源使用效益目标及为达到这些目标所采取的步骤。	资源利用	水资源、土地资源、能源、包装材料
	A2.4	描述求取适用水源上可有任何问题，以及所订立的用水效益目标及为达到这些目标所采取的步骤。	资源利用	水资源
	A2.5	制成品所用包装材料的总量（以吨计算）及（如适用）每生产单位占量。	资源利用	包装材料
A3 天然及环境资源	一般披露项	减低发行人对环境及天然资源造成重大影响的政策。	生态保护	范围识别 环境保护 生物多样性 生态修复与管理
	A3.1	描述业务活动对环境及天然资源的重大影响及	环境管理	范围识别

层面	指标编号	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
		已采取管理有关影响的行动。	生态保护	环境保护 生物多样性 生态修复与管理
A4 气候变化	一般披露项	识别及应对已经及可能会对发行人产生影响的重大气候相关事项的政策。	碳排放及管理	碳排放识别、碳排放减量、碳排放管理
	A4.1	描述已经及可能会对发行人产生影响的重大气候相关事项，及应对行动。	碳排放及管理、环境可持续性经营	碳排放识别、碳排放减量、碳排放管理、清洁生产

表 D.2 社会范畴（与港交所对照）

	指标编号	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
B1 雇佣	一般披露项	有关薪酬及解雇、招聘及晋升、工作时数、假期、平等机会、多元化反歧视以及其他待遇及福利的： (a) 政策； (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。	员工权益与发展	劳工准则 平等与多元化 职业健康
	B1.1	按性别、雇佣类型（如全职或兼职）、年龄组别及地区划分的雇员总数。	员工权益与发展	雇佣信息
	B1.2	按性别、年龄组别及地区划分的雇员流失比率。	员工权益与发展	雇佣信息
B2 健康与安全	一般披露项	有关提供安全工作环境及保障雇员避免职业性危害的： (a) 政策；及 (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。	员工权益与发展	制度管理 流程管理 职业健康 安全生产
	B2.1	过去三年（包括汇报年度）每年因工亡故的人数及比率。	员工权益与发展	安全信息
	B2.2	因工伤损失工作日数。	员工权益与发展	安全信息
	B2.3	描述所采纳的职业健康与安全措施，以及相关执行及监察方法。	员工权益与发展	制度管理 流程管理 职业健康
B3 发展与培训	一般披露项	有关提升雇员履行工作职责的知识及技能的政策。描述培训活动。	员工权益与发展	员工发展与成长
	B3.1	按性别及成员类别（如高级管理层、中级管理层）划分的受训成员百分比。	员工权益与发展	员工发展与成长
	B3.2	按性别及雇员类别划分，每名雇员完成受训的平均时数。	员工权益与发展	员工发展与成长
B4 劳工准则	一般披露项	有关防止童工或强制劳工的： (a) 政策；及 (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。	员工权益与发展	劳工准则 雇佣信息
	B4.1	描述检讨招聘惯例的措施以避免童工及强制劳工。	员工权益与发展	劳工准则 雇佣信息
	B4.2	描述在发现违规情况时消除有关情况所采取的步骤。	员工权益与发展	劳工准则
B5 供应链管理	一般披露项	管理供应链的环境及社会风险政策。	供应链管理	供应商管理、绿色供应链
	B5.1	按地区划分的供应商数目。	供应链管理	供应商管理、绿色供应链
	B5.2	描述有关聘用供应商的惯例，向其执行有关惯例的供应商数目，以及相关执行及监察方法。	供应链管理	供应商管理、绿色供应链
	B5.3	描述有关识别供应链每个环节的环境及社会风险的惯例，以及相关执行及监察方法。	供应链管理	供应商管理、绿色供应链
	B5.4	描述在拣选供应商时促使多用环保产品及服务的惯例，以及相关执行及监察方法。	供应链管理	供应商管理、绿色供应链

	指标编号	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
B6 产品责任	一般披露项	有关所提供产品和服务的健康与安全、广告、标签及隐私事宜以及补救方法的： (a) 政策；及 (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。	产品责任	产品质量与安全
	B6.1	已售或已运送产品总数中因安全与健康理由而须回收的百分比。	产品责任	产品质量与安全
	B6.2	关于产品及服务的投诉数目以及应对方法。	产品责任	产品质量与安全
	B6.3	描述与维护及保障知识产权有关的惯例。	产品责任	产品质量与安全
	B6.4	描述质量检定过程及产品回收程序。	产品责任	产品质量与安全
	B6.5	描述消费者资料保障及隐私政策，以及相关执行及监察方法。	产品责任 客户服务	产品质量与安全 客户服务 客户权益 客户隐私
B7 反贪污	一般披露项	有关防止贿赂、勒索、欺诈及洗黑钱的： (a) 政策；及 (b) 遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。	治理行为	公平运营
	B7.1	于汇报期内对发行人或其雇员提出并已审结的贪污诉讼案件的数目及诉讼结果。	治理行为	公平运营
	B7.2	描述防范措施及举报程序，以及相关执行及监察方法。	治理行为	公平运营
	B7.3	描述向董事及员工提供的反贪污培训。	治理行为	公平运营
B8 社区投资	一般披露项	有关以社区参与来了解营运所在社区需要和确保其业务活动会考虑社区利益的政策。	社区责任	税收与就业 公益
	B8.1	专注贡献范畴（如教育、环境事宜、劳工需求、健康、文化、体育）。	社区责任	税收与就业 公益
	B8.2	在专注范畴所动用资源（如金钱或时间）。	社区责任	税收与就业 公益

表 D.3 公司治理范畴（与港交所对照）

披露层面	披露内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
企业管制常规	以陈述方式阐明发行人如何应用管治原则，让其股东可衡量有关原则如何应用；说明发行人是否遵守守则条文；及如偏离守则条文（包括采用守则条文以外的任何替代方式）。须说明在有关财政年度中任何偏离守则条文的详情（包括经过审慎考虑的理由及解释）。	治理行为	合规管理
董事会	董事会的组成（按董事类别划分），当中包括主席、执行董事、非执行董事及独立非执行董事的姓名；在财政年度内举行董事会的次数；具名列载每名董事于董事会会议及股东大会的出席率。	治理结构	董事会及下辖委员会
	具名列载每名董事出席的董事会或委员会会议数目，以及其替任董事代为出席的董事会或委员会会议数目，由替任董事代为出席的董事会或其他委员会会议不得计入有关董事的出席率。	治理结构	董事会及下辖委员会
	陈述董事会与管理层各自的职责，其各自如何对发行人负责及作出贡献，尤其是陈述董事会如何运作，包括高层次地说明哪类决定会由董事会作出，哪类决定会交由管理层作出。	治理结构	董事会及下辖委员会 高级管理层
	未能遵守（如有）《GEM上市规则》的详情，以及阐释就不合规情况所采取的补救步骤。不合规情况包括未有委任足够数目的独立非执行董事，以及未有委任具备适当专业资格，或具备会计或有关财务管理专长的独立非执行董事。	治理结构 治理行为	合规管理 董事会
	当独立非执行董事未能符合《GEM上市规则》列载的其中一项或多项评估独立性的指引，须解释为何发行人仍认同独立非执行董事的独立性。	治理行为	合规管理
	若董事会成员之间（特别是主席与行政总裁之间）存有任何关系，包括财务、业务、家属或其他重大相关的关系，则须披露有关关系。	治理结构 治理行为	董事会及下辖委员会 合规管理
主席及行政总裁	主席及行政总裁的身份。	治理结构	其他最高管理层
非执行董事	非执行董事的任期。	治理结构	投资者及股东权益
董事会下辖委员会	委员会的角色及职能。	治理结构	董事会及下辖委员会

披露层面	披露内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
	委员会的组成及其是否包括独立非执行董事、非执行董事及执行董事（包括各委员的姓名，委员会的主席的姓名）。	治理结构	董事会及下辖委员会
	委员会年内举行会议讨论事宜的次数，以及具名列载各委员出席该等会议的纪录及年内工作摘要。	治理结构	董事会及下辖委员会
公司秘书	若发行人外聘服务机构担任公司秘书；发行人内部的主要联络人（包括姓名及职位）；未能遵守《GEM上市规则》的详情。	治理行为	合规管理
风险管理及内部监控	发行人是否设有内部审核功能。	治理行为	治理监督
	风险管理及内部监控系统检讨的频次及情况。	治理行为	治理监督
	说明发行人认为该等风险管理及内部监控系统是否有效。	治理行为	治理监督
多元化	发行人的董事会多元化政策或政策摘要，包括为执行政策而定的任何可计量目标及达标的进度。	员工权益与发展	平等与多元化
	如何及何时达到董事会成员性别多元化；为达到董事会成员性别多元化订立的目标数字和时间表；及发行人为建立一个可以达到性别多元化的潜在董事继任人渠道所采取的措施。	员工权益与发展	平等与多元化
	披露及解释全体员工（包括高级管理人员）的性别比例。发行人为达到性别多元化而订立的任何计划或可计量目标，及任何会令全体员工（包括高级管理人员）达到性别多元化更具挑战或较不相干的因素及情况。	员工权益与发展	平等与多元化
股东权利	股东如何可以召开股东特别大会。	治理结构	股东大会
	股东可向董事会提出查询的程序，并提供足够的联络资料以便有关查询可获恰当处理。	治理行为	投资者及股东权益
	在股东大会提出建议的程序以及足够的联络资料。	治理结构	股东大会
投资者关系	年内发行人组织章程文件的任何重大变动。	治理行为	合规管理
	发行人的股东通讯政策（或其摘要），应包括能供股东就影响发行人的各种事项发表意见的渠道，以及为征求并理解股东和持股者的意见而采取的步骤。	治理行为	投资者及股东权益
	说明年内已检讨股东通讯政策的实施和有效性，包括发行人如何得出有关结论。	治理行为	投资者及股东权益

附录 M

附录 N (资料性)

附录 O 深圳证券交易所 ESG 要求与本文件对照

深圳证券交易所ESG关键指标与本文件的对照情况见表E. 1、表E. 2及表E. 3。

表 E.1 环境层面（深交所对照）

关键指标	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
基本情况	生产经营过程中需遵守的与环境保护相关的法律、行政法规、部门规章、规范性文件、行业标准等。	合规管理	合规情况
	依据生产活动和行业特点制定的总体环境方针和可持续发展战略，以及其他与环境保护相关的内部制度等。	环境管理	机构设置及制度
	环境保护行政许可的情况。	环境管理	环境影响评价及其他环境许可
	针对可能发生环境事故的风险评估、预防相关风险的管理措施和针对突发环境事件的应急预案。	环境管理	环境应急
	环境治理和保护的投入情况，包括时间、资金等。	环境管理	基本情况
	其他应当披露的环境信息。	其余议题	其余子议题
污染物	现有排污许可证的申领时间、有效期等。	环境管理	环境影响评价及其他环境许可
	排污信息，包括但不限于污染物的种类和名称、排放方式、排放口数量和分布情况、执行的排放标准、核定的排放总量、排放浓度/强度和总量、超标排放情况（如有）等。	污染物排放及处置	水污染物、大气污染物、固体废物、危险废物、噪声、辐射、其他可识别污染物
	对污染物的处理技术和处理方式，污染防治设施的建设、运行情况和实施成果（例如排放浓度/强度或排放总量的降幅）。	污染物排放及处置 环境管理	水污染物、大气污染物、固体废物、危险废物、噪声、辐射、其他可识别污染物、环保设施投资及运转情况
	缴纳环境保护税或排污费的情况。	环境管理	环境影响评价及其他环境许可
	环境自行监测方案及执行情况，包括但不限于监测指标、执行标准及其限值、监测频次、质量保证与质量控制等。	环境管理	结构设置及制度 环保设施投资与运转情况
	受到环境保护等有关部门行政处罚的情况，包括但不限于处罚原因、违规情形、处罚金额、对上市公司生产经营的影响以及公司的整改措施等。	环境风险暴露	环保行政处罚
温室气体	温室气体排放种类、排放量和排放强度（如以每产量单位、每项设施计算）。	碳排放及管理	碳排放测量
	削减温室气体排放量的措施和效果。	碳排放及管理	碳排放减量、碳排放管理
资源使用	能源消耗总量、能源的构成及来源、能源的使用强度、节能措施及效果、可再生能源的开发及利用情况等。	资源消耗与利用	水资源、土地资源、能源
	水资源的使用总量，取水地是否属于国家级自然生态保护区，水资源使用效率提升措施及效果等。	资源消耗与利用	水资源
	主要原材料使用量、使用强度（如以每产量单位、每项设施计算）、减少或再利用原材料的措施与效果、环境标志产品或服务的采购情况等。	资源消耗与利用	包装材料

关键指标	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
生物多样性	受影响的区域范围、持续时间、生物物种类别、是否属于国家级保护动植物或濒危物种。	生态保护	范围识别 生物多样性
	预防和修复受影响的生物多样性物种及栖息地的情况，包括但不限于受保护、经修复区域的面积和位置，保护及复育情况和成效等。	生态保护	范围识别 生物多样性 生态修复与管理
环境事故	事故发生日期、地点和持续时间。	环境风险	环境事故
	超标或违规排放的情况，包括但不限于污染物名称和散布情况，超标或违规排放次数、排放总量、最高排放浓度/强度等。	环境风险	环境事故
	超标或违规排放对环境、社会及其他利益相关者造成的影响。	环境风险	环境事故
	超标或违规排放的原因，公司环境监测方案和风险管理措施是否存在重大缺陷。	环境风险	环境事故
	事故处理方式和处理结果，受到的处罚情况（如有），对公司的影响以及整改措施。	环境风险	环境事故

表 E.2 社会层面（深交所对照）

关键指标	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
员工权益保护	员工的聘用及解雇、薪酬和晋升政策、社会保险等信息。	员工权益与发展	劳工准则 雇佣信息
	提供安全工作环境、保障员工避免职业性危害的措施及执行情况。	员工权益与发展	职业健康
	提升员工知识和技能的职业培训开展情况。	员工权益与发展	员工发展与成长
	其他与员工权益保护有关的重要信息。	员工权益与发展	其余子议题
产品安全与责任	保证产品质量与安全的机制、执行情况以及针对产品安全事故的应急预案。	产品责任	产品质量与安全
	保障生产环境安全、生产流程科学的措施及执行情况。	产品责任	产品质量与安全
	其他与产品安全有关的重要信息。	产品责任	产品质量与安全
隐私与信息安全	报告期保护知识产权、维护信息安全、保护消费者隐私的制度及执行情况。	客户服务	客户隐私
反商业贿赂	报告期防止职务侵占、商业贿赂等的具体措施及实施效果。	治理行为	公平运营
精准扶贫	报告期精准扶贫工作的投入和总体完成情况。分项列示在产业发展脱贫、转移就业脱贫、易地搬迁脱贫、教育扶贫、健康扶贫、生态保护扶贫、兜底保障、社会扶贫等方面开展精准扶贫工作取得的成果，并说明后续精准扶贫计划以及保障目标实现的主要措施。	社区责任	脱贫攻坚与乡村振兴
社会公共职责	报告期在公益事业方面做出的贡献，分类列示在提升社会教育、环境、就业、文化、体育等方面的投入和开展的活动，以及开展上述活动取得的积极成果。	社区责任	公益
利益相关者的权益保护	生产经营活动中引发利益相关者反对的重要事项，包括利益相关者的影响范围、诉求以及公司处理上述事项的流程和具体情况。	客户服务 员工权益与发展	客户评价与反馈 员工沟通与反馈
每股社会贡献值	报告期为社会创造的每股增值额。（每股社会增值额=（归属于上市公司股东的净利润+为国家创造的税收+向员工支付的工资+向银行等债权人给付的借款利息+公司对外捐赠额等为其他利益相关者创造的价值额-因环境污染、辞退员工等造成的其他社会成本）/总股本）。	社区责任	税收与就业

表 E.3 公司治理（与深交所对照）

关键指标	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
党建	根据有关规定和公司章程，披露公司党建工作的相关情况。	治理行为	党建工作
政策、措施及成效	完善公司治理机制、健全公司治理结构及保证股东、董事、监事和高级管理人员充分行使权利和切实履行义务等方面制定的政策、采取的措施及取得的成效。	战略管理 治理结构	商业战略管理 股东大会
基本情况	公司治理的基本状况，说明公司治理的实际状况与中国证监会发布的有关上市公司治理的规范性文件是否存在重大差异，如有重大差异，应当说明具体情况及原因。 与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况进行说明。存在同业竞争的，	治理行为	合规管理

关键指标	指标内容	本文件对应议题	本文件对应子议题
	公司应当披露相应的解决措施、工作进度及后续工作计划。		
控股股东与实际控制人	会议届次、会议决议及执行情况。	治理结构	股东大会
	单独或合计持有公司10%以上股份的股东请求或监事会提议召开临时股东大会情况（如有）。	治理结构	股东大会
	单独或合计持有公司3%以上股份的股东提出临时提案情况（如有）。	治理结构	股东大会
	审议涉及影响中小投资者利益的重大事项时，存在中小投资者的表决结果与股东大会的表决结果不一致的，说明控股股东或第一大股东的表决情况、表决理由及是否损害中小投资者的合法权益。	治理结构	股东大会
与投资者的沟通与交流	报告期与投资者沟通交流的情况，包括通过业绩说明会、新闻发布会、投资者接待日等方式进行投资者关系活动的情况，以及在帮助投资者及时全面地了解公司已公开重大信息方面所采取的措施。	治理行为	投资者与股东权益
机构投资者参与公司治理情况	报告期机构投资者参与公司治理的情况，包括但不限于提议召开股东大会、参与股东大会投票、提出的质询或议案以及提名董事、监事等方面的情况。	治理行为	投资者与股东权益
董事会	董事情况，包括董事构成、具备的知识、技能和经验、工作职责、兼职以及履职情况。	治理结构	董事会及下辖委员会
	董事会下设委员会情况，包括审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会等专门委员会的人员构成、分工和运作情况。	治理结构	董事会及下辖委员会
独立董事履职情况	报告期每位独立董事的履职情况，包括但不限于独立董事的姓名、出席董事会的次数、方式、曾提出异议的有关事项及异议的内容、出席股东大会的次数、现场办公时间、提出的建议及采纳情况等。	治理结构	独立董事
监事会	监事情况，包括监事构成、具备的知识、技能和经验、工作职责、兼职以及履职情况。	治理结构	监事会
	监事会在报告期的监督活动中发现公司存在风险的情况及简要意见（如有）。	治理结构	监事会
内部控制有关情况	报告期内内部控制制度实施情况、存在的缺陷和异常事项及其处理情况、上一年度存在的缺陷及异常事项的改进情况等。	治理行为	治理监督
追责机制	报告期内内部违规责任追究制度执行情况，对有关责任人采取的问责措施及处理结果（如有）。	治理行为	治理监督

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 24420—2009 供应链风险管理指南
- [4] GB/T 32150—2015 工业企业温室气体排放核算和报告通则
- [5] 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
- [6] GB/T 39604-2020 社会责任管理体系要求及使用指南
- [7] GB/T 36001-2015 社会责任绩效分类指引
- [8] GB/T 36002-2015 社会责任报告编写指南
- [9] ISO 26000-2010 社会责任指南
- [10] GRI 101-Foundation 2021
- [11] GRI 102-General Disclosures 2021
- [12] GRI 103-Material Topics 2021
- [13] GRI 200, 300, 400系列标准
- [14] 上市公司治理准则（证监会公告（2018）29号）
- [15] 上市公司投资者关系管理工作指引（证监会公告（2022）29号）
- [16] 环境影响评价公众参与办法（中华人民共和国生态环境部令第4号）
- [17] 关于构建现代治理环境体系的指导意见（国务院公报（2020）8号）
- [18] 企业环境信息依法披露管理办法（中华人民共和国生态环境部令第24号）
- [19] 环境信息依法披露制度改革方案（环综合〔2021〕43号）
- [20] 关于进一步提高上市公司质量的意见（国发〔2020〕14号）
- [21] 提高央企控股上市公司质量工作方案（国务院国有资产监督管理委员会）
- [22] 上市公司信息披露管理办法（证监会令第182号）
- [23] 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式（2021年修订）（证监会公告（2021）15号）
- [24] 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第3号—半年度报告的内容与格式（2021年修订）（证监会公告（2021）16号）
- [25] 香港交易所. 主板上市规则（附录二十七 环境、社会及管治报告指引）
- [26] 香港交易所. 主板上市规则（附录十四 企业管治守则 及 企业管治报告）
- [27] 上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式（2022年7月修订）（上证函〔2022〕1300号）
- [28] 上海证券交易所上市公司自律监管指南第3号——信息披露咨询、业绩说明会等服务（上证函〔2022〕35号）
- [29] 深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作（深证上〔2022〕13号）
- [30] 深圳证券交易所上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜（深证上〔2020〕543号）
- [31] 深圳证券交易所上市公司信息披露工作考核办法（2020年修订）（深证上〔2020〕795号）
- [32] 深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作（深证上〔2022〕14号）
- [33] 碳排放权交易管理办法（试行）（生态环境部部令第19号）