

中国质量万里行促进会团体标准

T/CAQP 026—2022

企业 ESG 信息披露通则

General requirements for disclosure of enterprises ESG information

（征求意见稿）

20XX-XX-XX 发布

20XX-XX-XX 实施

中国质量万里行促进会 发布

目 录

前言 II

企业 ESG 信息披露通则 1

1 范围 1

2 术语和定义 1

3 一般原则 2

4 一般流程 2

4.1 确定披露目的 3

4.2 确定实质性议题 3

4.3 选择披露形式 3

4.4 采集信息 4

4.5 信息核验 4

4.6 发布信息披露报告 4

附录 A（规范性附录） 企业 ESG 信息披露必选内容 5

附录 B（资料性附录） 企业 ESG 信息披露可选内容 9

参考文献 22

前 言

本标准旨在给实施 ESG 信息披露的企业或组织等使用，为系统、规范地开展 ESG 治理和 ESG 信息披露提供实际指导。

本标准按照 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》的规则起草。

本标准由中国质量万里行促进会提出并归口。

本标准起草单位：国家市场监督管理总局发展研究中心、新华网股份有限公司、中国标准化研究院、申万宏源证券有限公司、招商银行股份有限公司、评安国蕴（北京）科技有限公司、金电联行（北京）信息技术有限公司。

本标准协作单位：中国环境监测总站、中国保险资产管理业协会、北京绿色交易所、中国工商银行现代金融研究院、中银理财有限责任公司、华夏银行股份有限公司、渤海银行股份有限公司、中信证券股份有限公司、嘉实基金管理有限公司、京东集团 ESG 研究部、国际铜业协会（中国）、罗克佳华科技集团股份有限公司、中国国际科技促进会国际院士联合体工作委员会、清华大学五道口金融学院中国保险与养老金研究中、大成律师事务所、北京国枫律师事务所等。

本标准主要及参与起草人：叶宝文、姚予疆、裴会涛、王春艳、吴嫒、王晓蒙、刘霞、安国俊、曹德云、王胜、綦玖竑、王洋、张磊、李媛、张勇淼、黄昶君、韩晓燕、陆灏川、牟瑾瑾、李杰、李怡、刘正、李巍、杜嘉庆、魏晨阳、孙玮、王勇、陈渤、李伟、马江涛、马军、刘晓岚等。

企业 ESG 信息披露通则

1 范围

本标准规定了企业进行ESG信息披露的一般原则、流程和内容要求。

本标准适用于各类企业ESG信息披露。

本标准旨在为各类企业开展 ESG 信息披露实践提供指导,其它类型的组织和机构可参照本标准开展 ESG 信息披露实践。

2 术语和定义

下列术语和定义适用于本标准。

2.1 环境、社会 and 治理 Environmental, Social and Governance, ESG

一种关注组织环境、社会、治理绩效而非财务绩效的投资理念和组织评价标准。

2.2 环境 Environmental

组织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: 外部存在可能从组织内延伸到当地、区域和全球系统。

注 2: 外部存在可用生物多样性、生态系统、气候或其它特征来描述。

[来源: GB/T 24001—2016, 3.2.1]

2.3 社会 Social

组织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,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;

——符合适用的法律,并与国际行为规范相一致;

——被融入整个组织并在组织关系中实施。

注 1: 活动包括产品、服务和过程。

注 2: 组织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]

2.4 治理 Governance

在组织的监管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]

2.5 实质性议题 Material Topics

体现报告组织重大经济、环境和社会影响的议题;或对利益相关方的评估和决策有实质影响的议题。

3 一般原则

3.1 实质性

所有对于利益相关方及社会公众具有显著影响的事件和信息均需披露。

3.2 真实性

ESG 信息披露必须以客观事实或有事实基础的客观判断为依据，不得有虚假披露和误导性陈述。所有对利益相关方及社会公众具有显著影响的事件和信息均需披露。

3.3 准确性

ESG信息披露不得夸大事实，应语言明确，简明易懂，达到普通投资者的判断能力能够准确理解和解释的程度。

3.4 完整性

ESG信息披露应当全面披露企业在环境、社会和治理各个方面的正面和负面信息，不得有任何隐瞒或者重大遗漏，避免漏报少报引起投资人决策或判断的偏差。

3.5 一致性

ESG 信息披露的数据计算、披露方法和披露内容在不同时期宜保持一致性、连贯性。

4 一般流程

ESG 信息披露的一般程序包括披露目的确定、实质性议题的确定、披露形式的选择、披露框架的选择、信息搜集整理、信息核验、披露。具体流程见图 1。

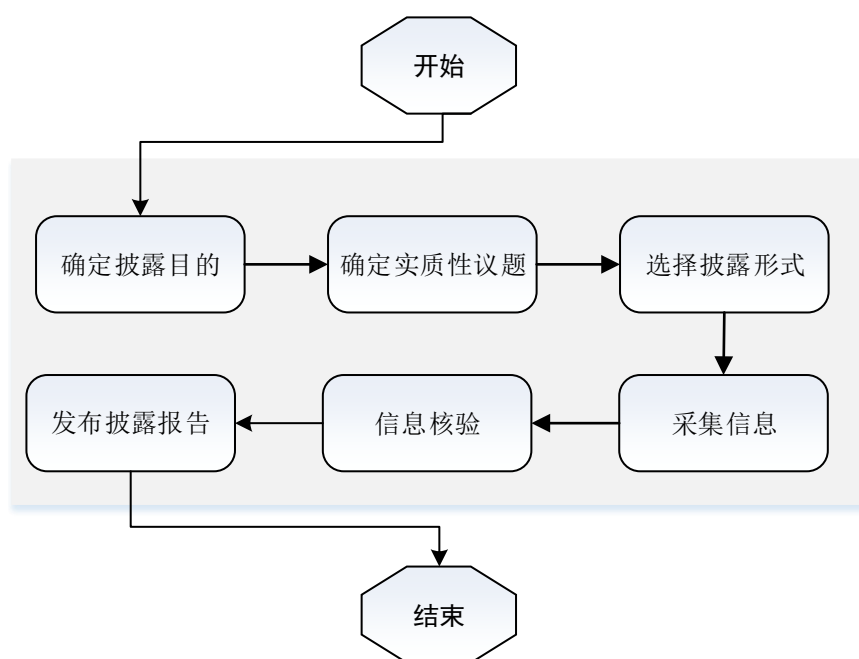


图 1 ESG 信息披露一般流程

4.1 确定披露目的

根据 ESG 信息披露的需求方如：监管机构、投资机构、个人、第三方机构、消费者等的相关需求，确定披露的目的，以便匹配开展披露工作的具体内容。

4.2 确定实质性议题

根据披露目的，应采用多方论证的形式，确定利益相关方所关注的环境、社会、治理方面的实质性议题。

4.3 选择披露形式

企业可根据自身的实际情况，选择不同的披露形式对外披露。信息披露文件的形式包括但不限于：

- (1) 《企业社会责任报告》或《环境、社会与治理报告》；
- (2) 上市公司年报和半年报；
- (3) 根据国家和地方相关法律规定要求编制的专题报告；
- (4) 根据特定组织要求编制的专题报告；
- (5) ESG 数据表；
- (6) 声明或简报；
- (7) 以企业或组织名义发布的其它形式的信息。

4.4 采集信息

4.4.1 企业 ESG 信息披露内容包括在环境、社会和公司治理三类。企业应根据利益相关方的需求和期望，确定对利益相关方有重大影响的实质性议题并进行披露。属于强制披露范围的企业需按国家和地方相关法律法规规定披露相应内容。

4.4.2 环境方面的必选信息披露内容见附录 A.1，可选信息披露内容见附录 B.1。

4.4.3 社会方面的必选信息披露内容见附录 A.2，可选信息披露内容见附录 B.2。

4.4.4 治理方面的必选信息披露内容见附录 A.3，可选信息披露内容见附录 B.3。

4.5 信息核验

4.5.1 企业在 ESG 信息正式披露前，应对信息的准确性和时效性进行核验，保证所披露信息的有效性和及时性。

4.5.2 企业可在披露前引入外部第三方独立鉴证机构对即将披露的 ESG 信息的搜集程序和真实性进行鉴证。

4.6 发布信息披露报告

企业应根据利益相关方需求，采用相应披露形式（见 5.3）发布 ESG 信息披露报告。企业 ESG 信息披露报告应包含但不限于附录 A 中的所有内容。

附录 A 企业 ESG 信息披露必选内容

(规划性附录)

附表 A.1、附表 A.2、附表 A.3 分别给出了环境影响、社会效益、公司治理三方面的必选披露内容。

附表 A.1 环境影响方面的必选披露内容列表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	类别	性质	单位	说明
1	环境	环境战略和风险控制机制	低碳发展战略（气候变化带来的财务影响以及其它风险和机遇）	目标	定性		
2			其它环境影响相关战略和政策	目标	定性		
3			近、远期减少其它环境影响的计划	目标	定性		包含制定的关键指标、目标和路线图，以及用于计算目标和措施的方法
4			降碳计划	目标	定性		降碳目标路线图；包含制定的关键指标，目标和路线图，以及用于计算目标和措施的方法
5			突发环境事件的应急预案	行动	定性		
6			主要产品、服务及生产工艺的环境影响	现状信息	定性		
7		能源	企业内部的总能源消耗量	结果	定量	吨标准煤	电力，原煤原油，天然气，蒸汽等，宜分别统计
8			能耗强度	结果	定量	吨标准煤/万元产值	
9		水资源	用水强度	结果	定量	吨/万元产值	以总取水量（新鲜水）计算
10		气体排放	直接温室气体（范畴1）排放	结果	定量	吨 二氧化碳当量	根据《温室气体核算体系—企业核算与报告标准》（世界资源研究所）中界定的“范畴1”直接温室气体排放：产生自该企业自己拥有或控制的排放源的排放

11		能源间接温室气体（范畴2）排放	结果	定量	吨 二氧化碳当量	根据《温室气体核算体系-企业核算与报告标准》（世界资源研究所）中界定的“范畴2”间接温室气体排放：核算一家企业所消耗的外购电力，热力和蒸汽产生的温室气体排放。外购电力是指通过采购或其它方式进入该企业组织边界内的电力。“范畴2”的排放实际上产生于电力生产设施。
12		直接温室气体排放强度（即碳排放强度）	结果	定量	吨/万元产值	按直接温室气体排放总量计算的排放强度
13		温室气体减排量	结果	定量	吨 二氧化碳当量	同时应说明基准量的情况
14	污水，固体废物与声光污染	按类别及处理方法分类的废弃物总量	结果	定量		
15	生物多样性与环境修复	活动、产品和服务对生物多样性的重大影响	现状信息	定性		
16	绿色产品与绿色服务	产品和服务（包括投资）对环境产生的间接影响	结果	定性		如金融机构参与绿色金融建设，对投资项目的 ESG 绩效考核等
17	环境领域合法合规	环境领域违法违规事件	结果	定性/定量		发生的违法违规事件总数量，及各事件详细情况及处置结果

附表 A.2 社会方面的必选披露内容列表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	类别	性质	单位	说明
1	社会	社会责任战略与制度	企业社会责任总体战略与计划	目标	定性		
2		员工安全与健康	职业健康与安全生产管理体系	行动	定性		
3			事故率	结果	定量	次/年	
4		员工发展	每名员工每年接受专业培训的 平均小时数	结果	定量	小时	专业培训或知识技能提升 等的培训
5		地区发展	慈善捐赠，捐资助学和抗疫 抗灾支援等	行动	定性/ 定量	万元	包括各类慈善捐赠、捐 助、抗灾支援等
6		客户关系，消费者 权益	对产品和服务的质量、健康 与安全影响的评估	行动	定性		
7			客户隐私和数据安全保护机 制	行动	定性		
8			产品/服务质量管理体系	行动	定性		
9		科技创新与知识产 权保护	知识产权保护政策与制度	行动	定性		
10		社会领域合法合规	市场营销及社会领域的违法 违规事件	结果	定性/ 定量		发生的此类事件总数量， 各事件详情况和及处置结 果

附表 A.3 公司治理方面的必选披露内容列表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	类别	性质	单位	说明
1	公司治理	公司治理架构	治理架构	现状信息	定性		
2		公司战略与 ESG 风险管控	预警原则或方针	目标	定性		组织是否运用以及如何运用预警原则或方针。
3			公司治理领域关键影响风险的认知	目标	定性		
4		商业道德与规范	价值观、原则、标准和行为规范	行动	定性		企业关于公司治理章程，商业道德规范准则的章程的说明
5			经确认的腐败事件和采取的行动	结果	定量/定性	次/年	
6		利益相关方参与及沟通	利益相关方群体列表	现状信息	定性		
7		信息披露实践	公司业务和组织的基本信息	现状信息	定性		公司股权结构描述；所有权的性质与法律形式；公司控制权结构描述
8			对所遵循指南或编制原则的声明	现状信息	定性		
9		经济领域合法合规	经济和企业治理领域违法违规行为	结果	定性/定量		发生的违规事件总数量，及各事件详细情况及处置结果

附录 B 企业 ESG 信息披露可选内容

(资料性附录)

附表 B. 1、附表 B. 2、附表 B. 3 分别给出了环境影响、社会效益、公司治理三方面的可选披露内容。企业还应遵循相关法律法规和监管机构的要求进行信息披露。

附表 B. 1 环境影响方面的可选披露内容列表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	类别	性质	单位	说明
1	环境	环境战略和 风险管控机制	环境战略决策机构和执行机构	行动	定性		说明专职或兼任负责人员情况。
2			绿色办公	行动	定性		
3			能源管理体系	行动	定性		是否通过 ISO 50001 等能源管理体系认证
4			环境管理体系	行动	定性		是否通过 ISO 14001 等环境管理体系认证
5			关于环境战略和措施的员工培训	行动	定性/ 定量	人次	说明对员工开展的关于环境战略和措施的培训总人次
6			生态环境应急资源	行动	定性		
7			生态环境行政许可情况	现状信息	定性		
8			是否重点排污单位	现状信息	定性		
9			是否强制性清洁生产审核企业	现状信息	定性		是否强制性清洁生产审核企业，实施原因，评估与验收结果
10			投保环境污染责任保险信息	行动	定性		

11	能源	企业外部的能源消耗量	结果	定量	吨标准煤	组织可使用《温室气体核算体系企业价值链（范畴3）核算与报告标准》中的下列上游和下游类别和活动，来识别组织外部的相关能源消耗量。 上游类别 1. 购买的商品和服务 2. 资本货物 3. 与燃料和能源相关的活动（不包括在披露项中） 4. 上游运输和配送 5. 运营中产生的废物 6. 出差 7. 员工通勤 8. 上游租赁资产 下游类别 9. 下游运输和配送 10. 所售产品的加工 11. 所售产品的使用 12. 所售产品的报废处理 13. 下游租赁资产
12		企业的能源消耗减少量	结果	定量	吨标准煤	
13		企业外部产品和服务能源需求的减少量	结果	定量	吨标准煤	组织可使用《温室气体核算体系企业价值链（范畴3）核算与报告标准》中的下列上游和下游类别和活动，来识别组织外部的相关能源消耗量。
14	物料	生产所消耗的原材料总重量	结果	定量	吨	应按原材料（除水以外）种类分别统计
15		消耗的原材料中回收循环使用的材料的比例	结果	定量	%	
16		绿色包装措施	行动	定性		

17	水资源	企业活动与水资源的相互影响	现状信息	定性		企业的活动同水资源相互影响，包括：1）企业生产经营过程中取水、耗水和排水的方式与地点，以及对水资源造成的直接相关影响。2）企业的活动、产品和服务对水资源产生的间接影响。3）企业处理水资源相关影响的方式
18		企业污水处理的原则	行动	定性		说明污水排放的最低标准；是否考虑了受纳水体的情况等
19		总取水量（新鲜水）	结果	定量	吨/万元产值	以总取水量（新鲜水）计算
20		排水	结果	定量	吨	
21		循环用水率	结果	定量	%	生产过程中循环使用水占总取水量的比例
22	气体排放	其它间接（范畴3）温室气体排放	结果	定量	吨 二氧化碳当量	根据《温室气体核算体系企业价值链（范畴3）核算与报告标准》所规定的排放。 供应链相关排放（上游）：购买的商品和服务；资本货物；燃料和能源相关活动（不包括在运营排放中）；上游运输配送；运营产生的废弃物；商务旅行；员工通勤；上游租赁资产 客户相关排放：下游运输配送；销售产品的加工和使用；售出产品的报废处理；下游租赁资产；特许经营；投资等
23		臭氧消耗物质（ODS）的排放	结果	定量	吨	
24		氮氧化物（NOX）	结果	定量	吨	

25		硫氧化物（SOX）	结果	定量	吨	
26		其它重大气体排放	结果	定量	吨	受到国际公约和 / 或国家法律或法规监管的气体排放
27		减碳计划目标完成率	结果	定量	%	
28		大气污染防治设施及监测情况	行动	定性		
29		采用的减排措施与技术	行动	定性		
30		总废气减排强度	结果	定量	吨/万元产值	
31		重污染天气应急响应绩效和预警措施执行情况	结果	定性		
32	污水，固体废物与声光污染	按水质及排放目的地分类的排水总量	结果	定量		
33		危险废物排放量	结果	定量		
34		重大泄漏事件	结果	定性/定量		造成人员伤亡，或对公共健康造成危害的危险品泄露事件总数量，及各事件详细情况及处置结果。
35		危险废物运输与处置措施	结果	定性		
36	生物多样性与环境修复	涉及生物多样性丰富区域管理的运营点	现状信息	定性		组织所拥有、租赁、在位于或邻近于保护区和保护区外生物多样性丰富区域管理的运营点
37		对生物多样性丰富区域的保护或修复	结果	定性		阐述组织在其对生物多样性影响方面的预防和补救活动
38		生态环境修复的计划和行动	行动	定性		
39		环境修复的行动和效果	结果	定性		
40	绿色产业	绿色技术与产业发展计划和投入	行动	定性/定量	%	对符合国家或地方相关绿色产业目录、绿色债券支持项目目录等政策支持的产业和技术的发展计划，以及对绿色产业/绿色技术资金投入占企业总投资的比例。

41			绿色产业收入额占总营业额比例	结果	定量	%	
42		绿色产品与绿色服务	产品全生命周期设计	行动	定性		考虑产品和服务从生产、使用到回收/废弃的全过程影响的设计方法
43			对绿色产品和服务的推广	行动	定性		
44		环境领域合法合规	排放物超标（超量）情况	结果	定性/定量		发生的超标事件总数量，及各事件详细情况及处置结果

附表 B.2 社会方面的可选披露内容列表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	类别	性质	单位	说明
1	社会	社会责任战略与制度	对社会变化带来的风险与机遇的认知	目标	定性		
2			企业社会责任政策的执行机构	行动	定性		
3		股东与债权人利益保护	股东利益保护机制	行动	定性		
4			中小股东权益保护机制	行动	定性		
5			债权人利益保护机制	行动	定性		
6		雇佣关系与员工福利	员工离职率	结果	定量	%	
7			童工及风险	行动	定性		
8			合法用工	行动	定性		
9			签订工作合同的比例	行动	定量	%	
10			缴纳社会保险和公积金的员工比例	行动	定量	%	
11			高级人才政策	行动	定性		
12			全职职工福利	行动	定性		
13			育儿假	行动	定性		
14			公司产假/陪产假后回到工作岗位和保留工作的员工比例	结果	定量	%	
15			人均带薪休假天数	结果	定量	天	
16		员工安全与健康	工作相关的健康问题（职业病）识别	行动	定性		
17			危害物识别、风险评估和事件调查	行动	定性		

18			员工健康服务与培训 (含心理援助)	行动	定性		
19			职业健康与安全生产管理体系适用的员工比例	现状信息	定量	%	
20			工伤率	结果	定量	次/年	
21			因公死亡人数	结果	定量	人	
22			安全生产培训小时数 (人均)	结果	定量	小时/人	每年
23		员工发展	按性别和类别统计的员工专业培训比例	结果	定量	%	获得培训的员工(男/女员工, 以及管理/非管理人员) 占该类员工总人数的比例
24			专业培训总人次	结果	定量	人次	
25			员工成长计划	行动	定性		例如针对员工职业发展提供的专项培训; 员工转岗或复岗过渡期间企业对其提供的支持
26			定期接受绩效考核的员工比例	行动	定量	%	
27			爱国主义教育活动	行动	定性		
28			员工满意度	结果	定量	%	
29		平等同权	按性别统计的起薪水平工资与当地最低工资的比值	结果	定量	%	
30			管治机构与员工的多元化-管理层女性比例	结果	定量	%	
31			管治机构与员工的多元化-女性员工比例	结果	定量	%	
32			男女基本工资/报酬的比例	结果	定量	%	
33			反歧视条例	行动	定性		是否制定并定期修订“反歧视条例”
34			歧视事件及采取的纠正行动	结果	定性/定量		发生的此类事件总数量, 各事件详情况和及处置结果

35		对工会与员工集体组织的支持	行动	定性		工会和员工集体组织的情况，及其在员工内部开展的各类促进员工发展的工作
36		党建工作	行动	定性		
37		参与地方基础设施投资	行动	定性/定量	万元	
38		乡村振兴	行动	定性/定量	万元	对乡村振兴和对城镇贫困人群的支持
39		向当地供应商采购支出占总采购支出的比例	行动	定量	%	向运营点所在县/市级地区的供应商采购的比例
40	地区发展	社区共建或对社区发展的支持	行动	定性/定量		社区对运营点影响评估的参与机制，以及运营点参与当地社区发展规划的举措
41		由公司运营引发的当地群体事件	结果	定性/定量		发生的此类事件总数量，及各事件对客户造成的损失和影响，以及该事件处置情况的说明
42		解决本地就业问题（本地新员工比例）	结果	定量	%	
43		涉及产品和服务质量、健康与安全影响的经证实的投诉事件	结果	定性/定量		发生的此类事件总数量，及各事件对客户造成的损失和影响，以及该事件处置情况的说明
44		对产品和服务信息与标识的要求	行动	定性		对产品标识以及产品使用信息的完整性真实性的要求
45	客户关系，消费者权益	涉及产品和服务信息与标识的经证实的投诉事件	结果	定性/定量		发生的此类事件总数量，及各事件对客户造成的损失和影响，以及该事件处置情况的说明
46		与侵犯客户隐私和/或丢失客户资料有关的经证实的投诉事件	结果	定性/定量		发生的此类事件总数量，及各事件对客户造成的损失和影响，以及该事件处置情况的说明
47		用户满意度调查机制	行动	定性		
48		用户满意度	结果	定量	%	

49			产品召回事件和处置结果	结果	定性/ 定量		发生的此类事件总数量， 各事件详情况及处置结果
50			提高产品和服务可及性的措施	行动	定性		使用户在不付出额外代价的前提下，获得使用产品或服务的更多机会
51			投诉解决率	结果	定量	%	
52		供应链和 合作伙伴管理	以是否履行企业社会责任为标准选择合作伙伴（含供应商，投资人等）	行动	定性		例如核查供应商是否建立EHS 管理体系，或对供应商进行企业社会责任绩效考核
53			使用环境标准选择供应商与合作伙伴（含供应商，投资人等）	行动	定性		
54			供应链安全机制	行动	定性		
55		科技创新与 知识产权保护	研发投入占总营收额比例	行动	定量	%	
56			累计专利数	结果	定量	件	
57			科技成果转化比例	结果	定量	%	
58		社会领域合 法合规	涉及地方群众利益的公共事件	结果	定性/ 定量		发生的此类事件总数量， 各事件详情况和及处置结果

附表 B. 3 公司治理方面的可选披露内容列表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	类别	性质	单位	说明
1	公司治理	公司治理架构	授权（过程）	行动	定性		股东大会、董事会及各专门委员会、监事会，管理层
2			董事会及其委员会的组成	现状信息	定性		是否按上市公司治理准则要求设立审计委员会及其他建议的委员会（如战略、薪酬等），以及各委员会中董事的背景情况，独立董事的数量等
3			董事会主席	现状信息	定性		
4			董事会的提名和甄选（提名委员会）	现状信息	定性		
5			独立董事在董事会中的比例	现状信息	定量	%	
6			董事会在制定宗旨、价值观和战略方面的作用	行动	定性		在制定、批准和更新组织在经济、环境和社会议题方面的宗旨、价值观、使命、战略、政策和目标中的作用。
7			前五大股东持股比例	现状信息	定量	%	
8		公司战略与 ESG 风险管控	参与的 ESG 相关外部倡议和协议等的列表	行动	定性		
9			最高决策者关于可持续发展的声明	行动	定性		组织最高决策者（如首席执行官、主席或同等高级职位）做出的关于可持续发展与组织的相关性
10			行政管理层对于治理、环境和社会议题的责任	行动	定性		是否建立制定 ESG 战略实施执行机构以及负责人。
11			最高管治机构对治理、环境和社会影响的识别和管理	行动	定性		最高管治机构在识别和管理经济、环境和社会议题及其影响、风险和机遇方面的作用，包括最高管治机构在实施尽职调查方面的作用。

12		最高管治机构对治理、环境和社会议题的评审频率	行动	定量		最高管治机评审经济、环境和社会议题及其影响、风险和机遇的频率。
13		重要关切问题（实质性议题）的性质和总数	结果	定性/定量		
14	商业道德与规范	关于商业道德的建议和关切问题的机制	行动	定性		对以下方面内部和外部机制的描述： i. 如何寻求有关道德和/或合法行为以及组织诚信的建议； ii. 如何报告不道德或非法行为以及组织诚信方面的关切问题。组织可为利益相关方提供途径，以供其寻求道德和合法行为及组织诚信方面的建议，或报告这些方面的关切问题。这些途径可包括通过各级负责管理机制、举报机制和/或热线上报问题
15		已进行腐败风险评估的运营点	结果	定性/定量	%	已进行腐败风险评估的运营点的总数及百分比及评估结果
16		反腐败政策和程序的传达及培训	行动	定性		
17		举报人保护制度	结果	定性		
18		员工组织和工会（集体谈判协议）	现状信息	定性		员工集体组织与雇主双方为确定工作条件和雇用条款或为了调整雇主与员工之间的关系而进行的所有协商和沟通。
19	利益相关方参与及沟通	利益相关方的识别和遴选	行动	定性		识别和遴选要参与的利益相关方的依据
20		利益相关方参与方针	行动	定性		

21		利益相关方提出的主要议题和关切问题	现状信息	定性		通过利益相关方参与提出的主要议题和关切议题； 1) 提出每个主要议题和关切问题的利益相关方群体。例如，报告期内开展的客户调查的结果或主要结论 2) 组织如何回应这些主要议题和关切问题，包括通过其报告进行的回应方式。
22		运营变更的提前通知期	行动	定性		向利益相关方发送关于重大运营变化通知的最短提前期。
23	薪酬和股权激励	薪酬政策和股权激励计划	行动	定性		最高管治机构和高管的薪酬政策
24		决定报酬的过程	行动	定性		决定最高管治机构和高管报酬的过程
25		管理层与非管理层年度总薪酬比率	结果	定量	%	获得最高薪酬的个人的年度总薪酬与其它所有员工的年度总薪酬中位数的比率
26		高级管理人员的考核及激励机制与 ESG 绩效的相关性	行动	定性		
27	经济绩效，融资环境与金融风险	直接产生和分配的经济价值	结果	定量	万元	
28		负责任的杠杆率（负债率）	结果	定量	%	
29		核心信息基础设施的风险管理	行动	定性		财务管理系统，用户管理系统等信息基础设施的硬件安全，软件安全，网络安全和数据安全等。
30		经营效率（人均管理费用）	结果	定量	万元/人	
31		盈利能力（人均利润率）	结果	定量	万元/人	
32	监管环境	不当竞争、反托拉斯和反垄断相关的法律诉讼	结果	定性		
33		适用于企业（含下属企业）的监管法规	结果	定性		

34		企业（含下属企业）的监管机构	结果	定性		
35	税务，审计与内部控制	税负率	结果	定量	%	
36		定期财务审计	行动	定性		
37		内控制度与内审情况	结果	定性		
38	信息披露实践	报告所涵盖的实体	现状信息	定性		
39		真实性承诺与外部鉴证	行动	定性		对所披露的信息的真实性进行声明，以及引入独立第三方鉴证。
40		重大风险提示	行动	定性		
41	企业信用	银行征信记录情况	结果	定性/定量		根据 GB/T 23794-2015 “企业信用评价指标” 进行评价
42		税务信用评价	结果	定性/定量		根据 GB/T 23794-2015 “企业信用评价指标” 进行评价
43		生态环境信用评价	结果	定性/定量		根据 GB/T 23794-2015 “企业信用评价指标” 进行评价
44		社会公共信用评价	结果	定性/定量		根据 GB/T 23794-2015 “企业信用评价指标” 进行评价
45		公司及主要负责人列入失信被执行人情况	结果	定性		根据 GB/T 23794-2015 “企业信用评价指标” 进行评价
46		公司及主要负责人列入联合惩戒名单情况	结果	定性		根据 GB/T 23794-2015 “企业信用评价指标” 进行评价
47		公司及主要负责人列入其他惩戒名单情况	结果	定性		根据 GB/T 23794-2015 “企业信用评价指标” 进行评价

参考文献

- [1]. GB/T 22080-2016 信息技术 安全技术 信息安全管理体系要求
- [2]. GB/T 23331-2020 能源管理体系要求及使用指南
- [3]. GB/T 23794-2015 企业信用评价指标
- [4]. GB/T 24001-2016 环境管理体系要求及使用指南
- [5]. GB/T 24031-2021 环境管理环境绩效评价指南
- [6]. GB/T 26317-2010 公司治理风险管理指南
- [7]. GB/T 29604-2020 社会责任管理体系要求及使用指南
- [8]. GB/T 36000-2015 社会责任指南
- [9]. GB/T 36001-2015 社会责任报告编写指南
- [10]. GB/T 36002-2015 社会责任绩效分类指引
- [11]. JR/T 0227—2021 金融机构环境信息披露指南
- [12]. T/CAS4.1-2021 自愿性可持续标准编制指南
- [13]. 中国生态环境部《企业环境信息依法披露格式准则》（2022）
- [14]. 中国生态环境部《企业环境信息依法披露管理办法》（2022）
- [15]. 中国人民银行《银行业金融机构绿色金融评价方案》（2021）
- [16]. 中国证监会《上市公司治理准则（2018 修订）》
- [17]. 中国证监会《半年报格式准则（2021 修订）》
- [18]. 中国证监会《年报格式准则（2021 修订）》
- [19]. 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》（2022）
- [20]. 深圳证券交易所《上市公司社会责任指引》（2006）
- [21]. 深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 11 号——信息披露工作考核》（2022）
- [22]. 香港联合交易所《环境、社会及管治报告指引》（2019）
- [23]. 《深圳经济特区绿色金融条例》（2020）
- [24]. 中国社科院《中国企业社会责任报告指南 4.0（CASS-CSR4.0）》（2017）
- [25]. 中国证券投资基金业协会《绿色投资指引（试行）》（2018）
- [26]. 世界资源研究所《温室气体核算体系-企业核算与报告标准》
- [27]. 全球报告倡议组织可持续发展报告标准（GRI）
- [28]. 全球环境信息研究中心标准（CDP）
- [29]. 可持续发展会计准则委员会标准（SASB）
- [30]. 国际综合报告框架（IIRC）
- [31]. 气候变化相关财务信息披露建议（TCFD）
- [32]. 气候披露标准委员会框架（CDSB）