

ICS 13.020
CCS Z 00

团 体 标 准

T/CSES□□□—20□□

ESG 信息披露指标体系

ESG information disclosure index system

(征求意见稿)

202□-□□-□□发布

202□-□□-□□实施

中国环境科学学会 发布

目 录

前 言	II
引 言	1
1 范围	2
2 规范性引用文件	2
3 术语和定义	2
4 指标设置原则	3
5 指标体系	3
5.1 指标体系层级	3
5.2 指标体系明细表	5
附 录 A（资料性） 指标体系明细表	6
附 录 B（资料性） ESG 信息披露评价参考方法	16
附 录 C（资料性） ESG 信息披露评价重点关注事项	20
参 考 文 献	21

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。

本文件由生态环境部信息中心提出。

本文件由中国环境科学学会归口。

本文件起草单位:

本文件主要起草人:

引 言

中共中央、国务院印发的《关于全面推进美丽中国建设的意见》指出深化环境信息依法披露制度改革，逐步探索开展环境、社会和公司治理评价。ESG 信息披露是对企业有关环境（Environmental）、社会（Social）和治理（Governance）表现及相关风险管理的评估。环境、社会和治理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。为不断适应市场的新变化，推动企业绿色低碳转型，引导企业高质量发展，亟需建立适用于我国国情的环境、社会和治理评价指标体系，以高标准引导企业高质量发展。

《ESG 信息披露指标体系》参考《央企控股上市公司 ESG 专项报告参考指标体系》《企业 ESG 评价体系》（T/CERDS 3-2022）《国际财务报告可持续披露准则第 1 号—可持续相关财务信息一般披露要求》（IFRS S1）《国际财务报告可持续披露准则第 2 号—气候相关披露》（IFRS S2）等评价体系，结合我国国情，从环境、社会、治理三个维度构建既与国际接轨又适合中国特色的评价标准，为开展企业环境、社会和治理评价提供基础框架。

ESG信息披露指标体系

1 范围

本文件界定了 ESG 信息披露相关术语，确立了 ESG 信息披露指标体系设置原则，规定了 ESG 信息披露指标体系的构成与指标动态维护更新的要求，描述了 ESG 信息披露评价参考实施的程序和重点关注事项。

本文件适用于指导企业开展 ESG 信息披露，同时有助于对企业环境、社会和治理水平开展评估、评价。

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。

T/CERDS 3-2022	企业 ESG 评价体系
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 19580—2012	卓越绩效评价准则

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、社会、治理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。

[来源：T/CERDS 3-2022,3.1]

3.2

ESG 信息披露 environmental, social and governance information disclosure

企业在其商业活动中积极考虑环境（environmental）、社会（social）和治理（governance），并将这些行为表现的信息向投资者、消费者和其他利益相关者披露的过程。

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]

3.4

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；
- 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]

3.5

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。

[来源：GB/T 19580—2012,3.5,有修改]

4 指标设置原则

依据以下原则设置 ESG 信息披露指标体系。

- a) 科学性原则：依据中共中央、国务院印发的美丽中国建设等权威文件，符合未来发展方向。
- b) 系统性原则：遵循层次清晰、划分明确、互相衔接等系统性原则。
- c) 完整性原则：涵盖不同维度，兼顾定量指标与定性指标，全面立体地反映评价对象的 ESG 信息披露水平。
- d) 适用性原则：具有实用性和可操作性，能够真实体现企业的环境、社会和治理水平和能力。

5 指标体系

5.1 指标体系层级

ESG 信息披露指标体系包括环境、社会和治理 3 个一级指标；环境管理、资源消耗、污染防治、应对气候变化、员工权益、健康安全、企业责任、产业链管理与合作、治理体系、创新发展和行业道德 11 个二级指标；环保响应、环境风险管控、环境处罚等 26 个三级指标；环境管理体系标准认证、ESG 议题宣传、突发环境事件应急预案等 56 个基础披露四级指标；近 12 个月企业绿色办公投入占总营业成本比重、近 12 个月企业绿色包装投入占总营业成本比重、突发重大环境事件负面影响等 38 个建议披露四级指标。1-3 级指标对应方式如下，图示见图 1。

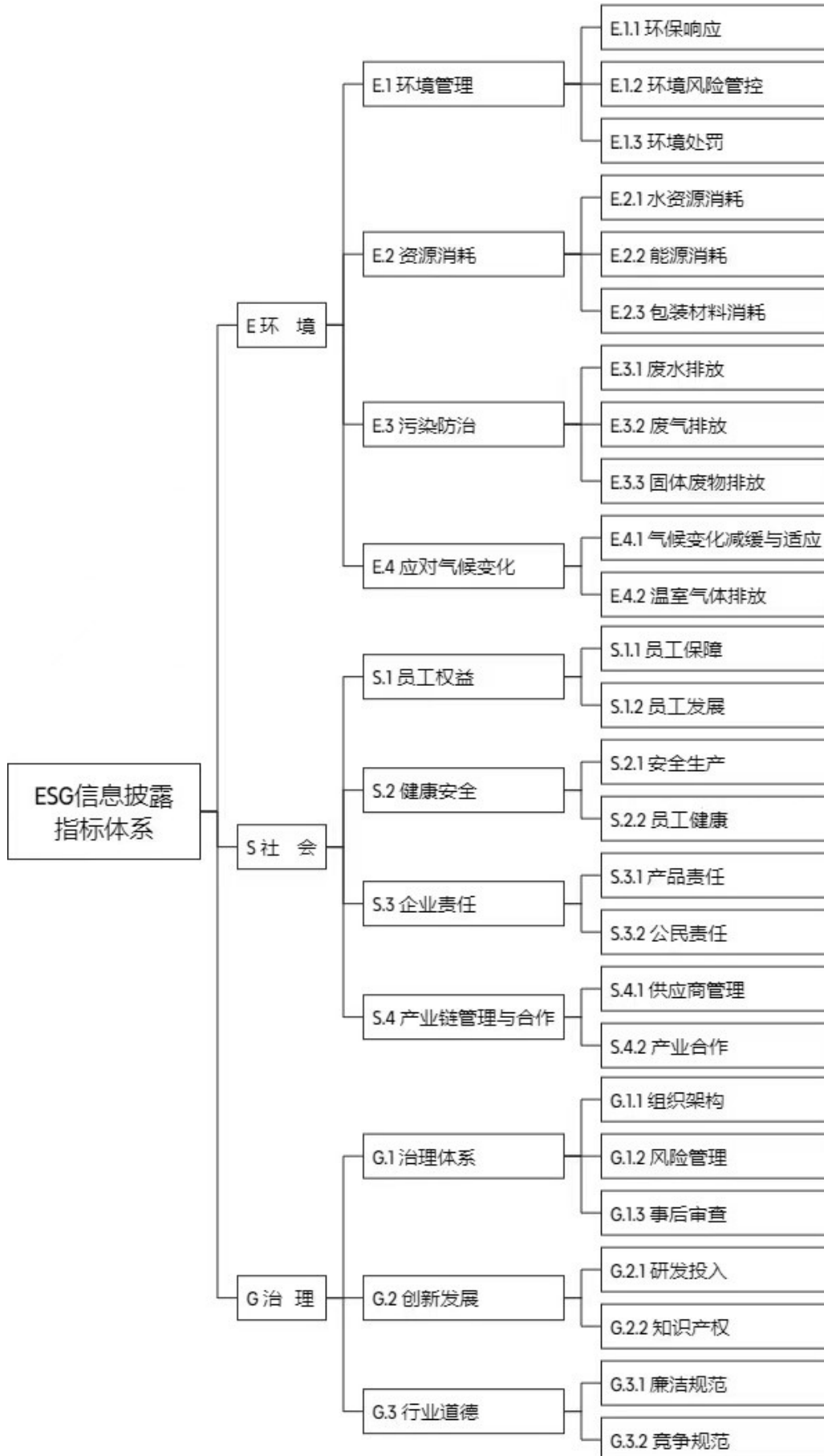


图 1 ESG 信息披露 1-3 级指标体系

5.2 指标体系明细表

评价机构可根据实际评价需求，扩充或缩减本文件列出的 ESG 信息披露指标以适应不同评价对象的情况，确保企业 ESG 信息披露评价过程符合本文件评价原则。

本文件按照 5.1，形成了 ESG 信息披露指标体系明细表（包含指标详细说明），见附录 A。按照 ESG 信息披露指标体系明细表开展企业 ESG 信息披露评价实施的具体程序见附录 B。企业 ESG 信息披露评价重点关注事项见附录 C。

附录 A
(资料性)
指标体系明细表

表 A.1 ESG 信息披露评价指标体系明细表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	披露等级	指标性质	指标说明
E 环境	E.1 环境管理	E.1.1 环保响应	E.1.1.1 环境管理体系标准认证	基础披露	定性	描述企业是否具备 ISO14001 环境管理体系认证方面的情况
			E.1.1.2 ESG 议题宣传	基础披露	定性	描述企业是否制定 ESG 传播策略, 丰富传播内容, 拓展传播渠道, 达至对内提升全员 ESG 意识, 对外提升相关方对 ESG 绩效认知认可的相关情况
			E.1.1.3 近 12 个月企业绿色办公投入占总营业成本比重	建议披露	定量	描述企业在绿色低碳办公、低能耗日常运营等方面的投入金额占总营业成本的比例 (%)
			E.1.1.4 近 12 个月企业绿色包装投入占总营业成本比重	建议披露	定量	描述企业在可再生、可循环、可堆肥等方面产品包装的投入金额占总营业成本的比例 (%)
		E.1.2 环境风险管控	E.1.2.1 突发环境事件应急预案	基础披露	定性	描述企业是否具备在面对突发环境事件方面的应急预案, 包括开展环境影响因素识别、风险点排查和隐患治理, 防范环境污染事件的具体措施等
			E.1.2.2 环境风险应急能力建设	基础披露	定性	描述企业是否具备在面对气候变化等环境事件方面的应急风险防控措施等相关情况
			E.1.2.3 突发重大环境事件负面影响	建议披露	定性/定量	描述企业面对突发环境事件(如极端天气等气候变化)是否遇到负面不利影响(包括财务影响)的相关情况
			E.1.2.4 突发重大环境事件处置时间	建议披露	定量	描述企业近一年处理突发环境事件、关闭厂房或停产商品等情况所耗费的时间(小时)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	披露等级	指标性质	指标说明
E 环境	E.1 环境管理	E.1.3 环境处罚	E.1.3.1 近 12 个月环境监管单位通报和处罚次数	基础披露	定量	描述企业近一年被环境监管部门通报违规和处罚的次数（次）（评估机构可通过生态环境监管部门发布的公开信息获取，下同）
			E.1.3.2 近 12 个月环境监管单位处罚金额占企业总营业成本比重	基础披露	定量	描述企业所涉环境监管违规所支付的罚款金额占总营业成本的比例（%）
	E.2 资源消耗	E.2.1 水资源消耗	E.2.1.1 新鲜水用量	基础披露	定量	描述企业新鲜水使用情况，新鲜水用量为新鲜水取量减去外供新鲜水量（公吨）
			E.2.1.2 循环用水量	基础披露	定量	描述企业水资源多次循环利用情况，可按照进厂水表读取流量减去出厂水表读取流量计算（公吨）
			E.2.1.3 水资源消耗强度	基础披露	定量	描述企业水资源消耗强度，建议按照水资源消耗量与企业总产值之比计算（公吨/万元）
			E.2.1.4 循环用水率同比变化	建议披露	定量	描述企业循环水使用占比（循环用水率=循环用水总量/总耗水量）较上年同期的变化情况（%）；（1）循环用水总量可按照 E.2.1.2 循环用水量与重复利用次数相乘计算；（2）总耗水量可按照 E.2.1.1 新鲜水用量与 E.2.1.2 循环用水量之和计算
		E.2.2 能源消耗	E.2.2.1 直接能源消耗量	基础披露	定量	描述企业直接消耗能源情况，包括直接使用的煤、天然气、汽油和柴油等（吨标准煤）
			E.2.2.2 间接能源消耗量	基础披露	定量	描述企业间接消耗能源情况，如外购电力等（吨标准煤）
			E.2.2.3 能源消耗强度	基础披露	定量	描述企业能源消耗强度，建议按照能源消耗总量与企业总产值之比计算（吨标准煤/万元）
			E.2.2.4 能源消耗节约量	建议披露	定量	描述企业能源节约情况，包括企业节电、节煤、节油等，可按照上年能源消耗量减去本年能源消耗量计算（吨标准煤）
			E.2.2.5 非化石能源比重	建议披露	定量	描述企业非化石能源消耗量占能源消耗总量的比例（%），非化石能源消耗量描述直接消耗新能源或可再生能源情况，包括风力、光伏、生物质和余热余压发电等

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	披露等级	指标性质	指标说明
E 环境	E. 2 资源消耗	E. 2. 3 包装材料消耗	E. 2. 3. 1 包装材料轻量化减量化	建议披露	定性	描述企业在包装材料轻量化、减量化、循环化使用等方面采取的措施及效果等
			E. 2. 3. 2 包装材料消耗强度	建议披露	定量	描述企业在经营生产中的包装材料消耗强度, 建议按照包装材料消耗量与企业总产值之比计算(公吨/万元)
	E. 3 污染防治	E. 3. 1 废水排放	E. 3. 1. 1 废水管理与减排措施	基础披露	定性	描述企业废水管理和减少废水排放的相关措施和效果等
			E. 3. 1. 2 废水达标排放率	基础披露	定量	描述企业符合其所在行业废水排放标准以及确定达标的百分比(%)
			E. 3. 1. 3 废水排放量	建议披露	定量	描述企业废水排放情况, 可分别计算工业废水排放量和生活废水排放量(公吨)
			E. 3. 1. 4 废水污染物排放量	建议披露	定量	描述企业废水中污染物排放情况, 包括化学需氧量 COD、氨氮等(以污染物当量值/总排放量计)
			E. 3. 1. 5 废水污染物排放浓度	建议披露	定量	描述企业在单位体积的废水中所含污染物的质量(毫克/升)
			E. 3. 1. 6 废水回用水量	建议披露	定量	描述企业废水处理回用情况或读取废水处理设施流出流量(公吨)
		E. 3. 2 废气排放	E. 3. 2. 1 废气管理与减排措施	基础披露	定性	描述企业废气管理和减少废气排放的相关措施以及排放是否达标的效果等
			E. 3. 2. 2 废气污染物排放量	基础披露	定量	描述企业废气中污染物的排放情况, 包括氮氧化物(NO _x)、SO ₂ 和颗粒物等(千克)
			E. 3. 2. 3 废气污染物排放浓度	建议披露	定量	描述企业在单位体积的废气中所含污染物的质量(毫克/立方米)
		E. 3. 3 固体废物排放	E. 3. 3. 1 固体废物处置与管理措施	基础披露	定性	描述企业固体废物处置与管理的相关措施以及排放是否达标合规的效果等
			E. 3. 3. 2 无害废物处置量	基础披露	定量	描述企业在经营生产中无害废弃物处置和弃置数量(公吨), 可参照最新版国家标准《一般工业固体废物贮存、处置场污染控制标准》

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	披露等级	指标性质	指标说明
E 环境	E. 3 污染防治	E. 3. 3 固体废物 排放	E. 3. 3. 3 无害废物处置强度	基础披露	定量	描述企业在经营生产中无害废弃物处置和弃置强度, 建议按照无害废物处置量与企业总产值之比计算 (公吨/万元)
			E. 3. 3. 4 有害废物处置量	基础披露	定量	描述企业有害废弃物处置和弃置数量或有害废物出厂量(公吨), 可参照最新版国家标准《危险废物贮存污染控制标准》
			E. 3. 3. 5 有害废物处置强度	基础披露	定量	描述企业有害废物处置和弃置强度, 建议按照有害废物处置量与企业总产值之比计算 (公吨/万元)
	E. 4 应对气候 变化	E. 4. 1 气候变化 减缓 与适应	E. 4. 1. 1 绿色产品(服务)研发和提供情况	基础披露	定性	描述企业为应对气候变化积极研发和提供绿色产品与服务(绿色产品指生产、使用及处理过程符合环境保护要求, 不危害人体健康, 其垃圾无害或危害极小, 有利于资源再生和回收利用)、改进和强化管理等相关措施
			E. 4. 1. 2 节能生产工艺和技术应用情况	基础披露	定性	描述企业为应对气候变化采购节能生产设备、照明设备、温控设备、余热余压利用等情况
			E. 4. 1. 3 碳排放同比减少量	基础披露	定量	描述企业通过设计生产流程、改进工艺设备、更换燃料等措施后本年较上年同期碳排放减少量(公吨)
			E. 4. 1. 4 参与碳排放权、温室气体自愿减排交易市场情况	建议披露	定性	描述企业在碳排放权交易领域的参与情况, 例如是否按时按量履约、配额及碳信用(如 CCER、VCS)交易情况等
			E. 4. 1. 5 参与绿色电力交易情况	建议披露	定性	描述企业在绿色电力中长期交易、国内外绿电证书交易等领域的参与情况
			E. 4. 1. 6 参与用能权、水权及排污权交易市场情况	建议披露	定性	描述企业在用能权、水权及排污权等环境权益交易领域的参与情况
			E. 4. 1. 7 减污降碳协同增效情况	建议披露	定性	描述企业落实《减污降碳协同增效实施方案》等相关措施和效果情况

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	披露等级	指标性质	指标说明
E 环境	E. 4 应对气候变化	E. 4. 2 温室气体排放	E. 4. 2. 1 温室气体排放总量	基础披露	定量	描述企业温室气体排放情况,纳入考虑的气体包括:CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ 等(公吨CO ₂ 当量)
			E. 4. 2. 2 温室气体排放量范围一	基础披露	定量	描述企业直接温室气体排放情况,即公司拥有或控制的温室气体排放源产生的排放,包括:固定源燃烧排放、移动源燃烧排放、逸散排放、生产过程排放等(公吨CO ₂ 当量)
			E. 4. 2. 3 温室气体排放量范围二	基础披露	定量	描述企业间接温室气体排放情况,即公司所消耗的外部电力、热力或蒸汽的生产所产生的温室气体排放(公吨CO ₂ 当量)
			E. 4. 2. 4 温室气体排放强度	基础披露	定量	描述企业温室气体排放强度,建议按照温室气体排放总量与企业总产值之比计算(公吨CO ₂ 当量/万元)
			E. 4. 2. 5 温室气体排放量范围三	建议披露	定量	描述企业其他间接温室气体排放情况,即因公司活动引起的、由其他公司拥有或控制的温室气体排放源所产生的温室气体排放,不包括间接温室气体排放(公吨CO ₂ 当量)
S 社会	S. 1 员工权益	S. 1. 1 员工保障	S. 1. 1. 1 员工劳动合同签订率	基础披露	定量	描述与企业签订劳务合同的员工数量占员工总数的比例(%)
			S. 1. 1. 2 员工薪酬福利保障情况	基础披露	定性	描述企业提供的薪酬福利保障情况,如是否按时发放薪酬,是否提供社会保险、公积金、商业保险、企业年金等情况
			S. 1. 1. 3 企业员工工会覆盖率	基础披露	定量	描述企业加入工会或职工代表大会的员工数量占员工总数的比例(%)
			S. 1. 1. 4 近12个月员工人均带薪休假天数	基础披露	定量	描述企业近一年根据带薪休假制度安排的员工人均休假天数(天)

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	披露等级	指标性质	指标说明
S 社会	S.1 员工权益	S.1.1 员工保障	S.1.1.5 员工个人信息和隐私保护情况	建议披露	定性	描述企业在招聘、考核、薪酬各环节，对员工个人简历、家庭信息、薪资信息、健康信息等隐私信息的保障情况
			S.1.1.6 员工投诉和申诉渠道	建议披露	定性	描述企业是否建立管理层和员工的多重沟通渠道；设立内部举报和申诉机制，提供信访、邮件、电话等多种举报渠道；是否及时反馈问题，提出解决办法等情况
			S.1.1.7 员工多元化与机会平等工作政策	建议披露	定性	描述企业是否在保障公平用工，确保不同性别、受教育程度员工均有机会接受工作并无切实等方面制定的制度和实施的举措
		S.1.2 员工发展	S.1.2.1 员工激励及晋升政策	基础披露	定性	描述企业职级或岗位等级划分、职位体系的设置情况，员工晋升与选拔机制，职级、岗位与薪酬调整机制等情况
			S.1.2.2 员工培训覆盖率	基础披露	定量	描述企业近一年开展安全生产风险防控、廉洁教育、公平竞争等各类培训的情况，计算方式为实际参加培训的员工数量占计划参加总数的比例（%）
			S.1.2.3 员工可持续发展战略与规划	建议披露	定性	描述企业设置员工职业“双通道”促进个人和公司实现价值最大化的制度和举措等情况
	S.2 健康安全	S.2.1 安全生产	S.2.1.1 安全生产及事故应对管理	基础披露	定性	描述企业在安全生产方面的制度和应对措施，如安全事故责任追究、隐患排查治理、应急救援、工伤认定和赔偿等相关制度
			S.2.1.2 安全事故同比变化	基础披露	定量	描述企业安全事故发生数量较上年同期的变化（升高或下降）百分比情况（%）
			S.2.1.3 近12个月安全事故数量	建议披露	定量	描述企业近一年在经营生产中安全事故发生的数量（起）
			S.2.1.4 近12个月安全事故经济损失率	建议披露	定量	描述企业近一年在经营生产中安全事故经济损失占总营业收入的比例（%）

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	披露等级	指标性质	指标说明
S 社会	S.2 健康安全	S.2.2 员工健康	S.2.2.1 员工社会保险覆盖率	基础披露	定量	描述企业缴纳基本养老保险,基本医疗保险,失业保险,工伤保险和生育保险的员工数量占员工总数的比例(%)
			S.2.2.2 员工心理健康关爱计划	基础披露	定性	描述企业重视员工心理健康,积极开展各项心理健康关爱工作,建立心理健康援助渠道,开设心理咨询热线和培训等相关情况
	S.3 企业责任	S.3.1 产品责任	S.3.1.1 近12个月客户投诉解决率	基础披露	定量	描述企业近一年客户投诉被解决的事件数量占总投诉事件数量的比例(%)
			S.3.1.2 客户满意度	基础披露	定量	描述企业产品与服务的售后服务体系;客户满意度调查情况,如参与调查的客户数量(人)和占比(%)
			S.3.1.3 产品召回与撤回机制	建议披露	定性	描述企业产品召回与召回机制,如因健康安全、风险防范等原因须撤回和召回的产品情况等
			S.3.1.4 质量管理体系认证	建议披露	定性	描述企业产品与服务质量保证、改善等方面政策;积极开展ISO9001质量管理体系认证等情况
			S.3.1.5 产品质量管理政策及措施	建议披露	定性	描述企业为规范原材料质量、产品质量、工程质量等制定相关制度,并根据市场反馈进行质量管控等情况
	S.3.2 公民责任	S.3.2.1 公益慈善捐赠总投入占企业营业收入比重	基础披露	定量	描述企业参加社会公益活动投入的资金占总营业收入的比例(%)	
		S.3.2.2 企业社会公益活动人均参与时长	基础披露	定量	描述企业社会公益活动投入的参与小时数与总参与人员(如:志愿者)数量的比值(小时/人)	
		S.3.2.3 支持乡村振兴、脱贫攻坚等情况	建议披露	定量	描述企业为积极响应国家乡村振兴等实时政策制定的发展战略、投入的金额、惠及的群体数量等相关情况	

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	披露等级	指标性质	指标说明
S 社会	S.4 产业链管理与合作	S.4.1 供应商管理	S.4.1.1 供应商管理政策及措施	基础披露	定性	描述企业供应链管理体系，把 ESG 理念融入供应链管理过程，加强供应商 ESG 管理能力，有效推动供应链可持续发展等相关情况
			S.4.1.2 供应商安全环保等资质审查与准入机制	建议披露	定性	描述企业供应商安全和环保管理方面的制度与措施，如考核原材料供应是否符合绿色要求、供应商是否具备质量资质等情况
			S.4.1.3 供应商生产质检与产品供应入库管理	建议披露	定性	描述企业供应商生产过程符合质量、环境等要求，产品供应满足 EHS 体系认证等情况，以及企业对产品质检、入库管理等相关措施
			S.4.1.4 报告期内审查考核的供应商数量占比	建议披露	定量	描述企业近一年审查和考核的供应商数量占企业总供应商数量的比例（%）
		S.4.2 产业合作	S.4.2.1 累计参与产学研合作项目数	建议披露	定量	描述企业自成立起累计参加前沿技术及应用研究，加强科技成果转化等合作项目的数量（个）
			S.4.2.2 供应链上下游企业协同合作机制	建议披露	定性	描述企业通过召开招投标大会、供应商大会等方式促进行业发展、合作互利共赢等相关情况
G 治理	G.1 治理体系	G.1.1 组织架构	G.1.1.1 股东(大)会、董事会、监事会和管理层组织结构与职能	基础披露	定性	描述企业通过三会一层所构成的公司组织结构与职能划分情况，包括但不限于股东(大)会、董事会、监事召开次数、参会方式、出席人数，高级管理人员的任职情况，对企业战略指导和运营监督的职能、权力分配与制衡关系的制度安排、工作机制与职责分工等
			G.1.1.2 ESG 相关专业委员会设置与管理	基础披露	定性	描述企业为加强 ESG 管理设置包括可持续发展、隐私保护、数据安全等专业委员会，以及各委员会组成人员相关专业性和资质等情况
			G.1.1.3 党建引领与管理机制设定	建议披露	定性	描述企业将党的领导融入公司治理，党委充分发挥领导作用的情况以及公司为党组织活动提供的基础条件

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	披露等级	指标性质	指标说明
G 治理	G.1 治理体系	G.1.2 风险管理	G.1.2.1 风险识别、预警报告与控制追踪	基础披露	定性	描述企业包括气候变化在内的ESG相关因素融入本企业的风险评估及内部控制管理流程，定期开展风险识别和评估，制定相应的风险应对措施等相关情况
			G.1.2.2 内控控制结构、机制和流程	基础披露	定性	描述企业内部控制结构、机制和流程，包括但不限于公司为保证业务活动的有效性，保护资产的安全和完整，纠正错误与舞弊，保证会计资料的真实、合法、完整而制定和实施的政策和程序等相关情况
		G.1.3 事后审查	G.1.3.1 内部审计评估与监督	基础披露	定性	描述企业设置内部审计系统以提供客观、独立的评估、接受内审项目数量等情况
			G.1.3.2 合规审查及各类外审监督	基础披露	定性	描述企业对有关经营管理行为、流程和文件等内容进行合法性、程序性、严密性、适用性和风险性等方面评价，并提出审核、审计意见的管理活动等
	G.2 创新发展	G.2.1 研发投入	G.2.1.1 科技创新人才数量占总员工比重	基础披露	定量	描述企业创新科研人才数量占员工总数的比例（%）
			G.2.1.2 研发创新投入占营业收入比重	基础披露	定量	描述企业为创新研究发展投入的资金占总营业收入的比例（%）
			G.2.1.3 获技术创新认可的奖项情况	建议披露	定性	描述企业积极推动科技创新产业升级和社会进步工作成果输出，展示技术领先地位和社会影响力的奖项证明情况
			G.2.1.4 行业相关标准牵头制定和参与情况	建议披露	定性	描述企业充分发挥行业领军者的带头作用和行业影响力，积极参与制定各类行业标准及规范的相关情况
		G.2.2 知识产权	G.2.2.1 创新成果和知识产权保护	基础披露	定性	描述企业知识产权管理制度、具体做法、获得知识产权管理体系认证、商标保护等相关情况
			G.2.2.2 近12个月取得的知识产权专利数	基础披露	定量	描述企业近一年申请并取得的知识产权专利数量（件）
			G.2.2.3 累计取得注册商标和授权专利数量	基础披露	定量	描述企业自成立起累计取得的包括商标、发明、实用新型、外观设计等专利总数量（件）

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	披露等级	指标性质	指标说明
G 治理	G.3 行业道德	G.3.1 廉洁规范	G.3.1.1 廉洁建设制度规范	基础披露	定性	描述企业所制定的反贪污、反欺诈、反腐败等管理制度及规范，包括但不限于举报受理机制、处罚机制、预防原则等相关情况
			G.3.1.2 近12个月涉贪污、贿赂、勒索、欺诈及洗黑钱的诉讼案件数	建议披露	定量	描述企业近一年对贪污、欺诈、腐败等事件所采取的防范措施失败涉诉的案件数量（件）
		G.3.2 竞争规范	G.3.2.1 公平竞争制度规范	基础披露	定性	描述企业限制滥用市场优势地位进行竞争，禁止混淆行为、商业贿赂行为、虚假宣传行为、侵犯商业秘密行为、虚假有奖销售行为等不正当竞争行为方面所采取的措施，以及认真落实、严密监督和广泛宣传的具体成效等
			G.3.2.2 近12个月违反不正当竞争诉讼案件数	建议披露	定量	描述企业近一年对商业贿赂、虚假宣传、泄密等不正当竞争行为所采取的防范措施失败涉诉的案件数量（件）

附录 B
(资料性)
ESG 信息披露评价参考方法

B.1 概述

依据本文件，评价机构基于多维度的数据归集以及评价指标体系，以访谈、查阅、考察、证实、记录等方式获取客观证据、验证数据以及相关补充信息，对企业环境、社会和治理管理过程和绩效进行评价，确定企业在评价期内的环境、社会和治理评价等级。

B.2 评价依据及数据来源

评价企业环境、社会和治理管理过程和绩效的主要依据及数据来源包括但不限于：

1. 企业提交的环境、社会和治理相关的文件、材料、数据等；
2. 公共信用信息系统及其他相关部门提供的企业环境、社会和治理管理及绩效相关数据；
3. 评价机构经实地考察或调查、访谈等方式获得的数据，以及第三方机构提供的相关数据；
4. 地方政府部门、社团组织、人民群众提供的其他材料或数据。

B.3 评价基本程序

1. 评价组织

应用本文件开展企业环境、社会和治理评价工作的组织应满足以下要求：

- a) 应具备开展评价工作的专职人员；
- b) 应设立至少三名成员组成的评价小组；
- c) 应明确评价小组成员的主要职责、权限；
- d) 应具有保障评价活动的程序手册和质量管控机制；
- e) 应对评价有关资料进行存档，并保护被评价企业的商业秘密。

2. 评价人员

应用本文件开展企业环境、社会和治理评价工作的人员应满足以下要求：

- a) 应具有环境、社会和治理的研究、评价、咨询等经验；
- b) 应熟悉国内外环境、社会和治理方针政策、相关法律法规；
- c) 应具备识别、分析企业环境、社会和治理方面主要问题的能力；
- d) 应知晓行业特点；
- e) 应独立于被评价企业；

f) 应恪守职业道德，坚持公平公正的原则。

B.4 评价方法

根据所收集到的被评价企业环境、社会和治理管理过程和绩效信息或相关资料，建议评价机构采用专家评分打分法对被评企业各项指标进行赋分，必要时采用熵权法定量分析指标数据。

专家打分法适用于不确定因素较多，且专家具有较高权威性和代表性的情形。

1. 针对四级指标 i ，邀请专家对四级指标 i 关于所属三级指标 j 的重要性赋值，其数值设定可参考以下原则：

重要性高： $d_{ij}=3$

重要性中： $d_{ij}=2$

重要性低： $d_{ij}=1$

2. 计算四级指标 i 关于其所属三级指标 j 的权重系数，按式 (B.1)：

$$w_{ij} = \frac{d_{ij}}{\sum_{i=1}^n d_{ij}} \quad (\text{B.1})$$

注意， n 表示三级指标 j 下的四级指标的数量；

3. 针对各三级指标，重复步骤 1 和 2，得到三级指标 j 关于其所属二级指标 k 的权重系数 w_{jk} ；以此类推，分别得到各二级指标 k 关于其所属一级指标 l 的权重系数 w_{kl} 以及各一级指标 l 关于评价结果的权重系数 w_l ；

4. 计算四级指标 i 对评价结果的权重，按式 (B.2)：

$$w_i = w_{ij} \times w_{jk} \times w_{kl} \times w_l \quad (\text{B.2})$$

5. 综合评分计算，按式 (B.3)：

$$T = \sum_{i=1}^n w_i a_i \quad (\text{B.3})$$

其中， a_i 为四级指标 i 的指标评分，其形式为数据标准化后的百分制无量纲数值； w_i 为相应四级指标的权重值。

在构建标准指标过程中，必要时采用熵权法定量分析指标数据，熵权法的应用方法如下：

应用熵权法测度企业不同时期（如 2019–2023 年）环境、社会和治理指标，通过熵值来判断指标的离散程度。其中选取企业范围应包含于包括 A 股、港股上市以及部分在海外上市的中

概股，企业治理指标来源于互联网证券、基金等行业公开数据，企业环境指标类数据来源于生态环境资源中心及全国固定污染源统一数据库，包括废气、废水排放量、温室气体排放情况、固危废产生情况等，通过测算分析得到指标评价结果。

具体测度方法如下：

步骤 1：对指标值进行标准无量纲化处理，形成标准化矩阵。

对于正向指标：

$$Z_{ij}^t = \frac{x_{ij}^t - x_{j,min}}{x_{j,max} - x_{j,min}}$$

对于负向指标：

$$Z_{ij}^t = \frac{x_{j,max} - x_{ij}^t}{x_{j,max} - x_{j,min}}$$

对于极大值、极小值指标，使用标准化法进行变换，并对正向指标极小值、负向指标极大值进行非负平移，保证数据完整性并客观赋权：

$$Z_{ij}^t = \frac{x_{ij}^t - \bar{x}_j}{s_j}$$

其中， Z_{ij}^t 、 Z_{ij}^t 表示第 t 年第 i 家上市企业的第 j 项正向、负向指标标准化后的值， x_{ij}^t 为原始数据， $x_{j,max}$ 、 $x_{j,min}$ 分别表示第 j 个指标在所有企业原始数据中的最大值、最小值。 \bar{x}_j 、 s_j 表示第 j 个指标均值和标准差。

步骤 2：计算指标比重，形成偏离度矩阵。 P_{ij}^t 设为第 i 家上市企业第 t 年的第 j 个指标值占有所有上市企业同年下第 j 个指标值的比重。

$$P_{ij}^t = \frac{z_{ij}^t}{\sum_{i=1}^n z_{ij}^t} (i = 1, 2, \dots, n; j = 1, 2, \dots, m)$$

其中， z_{ij}^t 表示第 t 年第 i 家上市公司的第 j 项指标无量纲化取值，即指标通过标准化后在标准化矩阵 Z_{ij}^t 的值。

步骤 3：计算指标信息熵，并计算信息效用值 d_j^t 。

$$e_j^t = -\frac{1}{\ln(n)} \times \sum_{i=1}^n (P_{ij}^t \times \ln(P_{ij}^t)) (i = 1, 2, \dots, n; j = 1, 2, \dots, m)$$

$$d_j^t = 1 - e_j^t$$

并将信息效用值标准化，得到每个指标的熵权。

$$w_j^t = \frac{d_j^t}{\sum_{j=1}^m d_j^t}$$

其中, e_j^t 表示第 t 年第 j 个指标的信息熵, 若 z_{ij}^t 对于给定的 j 都相等, 则有 $P_{ij}^t=1/n$, 此时 e_j^t 为最大值, 所以 e_j^t 取值范围在 $[0, 1]$ 之间; 若 $P_{ij}^t=0$, 则定义 $P_{ij}^t \times \ln(P_{ij}^t) = 0$ 。 d_j^t 、 w_j^t 分别表示第 t 年第 j 个指标的效用值和权重。由此可见, e_j^t 越小, 指标的效用值越高, 指标所占权重越大, 该指标对 ESG 披露指标体系测度贡献值就越高。

附录 C

(资料性)

ESG 信息披露评价重点关注事项

依据本文件，评价机构基于多维度的数据归集以及评价指标体系，对企业环境、社会和治理管理过程和绩效进行评价，若出现重大负面问题评价人员应酌情扣分或直接出具否定意见，重点关注事项可参考下表。

表 C.1 ESG 信息披露评价重点关注事项

一级指标	重点关注事项
E（环境）	近三年发生的环境污染或超标事故
	近三年存在单位产品能耗严重超出《中华人民共和国节约能源法》要求的情况
	近三年出现使用国家明令淘汰类的生产工艺和用能设备事件
S（社会）	近三年存在因违反安全生产、违规用工、劳动纠纷等情况收到行政处罚或法律追责的情况
	近三年存在被曝光或处罚的重大产品质量事故、生产国家明令禁止淘汰落后产品或因产品（服务）造成的经法律法规判定的消费者伤害事故等情况
	近三年存在因风险控制不利，导致公共利益受损的事实或处罚情况
G（治理）	近三年存在因违反商业道德，如反腐败、反垄断等行为被媒体曝光、行政处罚或法律追责的情况
	近三年存在逃税、漏税、伪造财务报表、未披露强制披露信息或虚假披露等欺骗投资者、股东或其他利益相关者的行为

参 考 文 献

- [1] T/CERDS 3-2022 企业 ESG 评价体系
- [2] GB/T 24001—2016 环境管理体系 要求及使用指南
- [3] GB/T 36000—2015 社会责任指南
- [4] GB/T 19580—2012 卓越绩效评价准则
- [5] IFRS S1 国际财务报告可持续披露准则第 1 号——可持续相关财务信息一般披露要求
- [6] IFRS S2 国际财务报告可持续披露准则第 2 号——气候相关披露
- [7] 央企控股上市公司 ESG 专题报告参考指标体系（国资委发布《关于转发〈央企控股上市公司 ESG 专项报告编制研究〉的通知》）