

团 体 标 准

T/SHPPA 022—2023

医药企业 ESG 信息披露指南

Guidelines for ESG information disclosure of pharmaceutical enterprises

2023-08-25 发布

2023-09-25 实施

目 次

前言	II
引言	III
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	3
4.1 客观真实	3
4.2 完整及时	3
4.3 实质典型	3
4.4 一致连贯	4
5 披露内容	4
6 披露形式与频次	4
6.1 披露形式	4
6.2 披露频次	4
7 披露流程	4
7.1 概述	4
7.2 披露准备	4
7.3 数据和资料收集	4
7.4 报告编制	5
7.5 发布与传播	5
8 披露结果应用	5
附录 A（资料性） 医药企业 ESG 信息披露指标体系	6
参考文献	26

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。

本文件由上海医药行业协会提出并归口。

本文件起草单位：上海医药集团股份有限公司、上海质量管理科学研究院有限公司、上海创新质量认证咨询有限公司、上海医药行业协会。

本文件主要起草人：王波、孟祥生、夷征宇、刘恒冉、谢萍、姚紫莹、范源。

本文件首批承诺执行单位：上海罗氏制药有限公司、上海和黄药业有限公司、上药控股有限公司、上海上药信谊药厂有限公司、上海昊海生物科技股份有限公司、上海上药睿尔药品有限公司。

引 言

ESG信息披露是关于环境（Environmental）、社会（Social）和治理（Governance）的信息披露体系，是ESG评估评级和投资指引的重要基础，完整准确的信息披露将有效践行高质量发展、可持续发展的理念。

医药行业是保障民生、增进民生福祉不可或缺的产业。《“十四五”医药工业发展规划》指出，“十四五”期间，医药工业发展环境和发展条件面临深刻变化，将进入加快创新驱动发展、推动产业链现代化、更高水平融入全球产业体系的高质量发展新阶段。与其他行业相比，医药行业属于知识密集型、技术密集型、信息密集型产业，具有巨大的创新发展潜力和增长动能，医药行业的特殊性决定医药企业应该承担更多的社会责任。

ESG信息披露可以帮助医药企业建立良好企业形象，提升品牌价值，提高综合竞争力，帮助医药企业增强透明度和可信度，让股东、投资者、客户和员工更好地了解企业的运营和管理情况，提高信任度和忠诚度，帮助医药企业降低风险和运营成本，充分识别环境污染、劳工纠纷、管理不善等风险。

为不断适应医药行业发展，推动医药企业绿色低碳战略转型，实现高质量发展目标，亟需建立符合医药企业特点的ESG信息披露指南。本文件以真实、完整、及时、一致、连贯原则为基础，以国家相关法律法规和标准为依据，结合我国国情和医药行业企业特点，从环境、社会、治理三个维度构建ESG信息披露指标体系，为医药企业开展ESG信息披露提供基础框架，促进企业实现经济价值、社会价值与环境价值的统一。

医药企业 ESG 信息披露指南

1 范围

本文件给出医药企业ESG信息披露原则，提供披露内容、披露形式与频次、披露流程、披露结果应用的指导和建议。

本文件适用于从事药物研发、制药工业、医药流通等业务的医药企业开展ESG信息披露相关工作，其他类型的医药企业参照执行。

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 4754-2017 国民经济行业分类
- GB/T 19000 质量管理体系 基础和术语
- GB/T 19580 卓越绩效评价准则
- GB/T 23331 能源管理体系 要求及使用指南
- GB/T 24001 环境管理体系 要求及使用指南
- GB/T 36000 社会责任指南
- GB/T 45001 职业健康安全管理体系 要求及使用指南
- GB/T 50902 医药工程基本术语标准

3 术语和定义

GB/T 4754—2017、GB/T 19000、GB/T 19580、GB/T 23331、GB/T 24001、GB/T 36000、GB/T 45001、GB/T 50902界定的以及下列术语和定义适用于本文件。

3.1

ESG environmental social and governance

是关注企业环境(3.3)、社会(3.4)、治理(3.5)绩效而非仅关注财务绩效的投资理念和管理理念，是影响投资者决策以及衡量企业可持续发展、创造社会价值的关键因素。

3.2

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表达方式。

3.3

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，以及他们之间的相互关系。

注：外部存在可能从企业内延伸到当地、区域和全球系统，可用生物多样性、生态系统、气候或其他特征来描述。

3.4

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。这些行为：

——致力于可持续发展(3.2)，包括社会成员的健康和社会的福祉；

——考虑了利益相关方的期望；

——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。

3.5

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。

3.6

制药工业 pharmaceutical industry

GB/T 4754—2017 中规定的医药制造业（C27），包括化学药品原料药制造（C271）、化学药品制剂制造（C272）、中药饮片加工（C273）、中成药生产（C274）、兽用药品制造（C275）、生物药品制品制造（C276）、卫生材料及医药用品制造（C277）、药用辅料及包装材料制造（C278）。

3.7

化学药品原料药制造 production of chemical bulk drug

通过化学合成、微生物发酵或天然动植物提取等手段制备具有药物活性成分的一种物质或物质的混合物的生产活动。

3.8

中药制造 production of traditional Chinese medicine

以药用植物、药用动物和药用矿物为原料，生产中药饮片、中药提取物或中成药各种剂型药物的生产活动，包括中药饮片加工、中成药生产。

3.9

生物制药 biopharmaceutical manufacturing

生物工程、发酵、提取等利用生物体或生物过程制造药物的生产过程。不包括利用生物过程制备的原料药进行进一步化学修饰的半合成类制药、利用微生物氧化由一非生物产品转化为另一非生物产品（如甾体激素）、中药及中成药生产和医疗器械生产。

3.10

药包材 pharmaceutical packaging

指药品生产企业生产的药品和医疗机构配制的制剂所使用的直接与药品接触的包装材料和容器。

3.11

医药流通 pharmaceutical circulation

在医药健康行业进行药品和相关服务的流动与交易活动。

注：包括药品批发、药品零售、药品使用。

3.12

药物研发机构 pharmaceutical research and development institutions

从事制药及药物产品研究、开发等实验活动的实验室、测试室、研发中心等机构。

3.13

特殊药品 special medicine

青霉素等高致敏性药品、 β -内酰胺结构类药品、避孕药品、激素类药品、抗肿瘤类药品、强毒微生物及芽孢菌制品、放射性药品。

3.14

物料 material

药品生产中所涉及的原料、辅料和包装材料。

3.15

药品召回 drug recall

指药品生产企业（包括进口药品的境外制药厂商）按照规定的程序收回已上市销售的存在安全隐患的药品。

3.16

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。

3.17

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。

3.18

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。

3.19

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。

3.20

绩效 performance

可测量的结果。

注1：绩效可能与定量或者定性的发现有关。

注2：绩效可能与活动、过程、产品（包括服务）、体系或组织的管理有关。

4 披露原则

4.1 客观真实

准确、真实向公众披露 ESG 相关信息，注明引用的数据、资料来源。

4.2 完整及时

全面披露 ESG 正面和负面信息，当企业或企业关联的组织发生对利益相关方及社会公众有重大影响事件时，及时披露相关信息。

4.3 实质典型

披露的信息能够对企业、利益相关方的决策和价值创造能力产生重要影响。

4.4 一致连贯

保持 ESG 信息披露方法和内容在不同时期的统一性、连续性。

5 披露内容

5.1 医药企业 ESG 信息披露包括 3 个一级指标，13 个二级指标、37 个三级指标和 96 个四级指标。四级指标是对三级指标具体的测量和评估方式的展开。

5.2 医药企业使用本文件时宜结合自身企业性质和经营特点，选择适宜的指标进行披露。指标体系及披露方式参见附录 A。

6 披露形式与频次

6.1 披露形式

企业可根据自身的实际情况，按照信息披露的管理制度和程序，遵循政府监管要求或相关机构指引，依据本文件选取不同的披露形式，包括但不限于：

- 编制发布专门的 ESG 信息报告；
- 在年度报告中对外披露；
- 在政府部门平台上进行 ESG 信息披露。

6.2 披露频次

每年至少一次对外披露 ESG 信息。每当发生重大变更事项时，宜增加相关 ESG 信息披露。

7 披露流程

7.1 概述

ESG 报告披露的流程分为披露准备、数据和资料收集、报告编制、发布和传播。

7.2 披露准备

准备工作包括但不限于：

- 确定披露目的和范围；
- 选择披露形式；
- 确定披露频次；
- 组建报告工作小组；
- 制定工作计划；
- 确定报告编制依据和主要编制内容。

7.3 数据和资料收集

数据和资料收集包括但不限于：

- 实质性指标的确定；
- 信息内容资料搜集、汇总；

——披露信息核验。

7.4 报告编制

报告内容包括但不限于：

——整合信息、数据和资料；

——报告撰写与设计；

——报告审核。

7.5 发布与传播

报告发布与传播包括但不限于：

——证券交易所网站；

——符合中国证监会规定条件的媒体；

——公司官网；

——新媒体。

8 披露结果应用

8.1 企业 ESG 报告及信息披露内容可作为企业内部考核、经营管理和决策参考的依据，以促进企业自身可持续发展。

8.2 企业 ESG 报告及信息披露内容可用于满足政府监管机构、消费者、投资者和供应商等利益相关方的沟通需求，为其决策、监督和价值创造提供有效信息，也可供第三方评价机构、社会公众和新闻媒体等不同主体参考使用。

附 录 A
(资料性)
医药企业 ESG 信息披露指标体系

表A.1给出了医药企业ESG信息披露指标体系的各级指标及四级指标的说明和披露方式。

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
1	1 环境	1.1 环境管理	1.1.1 环境管理制度及措施	环境管理体系	描述在环境管理体系方面的建设和运行情况，包括但不限于： ——环境管理架构； ——环境管理制度； ——环境管理目标； ——突发环境事件应急制度； ——环境管理体系、能源管理体系等环境相关管理体系认证； ——经费投入； ——环境管理培训； ——环保宣教活动等。	定性+定量
2				环境风险与机遇分析	描述环境风险、机遇等因素的分析和应对情况，包括但不限于： ——风险防控体系、机遇分析、应对措施等； ——产品和服务带来的机遇； ——识别及应对可能产生环境方面影响的重大政策以及相关事宜； ——违反环境法律法规的情况，受到生态环境处罚及相应整改情况。	定性

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
3	1 环境	1.1 环境管理	1.1.2 绿色制造	绿色产品与技术创新	描述在绿色产品与技术创新及应用方面的实践情况，包括但不限于： ——绿色产品与技术创新的规划布局； ——绿色产品与技术的资金投入； ——开发低环境风险产品； ——开发和应用绿色化学技术、绿色工艺，如微反应连续合成、生物转化等； ——打造绿色环保的现代医药物流服务体系； ——打造绿色低碳供应链； ——绿色工厂建设情况（等级、名称及数量）； ——绿色产品认证。	定性+定量
4		1.2 能源及资源利用	1.2.1 能源及资源消耗	水资源	描述在水资源消耗方面的情况，包括但不限于： ——用水量（吨），可分别从新鲜用水量（吨）、循环用水量（吨）的角度描述； ——用水强度，用水量（吨）/工业产值（万元）。	定量
5				能源	描述在能源消耗方面的情况，包括但不限于： ——综合能耗（吨标煤）； ——能耗强度，综合能耗（吨标煤）/工业产值（万元）； ——电消耗量（万千瓦时）； ——天然气（气态）消耗量（万立方米）； ——外购热力消耗量（百万千焦）； ——煤消耗量（吨）； ——液化石油气消耗量（吨）； ——汽油消耗量（吨）； ——柴油消耗量（吨）； ——可再生能源使用量。	定量

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
6	1 环境	1.2 能源及资源利用	1.2.1 能源及资源消耗	物料	描述在物料消耗方面的情况，包括但不限于： ——物料消耗总量（吨或立方米），如药包材种类和使用数量； ——物料消耗强度，如每生产单位产品/工业产值（万元）所消耗的物料； ——可再生及不可再生物料消耗量（吨或立方米）； ——有毒有害物料消耗量（吨或立方米）； ——制成品所用包装材料回收比例（%）。	定量
7				其他自然资源	描述在其他自然资源消耗方面的情况，包括但不限于生产经营活动对于土地资源、森林资源、湿地资源、海洋资源等自然资源的消耗和影响情况。	定性+定量
8			1.2.2 能源及资源管理	水资源管理	描述其在水资源管理方面的实施情况，包括但不限于： ——水资源管理政策和管理目标，如企业的水资源使用目标、企业生产经营活动产生的水资源影响、水资源影响评估方法； ——提升用水效能的目标及为达到这些目标所采取的节水措施，如节水技术推广、废水循环利用、采用节水设备等。	定性
9				能源管理	描述在能源管理方面的实施情况，包括但不限于： ——能源管理架构、能源管理制度； ——能源管理目标； ——主要能源类型以及获取方式； ——为减少能源消耗所采取的措施，如节能技改、淘汰落后设备； ——可再生能源使用政策及项目等。	定性
10				物料管理	描述在物料方面的管理情况，包括但不限于： ——物料对于企业生产经营的影响，主要物料类型和获取方式； ——物料管理的政策和目标； ——为减少、重复使用或回收物料而采取的政策和措施。	定性
11		其他自然资源管理	对于其他自然资源使用和管理的政策、管理目标以及采取的措施等。	定性		

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
12	1 环境	1.3 气候变化	1.3.1 气候治理与战略	气候治理	描述企业为应对气候变化而设立的治理机制，包括但不限于： ——董事会对气候相关风险和机遇的监督； ——管理层在评估和管理气候相关风险和机遇方面所起的具体职责。	定性
13				气候战略	描述企业识别及应对已经及可能会对其产生影响的重大气候相关事宜的政策及应对行动，包括但不限于： ——企业识别的短期、中期和长期气候相关风险和机遇； ——气候相关风险和机遇对企业业务、战略和财务规划的影响； ——应对行动和措施。	定性
14			1.3.2 温室气体排放管理	温室气体来源	描述温室气体的来源，包括但不限于： ——与温室气体排放相关的生产运营活动； ——各类型温室气体的来源或折算碳排放统计。	定性
15				温室气体排放量	描述温室气体排放情况，包括但不限于： ——范围 1（直接排放）、范围 2（间接排放）、范围 3（价值链上下游各项活动的间接排放）温室气体排放量（吨）； ——温室气体排放强度，排放量（吨）/工业产值（万元）。	定量
16				温室气体减排管理	描述在温室气体减排管理方面的实施情况，包括但不限于： ——碳排放管理政策及控制目标； ——控制排放总量、降低排放强度方面所采取的措施。	定性
17				温室气体减排量	描述在一定时间段内温室气体减排总量的成效情况，描述时应明确基准年或基线。	定量
18			1.4 污染防治	1.4.1 废弃物管理	管理措施	描述在污染防治管理方面制定的政策、采取的措施，包括但不限于： ——废水、废气、固体废物、噪声的来源、贮存、流向、检测； ——废水、废气、固体废物、噪声的防治设施的建设及运行情况； ——减少废水、废气、固体废物、噪声排放方面的措施，如预先管控、持续监测及自查自纠等。

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
19	1 环境	1.4 污染防治	1.4.1 废弃物管理	排放目标	描述在废弃物排放方面制定的减排目标或计划，包括但不限于： ——废水排放目标； ——废气排放目标； ——固体废物（包括一般固体废物和危险废物）排放目标； ——噪声排放目标。	定性+定量
20			1.4.2 废弃物排放	废水	描述在废水排放方面的情况，包括但不限于： ——废水排放量（万吨）； ——废水 COD 排放量（吨）； ——废水氨氮排放量（吨）。	定量
21				废气	描述在废气排放方面的情况，包括但不限于： ——废气非甲烷总烃排放量（千克）； ——废气二氧化硫排放量（千克）； ——废气氮氧化物排放量（千克）； ——废气颗粒物排放量（千克）； ——其他废气排放量（千克）。	定量
22				固体废物	描述在固体废物产生和排放方面的情况，包括但不限于： ——一般固体废物产生量（吨）、处理量（吨）、利用量（吨）、排放强度（吨/工业产值（万元））； ——危险固体废物产生量（吨）、处理量（吨）、排放强度（吨/工业产值（万元））。	定量

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
23	1 环境	1.5 生物多样性	1.5.1 保护生物多样性	生物多样性管理	描述在保护生物多样性方面的管理情况，包括但不限于： ——保护生物多样性的管理制度和目标； ——生产经营活动、产品和服务对生物多样性的重大直接和间接影响； ——宣传与培训。	定性
24				生物多样性保护措施	描述在保护生物多样性方面的具体措施，包括但不限于： ——珍稀濒危野生药用动植物保护； ——中药材生态种植； ——珍稀濒危中药材替代品的研究和开发利用等。	定性
25	2 社会	2.1 产品责任	2.1.1 产品质量管理	药品安全与质量管理体系	针对以下方面描述药品安全与质量管理体系： ——药品质量管理制度； ——质量方针、目标； ——药品质量管理组织架构； ——药品与服务的质量保障、质量检测和 quality 提升方面的政策； ——药品与服务的健康安全风险排查机制与落实情况； ——质量管理体系认证情况等。	定性
26				生产规范管理	针对以下方面描述产品安全生产规范管理及措施： ——安全生产管理架构与体系，包括组织体系、生产制度的制定以及措施； ——生产设备的维护、更新、报废制度。	定性
27				药品追回与召回	针对以下方面描述药品追回与召回： ——药品追回与召回机制，如不合格药品回收和处置； ——过期药品回收与处置； ——因健康与安全原因须追回和召回的产品数量（件）以及比例（%）。	定性+定量

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
28	2 社会	2.1 产品责任	2.1.1 产品质量管理	药物警戒	描述在药物警戒方面的制度、措施及成效： ——药物警戒管理政策和制度； ——药品不良反应及其他与用药有关的有害反应能够得到有效监测、识别、评估和控制措施。	定性
29				研发创新管理体系	从以下方面描述研发与创新管理体系，包括但不限于： ——研发版块，如研发平台； ——制造版块，如生产、管理、成本控制、环保、系统建设等； ——商业版块，如供应链、销售、物流、全渠道管理等； ——营销版块，如内部运营、营销信息、医生互动、医患服务平台等。	定性
30			研发投入	针对以下方面计算研发投入： ——研发投入（亿元）、研发费用及其占主营业务收入比例（%）和变化； ——研发团队建设，如研发人员数量及其占总员工数量比例（%）和变化。	定量	
31			2.1.2 研发创新	知识产权管理	从以下方面描述知识产权管理体系建设和运行情况： ——专利管理标准化建设； ——专利战略制定与实施； ——专利数据库及预警平台； ——专利维权等工作的实施。	定性
32				创新成果	从以下方面描述创新成果： ——研发管线； ——专利，包括当年专利申请数量、当年发明专利申请数量、累计授权专利数量、当年授权专利数量、累计中国专利数量； ——商标，如累计商标申请数量、累计商标注册数量； ——荣誉，与创新相关的荣誉获得情况。	定量
33				伦理道德	针对动物实验伦理、临床试验伦理、临床试验参与者的安全等方面描述相关政策、制度以及措施。	定性

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
34	2 社会	2.1 产品责任	2.1.3 客户服务与权益	客户服务	针对以下方面描述客户服务： ——产品与服务可及性以及售后服务体系； ——客户需求调查，如产品和服务在客户中的评价与反馈； ——客户关系管理，如客户满意度调查措施与结果、客户关系维护等。	定性
35				客户投诉与处理	描述针对产品和服务的客户投诉： ——不同类型客户投诉处理机制； ——客户投诉数量（次）； ——客户投诉解决数量（件）。	定性+定量
36			2.1.4 健康可及	医疗健康可及性	描述在提升医疗健康可及性方面的战略、制度、措施及成效，包括但不限于： ——药物研发； ——罕见病防治与保障； ——药品流通网络建设； ——智慧医疗建设； ——医疗保障体系建设； ——合理定价； ——培养基层卫生人才； ——公共卫生教育及普及； ——产品捐赠； ——药品供应保障情况等。	定性+定量

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
37	2 社会	2.2 员工权益	2.2.1 员工雇佣	招聘政策	描述合规招聘相关制度和措施情况，包括但不限于： ——招聘制度，如遵守相关法规、规章和政策要求，公开招聘、择优录取，隐私保障； ——招聘流程，如年龄审核杜绝雇佣童工，招聘管理平台以及标准化管理； ——招聘渠道，如社会招聘、校园招聘、内部推荐、内部招聘等渠道和方式； ——招聘结果，员工入职是否达到招聘要求和招聘目标。	定性
38				多元化与平等机遇	描述多元化与平等机遇情况，包括但不限于： ——企业不因学历、宗教、国籍、婚姻、性别、疾病或种族差异等区别对待员工情况； ——员工年度总数量； ——按性别划分的员工数量； ——按年龄划分的员工数量； ——按地区划分的员工数量。	定性+定量
39				员工流动率	描述员工流动率，包括但不限于： ——员工年度总流动率（%）； ——按性别划分的员工流动率（%）； ——按年龄划分的员工流动率（%）； ——按地区划分的员工流动率（%）。	定量
40				劳动关系	描述在遵循劳工准则和用工规范方面的表现，包括但不限于： ——和谐劳动关系建设情况，如平等协商和集体合同制度； ——员工劳动合同签订情况； ——员工劳动纠纷处理情况； ——劳务派遣用工情况。	定性+定量
			2.2.2 劳动保障			

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
41	2 社会	2.2 员工权益	2.2.2 劳动保障	员工保障	描述在员工服务保障方面的表现，包括但不限于： ——工作场所及工作环境； ——工时制度，如标准工时制，特殊工时制； ——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。	定性+定量
42				民主管理	描述在员工民主管理方面的表现，包括但不限于： ——民主管理政策的制定和更新情况； ——集体合同协商、工资专项协商、厂务公开等工作情况； ——工会、职工代表大会设置和运行情况； ——群众性经济技术创新活动开展情况； ——员工参与民主管理的情况。	定性
43				薪酬与福利	描述在薪酬与福利管理方面的表现，包括但不限于： ——薪酬支付理念，如薪酬水平与岗位价值的关系，增长机制和保障机制； ——薪酬体系，如不同人员差异化薪酬体系； ——基本福利，如五险一金； ——其他福利，如商业保险、企业年金、节日福利。	定性
44			2.2.3 职业健康与安全	职业健康安全管理	描述企业工作中所含的职业健康安全风险及来源情况，职业健康安全制度、措施和绩效等相关内容，包括但不限于： ——工作中所含的职业健康安全风险及来源情况； ——职业健康安全方针、安全生产目标的制定和实施； ——安全文化建设、安全管理培训； ——预防和减轻职业健康安全风险的制度以及措施落实情况； ——职业健康体检率（%）、体检人数、职业病发病人数、职业危害因素申报率（%）、职业危害因素检测合格率（%）、岗位职业危害告知率（%）。	定性+定量

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
45	2 社会	2.2 员工权益	2.2.3 职业健康与安全	职业健康安全管理体系认证	描述企业内部职业健康安全管理体系的建设和认证情况，并说明职业健康安全管理体系覆盖情况，是否覆盖全部员工及工作场所。	定性
46				安全培训	针对生产安全培训描述相关的制度和措施，包括但不限于： ——培训制度和培训机制，如针对不同阶段、不同人群的培训方式； ——培训计划； ——培训次数及覆盖情况。	定性+定量
47				安全事故及工伤应对	针对以下方面描述安全事故及工伤应对： ——安全管理架构与体系，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； ——过去三年工伤事故的数量； ——过去三年每年因公工亡故的人数及比例（%）； ——从业人员工伤保险的投入金额（万元）和覆盖率（%）； ——在工作场所员工发生事故的数量（起）、比率（%）及变化情况； ——由于各类安全事故导致的损失工作日数等。	定性+定量
48				员工安全风险防控	描述员工安全风险防控的制度、培训以及风险应对处理等方面的表现，包括但不限于： ——预防事故以及处理紧急情况所需的安全设备配置情况； ——特殊药品安全管理制度及应急预案； ——危险化学品采购、储存、使用的管理； ——针对员工安全风险防控采取的制度和措施情况。	定性

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
49	2 社会	2.2 员工权益	2.2.4 员工职业发展	员工培训	描述在员工培训方面的表现，包括但不限于： ——培训体系的建设和运行情况； ——岗位必需的培训，如培训内容、培训覆盖率（%）、培训支出； ——促进员工发展的培训，如培训主要内容、培训覆盖率（%）、培训支出； ——技能人才梯队培养情况； ——按性别划分的员工培训比例（%）； ——按雇员类别（如高级管理层、中级管理层）划分的培训比例（%）； ——按性别划分的员工培训平均时数； ——按雇员类别（如高级管理层、中级管理层）划分的员工培训平均时数。	定性+定量
50				员工发展激励及晋升制度	描述在员工激励及晋升方面的表现，包括但不限于： ——职级体系的建设和运行情况，如岗位设置和评估、前瞻性人才招聘等； ——职级体系的设置情况； ——员工考核与晋升机制； ——员工保留与激励机制，如股权激励、任期激励奖金、项目节点奖金、荣誉表彰等； ——激励员工活动开展情况； ——职级、岗位与薪酬调整机制。	定性
51				员工满意度	描述开展员工满意度调查及相关分析和措施，如是否开展满意度调查，员工参与满意度调查的情况（数量和占比（%））。	定性+定量
52				2.3 供应链	2.3.1 供应商	数量与分布

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
53	2 社会	2.3 供应链	2.3.1 供应商	供应商管理	描述在供应商选择标准、评价管理方面的表现，包括但不限于： ——供应商准入、审计、评估、抽检环节实施全流程质量把控情况； ——供应商培训的具体政策； ——供应商培训的人数、时长、年度总数量（包括不同类型供应商）； ——供应商考核的具体政策，如供应商在 ESG 战略、诚信管理、合规管理等方面的表现； ——供应商督查的具体政策等。	定性+定量
54				可持续供应链	描述在可持续供应链建设方面的表现，包括但不限于： ——供应商执行 ESG 战略情况； ——绿色供应链打造情况； ——供应商体系认证通过情况。	定性
55			2.3.2 供应链环节	采购与渠道管理	针对以下方面描述采购与渠道管理，包括但不限于： ——规范管理，如采购原则、采购部门设置、采购方式等； ——原材料选择标准； ——原材料和产品供应中断防范与应急预案； ——各环节中与物流、交易、信息系统等业务服务商选择、考核与监督管理制度和措施。	定性
56				物流运输管理	针对以下方面描述物流运输管理，包括但不限于： ——委托方管理情况，如定期体系审核； ——物流管理系统建设和运行情况； ——绿色运输，如清洁能源和新能源车、可重复利用包装容器使用情况； ——药品运输过程控制，如药品完好率（%）、冷藏设备配置、准时送达、解决供应最后一公里等。	定性+定量

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
57	2 社会	2.3 供应链	2.3.2 供应链环节	重大风险与影响	针对以下方面描述供应链各环节重大风险与影响： ——具有的重大风险与影响的各个供应链环节； ——具有实际或潜在重大风险与影响的供应链各环节中成员数量以及占比（%）情况。	定性+定量
58		2.4 相关方	2.4.1 经销商/分销商	数量与分布	描述经销商/分销商数量、类别、资质、地区等分布情况，包括但不限于： ——类型及数量； ——长期合作数量及占比（%）； ——分布情况（区域、占比（%）等）。	定量
59				经销商/分销商管理	描述针对从事销售及营销业务的经销商/分销商的管理制度，包括但不限于反贪污政策、反商业贿赂、反不正当手段谋取商业机会或其他经济利益的行为。	定性
60		2.4 相关方	2.4.2 客户与消费者	消费者权益保障	针对以下方面描述其在消费者权益保障方面的情况，包括但不限于： ——产品与服务所可能存在的安全风险； ——退换货及赔偿机制； ——产品中涉及误导或错误信息的情况。	定性
61				消费者隐私保护	描述在消费者信息安全、个人隐私保护方面的制度和措施以及成效，包括但不限于： ——政策、制度以及目标； ——保护服务体系建设和运行情况； ——相关的投诉和处理情况。	定性
62				2.4.3 行业伙伴	产业推动	针对在行业/产业发展推动方面的表现，包括但不限于： ——促进行业合作、行业标准建设情况； ——参与行业协会以及行业交流与合作活动情况； ——培养行业人才情况等。

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
63	2 社会	2.4 相关方	2.4.3 行业伙伴	创新和资源共享	针对在创新和资源共享方面的表现，包括但不限于： ——创新生态圈的建设，如国际布局、模式创新、创新药研发和引入； ——外部资源使用以及内部资源共享情况等。	定性
64				服务国家战略	描述企业在包括但不限于对乡村振兴、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、资源投入及取得成效等。	定性+定量
65		2.5 责任履行	2.5.1 社会责任	应对公共危机	针对以下方面描述企业应对公共危机情况： ——应对公共危机的政策描述； ——应对公共危机的具体措施及分析，如：应对预案、应对举措、社会公益性效果分析等； ——应对公共危机的具体社会贡献，如：投入资源、取得成果以及相关获奖情况等。	定性+定量
66				参与社区发展	描述对所在社区/地区发展的参与、支持、促进等方面的表现，包括但不限于： ——参与社区发展的制度、政策以及措施； ——促进所在社区文化教育、卫生保健、基础设施等领域发展情况； ——对所在社区的就业机会创造情况； ——对所在社区的财富和收入影响情况，如纳税额。	定性+定量
67				参加社会公益活动	描述参与社会公益活动情况，包括但不限于： ——社会公益活动参与政策； ——参与不同类型社会公益活动的情况，如救助灾害、救济贫困、扶助残疾人，教科文卫方面，环境保护等方面； ——参与促进社会发展和进步的其他社会公益和福利事业； ——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。	定性+定量

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
68	2 社会	2.5 责任履行	2.5.2 社区关系	对社区潜在风险	针对以下方面描述企业对所在社区的潜在风险： ——对可能造成社区风险的防范制度、政策以及措施； ——对所在社区可能存在的潜在风险分析，如影响成员健康、影响所在社区环境保护、影响所在社区经济发展等； ——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，如影响范围、影响程度。	定性
69				关系管理	描述企业在社区关系管理方面的政策、制度、措施以及成效，包括但不限于： ——社区关系管理、维护和绩效情况； ——媒体宣传报道相关的信息； ——获得各级政府类/社会类奖励和荣誉情况。	定性+定量
70	3 治理	3.1 组织机构及运行	3.1.1 股权结构	股东构成及持股情况	描述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。	定性+定量
71				股东大会运作	针对以下方面描述股东（大）会运作程序和情况： ——股东（大）会议事规则； ——股东（大）会召开情况说明，如：召开次数、参加人数、出席率（%）、讨论及表决情况。	定性+定量
72				3.1.2 董事会	构成及背景	针对以下方面描述董事会成员构成及背景情况： ——董事会成员产生方式； ——董事会成员多元化情况，如成员性别、年龄、最高学历、专业领域及服务期限等情况； ——若设立独立董事，描述独立董事占比（%）、外部董事占比（%）。

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
73	3 治理	3.1 组织机构及运行	3.1.2 董事会	运作程序和情况	针对以下方面描述董事会运作程序和情况： ——董事会议事规则，如设提名委员会、战略委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会，并制定有各专业委员会的职权范围和实施细则； ——董事会召开情况说明，如：召开次数、参加人数、出席率（%）、讨论及表决情况。	定性+定量
74				专委会构成	针对以下方面描述专业委员会构成及运作情况： ——是否设立专业委员会（包括但不限于ESG、审计、战略、薪酬与考核等）； ——专业委员会成员构成及背景情况； ——专业委员会运作程序以及运作情况。	定性
75			3.1.3 监事会	构成及背景	针对以下方面描述监事会成员构成及背景情况： ——监事会成员产生方式； ——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、监事离职率（%）等； ——若设立外部监事，描述外部监事占比（%）。	定性+定量
76			运作程序和情况	针对以下方面描述监事会运作程序和情况： ——监事会议事规则； ——监事会召开情况说明，如：召开次数、参加人数、出席率（%）、讨论及表决情况。	定性+定量	
77			3.1.4 高层管理者	人员构成	描述高层管理者成员的构成及背景情况： ——高层管理者产生方式； ——高层管理者的性别、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、高管离职率（%）等。	定性+定量

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
78	3 治理	3.2 管理机制	3.2.1 合规管理	合规管理体系	描述企业合规管理体系建设情况，包括但不限于： ——合规管理制度、方针、目标以及范围； ——合规义务识别及维护情况，如遵守的相关法律法规； ——合规管理的程序、方法； ——合规培训。	定性
79				合规管理实施	描述企业在合规管理方面的政策、制度、措施和成效，包括但不限于： ——合规营销、责任营销； ——信息安全管理，如个人信息保护、网络信息安全管理等； ——合规有效性评价及改进过程。	定性+定量
80			3.2.2 风险管理	风险管理体系	描述企业整体风险管理的制度和政策，包括但不限于： ——风险管理相关的制度和政策； ——管控重要营运行为及下属公司/机构的专职部门设置和管理程序。	定性
81				风险识别及应对	从以下方面描述企业风险识别及应对措施： ——风险识别、风险评估、风险应对、风险报告的工作程序； ——描述企业风险管理的风险识别及分析，涵盖明确环境信息、风险识别、风险分析、风险评价等风险管理工作过程，如安全生产管控、反习惯性违章、应急与消防安全管控、第三方有关的合规风险的识别等。	定性
82				3.2.3 商业道德	商业道德行为准则与制度	描述企业针对商业道德建立的行为准则、制度体系与管理流程。
83			避免违反商业道德的措施		描述有关防止贪污、腐败、贿赂、勒索、欺诈、洗钱、垄断及不正当竞争等行为的措施及监察方法。	定性
84			商业道德培训		描述针对董事、管理层、员工开展商业道德培训情况。	定性+定量

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
85	3 治理	3.2 管理机制	3.2.4 监督管理	审计制度	描述企业监督管理制度的制定和运行情况，包括内外部审计制度、内控制度等。	定性
86				问责制度	描述企业问责制度的建设和运行情况，包括形式、措施等。	定性
87				投诉、举报制度	描述其在投诉、举报制度制定和执行方面的情况，包括但不限于： ——是否设立投诉、举报制度； ——对投诉、举报的保密制度及对举报人的保护制度； ——员工对于投诉、举报制度的了解情况； ——报告期内收到投诉、举报的数量、类型、受理量占比（%）。	定性+定量
88				诉讼和处罚	描述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）、处罚事项（如件数、处罚金额（万元））以及对企业经营产生的影响。	定性+定量
89		3.2.5 信息披露	信息披露体系	描述企业信息披露的组织、制度、程序、责任等情况。	定性	
90			信息披露实施	描述企业信息披露的内容、渠道、形式、数量、及时性等情况。	定性+定量	
91		3.3 可持续发展	3.3.1 ESG 治理	ESG 治理体系	描述公司ESG治理体系，包括但不限于： ——ESG治理架构与职责； ——ESG管理流程； ——ESG管理制度； ——ESG绩效是否与董事、高管的绩效考核挂钩； ——ESG能力建设。	定性

表 A.1 医药企业 ESG 信息披露指标体系（续）

序号	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标说明	披露方式
92	3 治理	3.3 可持续发展	3.3.1 ESG 治理	ESG 战略	描述公司 ESG 战略规划，包括但不限于： ——企业 ESG 理念； ——企业 ESG 发展战略规划及目标； ——ESG 战略规划的重大变更及原因。	定性
93				风险管理体系	描述企业将 ESG 风险管理融入企业风险管理体系情况。	定性
94			3.3.2 ESG 风险管理	风险管理流程	描述企业在识别、评估、监管 ESG 风险，并将 ESG 风险排序的管理流程、制度情况，包括但不限于： ——进行 ESG 风险管理所用的指标、参数； ——如何评估 ESG 风险带来的影响。	定性
95			3.3.3 利益相关方沟通	利益相关方沟通	描述企业识别利益相关方的原则和方法、建立利益相关方沟通机制以及开展利益相关方沟通活动情况。	定性
96			3.3.4 实质性议题	实质性议题	描述企业识别和判定体现公司 ESG 重大经济、环境和社会的议题或对利益相关方的评估和决策有实质影响的议题的原则和方法。	定性

参 考 文 献

- [1] GB/T 19001 质量管理体系 要求 (ISO 9001)
- [2] GB/T 19012 质量管理 顾客满意 组织投诉处理指南 (ISO 10022)
- [3] GB/T 36001 社会责任报告编制指南
- [4] GB/T 24353 风险管理原则与实施指南
- [5] GB/T 26317 公司治理风险管理指南
- [6] GB/T 39257 绿色制造 制造企业绿色供应链管理 评价规范
- [7] GB/T 51116 医药工程安全风险评估技术标准
- [8] GB/T 42502 医药物流质量管理审核规范
- [9] GB 18597 危险废物贮存污染控制标准
- [10] GB 21904 化学合成类制药工业水污染物排放标准
- [11] GB 21906 中药类制药工业水污染物排放标准
- [12] GB 21905 提取类制药工业水污染物排放标准
- [13] GB 37823 制药工业大气污染物排放标准
- [14] SB/T 11037 医药商业企业对医疗机构的服务规范
- [15] YY/T 0247 医药工业企业合理用能设计导则
- [16] DB31/T 478.27 主要工业产品用水定额及其计算方法 第27部分：医药制造业（中成药、注射剂）
- [17] ISO 20400 Sustainable procurement—Guidance
- [18] ISO 31000 Risk management—Principles and guidelines
- [19] ISO 37500 Guidance on outsourcing
- [20] ISO 14090:2019 适应气候变化—原则、要求和指南 (Adaptation to climate change—Principles requirements and guidelines)
- [21] ISO 37301:2021 合规管理体系要求及使用指南 (Compliance management systems requirements with guidance for use)
- [22] ISO 39001 Road traffic safety (RTS) management systems—Requirements with guidance for use
- [23] 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）
- [24] 企业环境信息依法披露管理办法（生态环境部令第24号）
- [25] 上市公司信息披露管理办法（证监会令第182号）
- [26] 上市公司治理准则（证监会公告[2018] 29号）
- [27] 中华人民共和国环境影响评价法（中华人民共和国主席令第二十四号）
- [28] 中华人民共和国固体废物污染环境防治法（中华人民共和国主席令（第四十三号））
- [29] 中华人民共和国环境噪声污染防治法（中华人民共和国主席令第二十四号）
- [30] 中华人民共和国药品管理法实施条例（根据2016年2月6日国务院第666号令《国务院关于修改部分行政法规的决定》修订）
- [31] 药品经营质量管理规范（根据2016年6月30日国家食品药品监督管理总局局务会议《关于修改〈药品经营质量管理规范〉的决定》修正）
- [32] 国家药品监督管理局 互联网药品信息服务管理办法（根据2017年11月7日国家食品药品监督管理总局局务会议《关于修改部分规章的决定》修正）
- [33] 药品流通监督管理办法（国家食品药品监督管理总局令第 26 号）

[34] 药品网络销售监督管理办法(国家市场监督管理总局令第 58 号)

[35] 国家卫生健康委员会 国家中医药管理局联合印发医疗联合体管理办法(试行)(国卫医发(2020)13号)

[36] 中华人民共和国个人信息保护法(2021年8月20日第十三届全国人民代表大会常务委员会第三十次会议通过)

[37] 中华人民共和国消费者权益保护法(根据2013年10月25日第十二届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于修改〈中华人民共和国消费者权益保护法〉的决定》第二次修正)

[38] 中华人民共和国药品管理法(2019年8月26日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议第二次修订)

[39] 中华人民共和国劳动合同法(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)

[40] 中华人民共和国公司法(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)

[41] 中华人民共和国劳动法(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)

[42] 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)

[43] 《香港联合交易所有限公司证券上市规则》之附录二十七《环境、社会及管治报告指引》

[44] 上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》

[45] 全球报告倡议组织(GRI)《可持续发展报告标准》(GRI Standards 2021)

[46] 中国社会科学院《中国企业社会责任报告编写指南(CASS—ESG 5.0)》

[47] 气候相关财务信息披露工作组(TCFD)《气候相关财务信息披露工作组建议报告》