

团体标准

T/BSIA ×××-2024

软件和信息技术服务行业 企业环境社会治理信息披露指南

Guidelines for environmental and social governance information disclosure of enterprises in the
software and information technology services industry

(征求意见稿)

2024-××-××发布

2024-××-××实施

北京软件和信息技术服务业协会 发布

目 次

前言	1
引言	2
1 范围	3
2. 规范性引用文件	3
3 术语和定义	3
4 披露原则	4
4.1 重要性	4
4.2 可靠性	4
4.3 相关性	4
4.4 可比性	4
4.5 可验证性	4
4.6 可理解性	4
4.7 及时性	4
5 披露流程	4
5.1 项目启动	5
5.2 汇报范围	5
5.3 重要性评估	5
5.4 信息收集	5
5.5 信息审核	5
5.6 报告编制	5
5.7 报告披露	6
附录 A（资料性）标准框架体系	7
参考文献	23

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。

本文件由北京软件和信息服务业协会提出并归口。

本文件起草单位：XXX

本文件主要起草人：XXX

本文件为首次发布。

引言

环境、社会及治理（Environmental, Social, and Governance，简称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。随着全球对可持续发展目标的关注日益增加，企业在环境保护、社会责任及治理结构方面的表现成为投资者、消费者及其他利益相关者评价企业价值和风险的重要依据。在此背景下，加快ESG建设对于贯彻新发展理念具有重要意义。

北京市在《关于印发北京市促进环境社会治理（ESG）体系高质量发展实施方案的通知》中明确要求：“立足首都功能定位和产业结构特点，推动ESG信息披露标准体系建设，鼓励企业及相关组织进行ESG信息披露，加强ESG国际交流。到2027，在京上市公司ESG信息披露率力争达到70%左右。”本标准响应要求，积极研究制定符合软件和信息技术服务行业企业发展需求的ESG披露准则，旨在为企业提供一个系统、规范的框架，以指导其如何更好地履行环境社会治理责任，并通过信息披露的方式与公众、投资者、合作伙伴等利益相关者进行有效沟通。对于软件和信息技术服务行业的企业而言，积极、透明、主动地披露ESG信息，不仅有助于提升企业的品牌形象和市场信誉，还能引导企业更加注重环境保护、社会责任和公司治理，实现经济效益与社会效益的双赢。

本标准以国家相关法律法规和标准为依据，结合我国基本国情以及北京市软件和信息服务行业企业ESG信息披露的实际需求，从环境（E）、社会（S）、治理（G）三个维度建立起软件和信息技术服务行业企业ESG信息披露指标体系和基础框架，形成4级指标体系，其中3个一级指标，26个二级指标，66个三级指标，123个四级指标。本披露指南同时考虑通用指标及行业特性指标，详见附录A。

软件和信息服务行业企业环境、社会和治理信息披露指南

1 范围

本文件适用于软件和信息技术服务行业企业的 ESG 信息披露。

本文件规定了 ESG 信息披露的原则、程序和内容。

本文件适用于以下机构开展 ESG 信息披露活动：

- a)期望建立 ESG 披露体系的从事软件开发和服务的企业或机构；
- b)受托评价企业 ESG 披露体系的软件和信息服务行业协会或第三方咨询机构；
- c)需要对企业 ESG 体系建设进行事中、事后监管核查的政府相关管理部门、产业园区等；
- d)其他。

2. 规范性引用文件

下列文件对于本文的应用是必不可少的。凡是注日期版本的引用文件，仅注日期版本适用本文件。凡是不注日期的引用文件，最新版本(包括所有的修改版)适用本文件。

GB/T 22080-2016 信息技术安全技术信息安全管理体系要求

GB/T 24001-2016 环境管理体系要求及使用指南

GB/T 23331-2020 能源管理体系要求及使用指南

GB/T 29604-2020 社会责任管理体系要求及使用指南

GB/T 24031-2021 环境管理环境绩效评价指南

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 Environmental, Social and Governance

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，是企业可持续发展的核心框架，已成为非财务绩效的重要评价体系。

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。

3.3

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。

3.4

重要性议题 Material Topics

体现报告企业重大经济、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。

3.5

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。

3.6

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。

4 披露原则

4.1 重要性

在合理预期下，某项 ESG 信息的省略、错误或者模糊处理会影响信息使用者据此作出决策的，该信息具有重要性。

4.2 可靠性

企业披露的 ESG 信息应当具有可靠性，能够如实反映重要的可持续风险和影响，保证 ESG 信息完整、中立和准确。

4.3 相关性

企业披露的 ESG 信息应当具有相关性，与信息使用者的决策相关，有助于信息使用者作出评价或者预测。

4.4 可比性

企业披露的 ESG 信息应当具有可比性，可以与企业不同时期提供的信息进行比较，以及与同一行业企业或者从事相似经营活动、具有相似业务模式的企业提供的信息进行比较。

4.5 可验证性

企业披露的 ESG 信息应当具有可验证性，能够通过该信息本身或者生成该信息的输入值加以证实。

4.6 可理解性

企业披露的 ESG 信息应当具有可理解性，内容清晰明了，便于信息使用者理解和使用。

4.7 及时性

企业披露的 ESG 信息应当具有及时性，能够及时满足信息使用者的信息需求。

5 披露流程

披露流程包括 ESG 信息收集、准备、审核和披露等多个环节，企业应确保流程的透明、适时和独立性，对披露的流程和程序进行有效管理和监督。

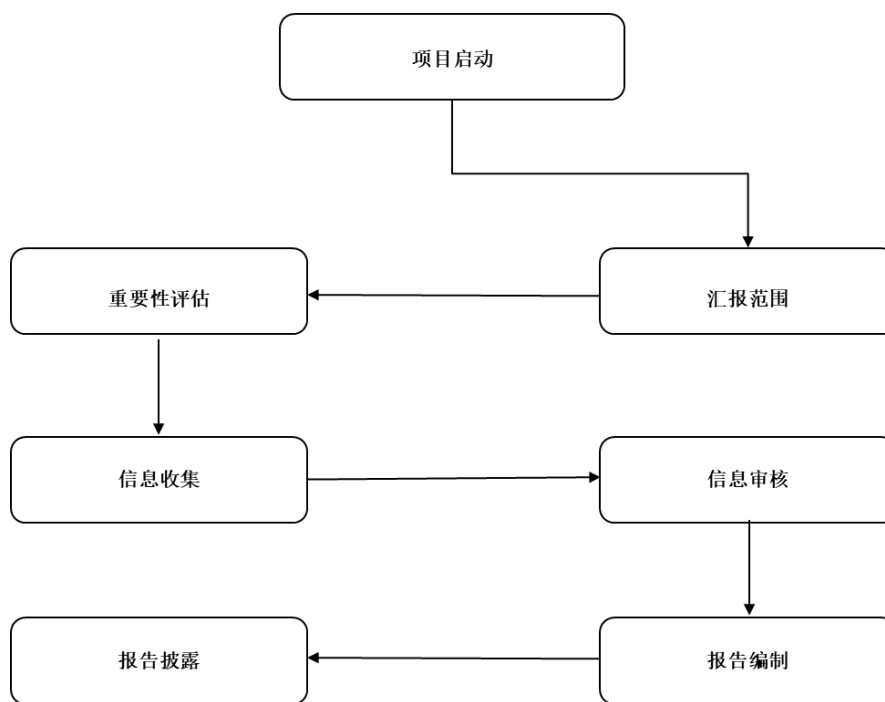


图 1 ESG 信息披露一般流程

5.1 项目启动

企业搭建 ESG 工作小组，明确参加人员的角色和质量目标，确定合适的项目工作安排并召开项目启动会，并邀请企业高层领导出席，针对工作的重要性阐明立场，明确并统一质量目标。

5.2 汇报范围

汇报范围即 ESG 报告的范围，即挑选哪些实体或业务纳入 ESG 报告。

5.3 重要性评估

“重要性”是编制高质量 ESG 信息披露报告的关键原则之一。企业须确定对其业务而言哪些属重要的议题，再根据重要程度排布编制 ESG 报告的相关内容。企业可通过与利益相关方调查如投资者会议、客户问卷、员工访谈等，收集各方对 ESG 议题的重要性评估意见，确保企业对外披露的内容充分反映主要利益相关方的诉求。

5.4 信息收集

企业应明确信息收集的相关责任部门，在报告编制前，通过资料收集清单、访谈、调查问卷等方式收集资料，所收集信息应与披露指标紧密相关，信息可包括定性和定量数据、图片、制度、实践总结、典型案例等，并核实确认资料的完整性、准确性等。

5.5 信息审核

企业在正式披露 ESG 信息前，应对信息的准确性和时效性进行审核，保证披露信息的有效性。企业可在披露前引入外部第三方咨询机构对即将披露的 ESG 信息的搜集程序和真实性进行评价。

5.6 报告编制

根据经审核的资料信息，进行报告编制。在报告编制的同时，ESG 工作小组可进行补充

资料收集。报告内容需经过决策机构审阅批准。

5.7 报告披露

企业应根据利益相关方需求每年定期发布上年度 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
(资料性)
标准框架体系

本标准从环境（E）、社会（S）、治理（G）三个维度建立起北京市软件和信息服务行业企业 ESG 信息披露指标体系和基础框架，形成 5 级指标体系，其中 3 个一级指标，26 个二级指标，66 个三级指标，123 个四级指标。

表 A.1 环境主题评估指标

一级主题	二级主题	三级主题	四级主题	主题说明
E 环境	E1 应对气候变化	气候相关战略	应对气候变化相关治理，战略、影响、风险和机遇管理	考察企业对气候变化相关治理、战略，影响、风险和机遇管理的应对情况和披露情况（定性）
			企业战略、商业模式等对气候变化的适应性	考察企业战略和商业模式在气候变化影响适应性的应对情况和披露情况（定性）
			将环境因素纳入数据中心需求的战略规划 的讨论	考察企业将环境因素纳入数据中心需求的应对情况和披露情况（定性）
			管理因气候因素导致的技术中断的系统性 风险	考察企业对系统性风险的识别、应对和披露情况（定性）
		气候转型计划	为应对气候相关风险和机遇的转型计划、措施及其进展	企业气候相关风险和机遇的转型计划、措施及其进展的应对情况和披露情况（定性）
		温室气体范围 1 排放	办公场所的温室气体范围 1 排放	披露办公场所的温室气体范围 1 排放量（定量）； 说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法

			数据中心的温室气体范围 1 排放	披露数据中心的温室气体范围 1 排放量及强度（定量），按服务器运行、制冷系统、照明系统及办公设备等来源划分的排放量，以及具体型号服务器月均能耗对应的温室气体范围 1 排放量； 说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
			其他运营场所的温室气体范围 1 排放	披露其他运营场所的温室气体范围 1 排放量及强度（定量）； 说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
		温室气体范围 2 排放	办公场所的温室气体范围 2 排放	披露办公场所的温室气体范围 2 排放量及强度（定量）； 说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
			数据中心的温室气体范围 2 排放	披露数据中心的温室气体范围 2 排放量及强度（定量），按服务器运行、制冷系统、照明系统及办公设备等来源划分的排放量，以及具体型号服务器月均能耗对应的温室气体范围 2 排放量； 说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
			其他运营场所的温室气体范围 2 排放	披露其他运营场所的温室气体范围 2 排放量及强度（定量）； 说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
		温室气体范围 3 排放	办公场所的温室气体范围 2 排放	披露办公场所的温室气体范围 3 排放量及强度（定量）； 说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
			数据中心的温室气体范围 3 排放	披露数据中心的温室气体范围 3 排放量及强度（定量），按服务器运行、制冷系统、照明系统及办公设备等来源划分的排放量，以及具体型号服务器月均能耗对应的温室气体范围 3 排放量； 说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法

				并方法
			其他运营场所的温室气体范围 3 排放	披露其他运营场所的温室气体范围 3 排放量及强度（定量）；说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
		温室气体减排实践	参与各项减排机制的情况、减排目标、减排措施及成效	考察企业温室气体减排实践的相关信息，包括参与各项减排机制的应对和措施（如管理措施、资金投入、技术开发等）及成效（定性）
		绿色产品或服务	有利于减少碳排放、实现碳中和的新技术、新产品、新服务以及相关研发进展	考察企业参与绿色产品、技术、服务的研发进展和披露情况（定性）
	E2 污染物排放	废水排放与治理	废水排放总量及化学需氧量(COD)、氨氮(NH ₃ -N)、总磷(以 P 计)、总氮(以 N 计)等主要废水污染物排放情况	披露废水排放总量和主要废水污染物的排放情况（定量）；说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
			对废水的处理技术和处理方式；减排目标及为达到相关目标所采取的具体措施	企业对废水的处理技术和处理方式；减排目标及为达到相关目标所采取的具体措施（定性）
		废气排放与治理	废气排放量	披露废气排放情况（定量）；说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
			对废气的处理技术和处理方式；减排目标及为达到相关目标所采取的具体措施	企业对废气的处理技术和处理方式；减排目标及为达到相关目标所采取的具体措施（定性）
		负面影响及违规	污染物排放对员工、当地社区居民等群体的影响	考察企业对污染物排放对员工及当地社区产生的负面影响的应对情况（定性）
			因污染物排放受到重大行政处罚或被追究刑事责任的情况，以及企业环境监测方案和风险管理措施是否存在重大缺陷。	考察企业污染物排放违规情况；考察企业对环境检测方案和风险管理措施的有效性（定性）

	E3 废弃物处理	有害废弃物 排放与治理	产生的有害废弃物及密度	披露有害废弃物密度的排放情况（定量）； 说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
			有害废弃物的处理方法、处置情况	考察企业对有害废弃物排放的相应处理制度（定性）
			有害废弃物减排目标及为达到目标所采取的具体措施	考察企业对有害废弃物排放的相应处理制度的执行情况（定性）
			电子废弃物回收率	披露电子废弃物回收率情况（定量）； 说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
		无害废弃物 排放与治理	产生的无害废弃物及密度	披露无害废弃物密度的排放情况（定量）； 说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
			无害废弃物的处理方法、处置情况	考察企业对无害废弃物排放的相应处理制度（定性）
			无害废弃物减排目标及为达到目标所采取的具体措施	考察企业对无害废弃物排放的相应处理制度的执行情况（定性）
			无害废弃物回收率	披露无害废弃物回收率情况（定量）； 说明所依据的标准、方法、假设或计算工具，以及排放量的合并方法
	E4 生态系统和生物多样性保护	生物多样性保护	企业为降低产品全生命周期等对生态系统、生物物种及其栖息地、生物遗传资源等的影响和依赖，采取的行动与取得的效果	考察企业对产品设计、原料采购、生产制造、产品使用、产品回收等阶段对生态系统和生物多样性的影响和依赖的识别和应对措施（定性）
		生态环境修复	企业在自然栖息地保护恢复等方面采取的措施与取得的效果	考察企业对生态环境修复的识别和应对措施（如土地保护与管理措施、生态系统恢复行动措施等）（定性）

	E5 环境合规管理	环境风险管控	针对环境事件的风险评估、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总体情况	考察企业具有健全完善的环境突发事件预防管理、风险评估管理制度和应对措施制度
		绿色办公	企业有关绿色办公的政策、制度和措施	考察企业具有健全的绿色办公（如办公场所、办公用品、能源利用、绿色交通等）管理制度、提升措施（定性）
		突发重大环境事件	报告期内突发重大环境事件的发生日期、地点和持续时间，事件等级、事件处理方式和处理结果，对企业、社会公众的影响以及整改措施	考察企业具有健全的突发重大环境事件的应对办法和执行情况（定性）
		环境违规及整改情况	报告期内因环境事件受到生态环境等有关部门重大行政处罚或被追究刑事责任的情况	考察企业是否存在环境违规处罚（定量）
	E6 能源利用	直接能源使用	按类型划分的直接总能耗量、结构及总能耗强度	披露不同能源类型的直接能耗、结构及强度（定量）
		间接能源使用	按类型划分的间接总能耗量、结构及总能耗强度	披露不同能源类型的间接能耗、结构及强度（定量）
			电网电量百分比	电网电量占总用电量的百分比（定量）
		可再生能源利用水平评价	所使用可再生能源的种类、总量、比例	公开披露企业年度使用可再生能源（太阳能光伏、风能、水能、生物质能、潮汐能等）的种类、总量、比例数据（定量）
		节能降碳、资源节约集约利用、节能技术和装备应用目标以及	节能降碳改造目标和措施	考察企业为加大节能降碳工作推进力度，采取务实管用措施，尽最大努力完成“十四五”节能降碳约束性指标设定的改造目标和具体措施（定性/定量）
			资源节约集约利用目标和措施	考察企业为提高资源利用效率的目标对不同类型资源的节约集约利用目标和具体措施（定性）

		具体措施	节能技术装备应用情况说明	公开披露企业使用的包含节能技术的设备情况和应用情况（定量/定性）
			重点用能产品设备能效先进水平、节能水平和准入水平说明	重点用能产品设备能效水平划分为先进水平、节能水平、准入水平三档。参考现行强制性能效标准要求，结合相关标准制修订情况和国内外同类产品设备技术现状，合理划定能效指标。准入水平为相关产品设备进入市场的最低能效水平门槛，数值与现行强制性能效标准限定值一致。能效指标引用推荐性国家标准、团体标准的产品设备不设定能效准入水平。节能水平不低于现行能效2级，与能效准入水平相比，更符合节能减排降碳工作要求。先进水平不低于现行能效1级，是当前相关产品设备所能达到的先进能效水平
	E7 水资源利用	水资源使用	耗水量及使用强度	公开披露企业年度耗水量及强度数据（定量）
			基准用水压力高或极高的地区二者各占的百分比	公开披露企业各地区用水压力比较数据，对用水压力较高的地区披露相应数据和原因（定量/定性）
		水资源节约目标以及具体措施	水资源节约目标以及具体措施，及水资源使用存在的具体困难（如有）	考察企业通过加强用水管理、转变用水方式，采取技术上可行、经济上合理的措施，降低水资源消耗、减少水资源损失、防止水资源浪费，合理、有效利用水资源的活动，公开披露节约目标、挑战、措施等情况（定性）
		水资源回收利用量	水资源回收利用量	公开披露企业年度水资源回收利用量数据（定量）
	E8 物料使用	物料使用	物料使用量及使用强度	公开披露企业年度物料使用量及强度数据（定量）
		物料节约目标以及具体措施	物料节约目标以及具体措施	考察企业通过科学合理地利用企业物资，节约生产过程中的物化劳动，减少损失浪费，以尽可能少的物资消耗，生产出尽可能多的符合质量要求的产品，公开披露节约目标、挑战、措施等情况（定性）

		物料回收利用量	物料回收利用量	公开披露企业年度物料回收利用量数据（定量）
E9 绿色技术与创新	绿色技术研发项目		具体绿色技术研发方向	公开披露企业在包括节能环保、清洁生产、清洁能源、生态保护与修复、城乡绿色基础设施、生态农业等领域在内,涵盖产品设计、生产、消费、回收利用等环节的技术研发方向（定性）
			年度绿色技术研发投入	公开披露企业年度在绿色技术领域研发投入金额及占总研发费用比例（定量）
			年度绿色技术创造的价值	公开披露企业年度通过绿色技术创造的价值及占年度总收入的比例（定量）
	客户绿色解决方案		绿色解决方案案例数量	公开披露企业绿色技术为自身与客户的应用情况和解决方案案例数量情况（定量/定性）
			客户反馈与效果跟踪报告	公开披露绿色解决方案落地实施的反馈和效果跟踪情况（定性）
E10 绿色数据中心	PUE与WUE管理		PUE值、WUE值	公开披露企业数据中心PUE值与WUE值（定量） PUE = 数据中心总能耗/IT设备能耗，其中数据中心总能耗包括IT设备能耗和制冷、配电等系统的能耗，其值大于1，越接近1表明非IT设备耗能越少，即能效水平越好。
	循环经济具体目标和计划		为实现循环经济而制定的具体目标和计划	公开披露企业为实现循环经济制定的如构建资源循环型产业体系、资源循环利用、绿色设计、清洁生产、废弃物协同处置等方面的具体目标和计划情况（定性）
E11 循环经济	循环经济行动措施		为实现循环经济而采取的具体措施	公开披露企业为实现循环经济目标和计划实行的具体措施（定性）

		循环经济行动措施	在实现循环经济目标方面取得的具体进展及成效	公开披露企业为实现循环经济目标和计划实行具体措施后取得的具体进展及效果（定性）
--	--	----------	-----------------------	---

表 A.2 社会主题评分指标

一级主题	二级主题	三级主题	四级主题	主题说明
S 社会	S1 乡村振兴	支持乡村振兴工作	企业将支持乡村振兴、巩固拓展脱贫攻坚成果融入企业战略的具体情况	公开披露结合企业业务开展情况支持乡村振兴、巩固拓展脱贫攻坚成果融入企业战略的具体情况
			支持乡村振兴工作的具体措施	公开披露结合企业在乡村和脱贫地区业务开展情况，披露企业支持乡村特色产业发展、支持当地就业等方面采取的具体措施，以及其他支持乡村振兴工作的具体措施
		乡村振兴工作成果	总投入金额、惠及群体范围及数量	公开披露具体工作成果，包括报告期内总投入金额、惠及群体范围及数量，对企业品牌和业务开展的影响等
	S2 社会贡献	公众及社会贡献	投入资金金额、人员及时间	企业公开披露社会贡献方面投入资金金额、相关人员和花费时间信息（定性/定量）
			社会贡献取得的效果及对企业品牌和业务开展的影响	公开披露具体工作成果，包括报告期内总投入金额、惠及群体范围及数量，对企业品牌和业务开展的影响等（定性）
	S3 创新驱动	科技创新战略和目标	科技创新的战略和目标	考察企业为实现长期的科技发展和创新目标而制定的总体规划和方向，对科技创新战略实施要达到的具体成果，可为量化的具体指标，用于评估科技创新活动的成效（定性/定量）
		科技创新具体措施	研发创新管理制度体系建设，参与研发创新、科技合作项目的情况	考察企业具有健全的科技研发管理制度和具体实施，公开披露研发管理体系、研发方向、研发项目过程和研究性/创新性成果等信息（定性）
		研发进展及成果	发明专利的申请数和授权数、有效专利数，高新技术企业认定情况、国家科学技术奖项获奖情况等	公开披露企业获得的有效发明专利数量、高兴技术认定情况、国家科学技术奖项数量（定量）

		创新成果及其作用	科技创新成果及其应用对经济、社会及利益相关方等的影响	公开披露企业科技创新成果对经济、社会及利益相关方以实现或将实现的作用和影响（定性）
S4 科技伦理	科技伦理规范		遵守的科技伦理规范	考察企业具有健全的科技伦理规范制度，具有健全的科技创新活动中人与社会、人与自然和人与人关系的思想与行为基本准则、制度规范、治理机制（包括但不限于大数据与人工智能伦理等）（定性）
			内部科技伦理规定及其落实	考察企业科技伦理规范的具体规定和执行情况（定性）
			科技伦理（审查）委员会的设置及其运作	考察企业具有健全的科技伦理监督部门体系，设置具有监督和审查职能的伦理委员会和相应管理运作方法（定性）
	违反科技伦理的行为	相关行为的基本情况、被有权机关处罚的情况，内部调查处理与责任追究情况，以及采取的整改措施（如有）	考察企业对违反科技伦理行为事件的识别、处理、责任追究、整改措施情况，公开披露事件数量和应对情况（定性/定量）	
	科技伦理培训及科普	科技伦理内外部培训及科普宣传	考察企业具有健全的科技伦理培训体系和具体培训措施，公开披露培训及科普进展和培训覆盖率等信息（定性/定量）	
S5 供应链安全	供应链风险管理		供应链风险管理目标及具体计划、供应链风险应对机制、措施及实施效果	考察企业具有健全的供应链风险管理制度和应对机制，公开披露风险管理目标、计划、措施、实施情况（定性）
			保障自身供应链安全、强化供应链优势等方面的举措和积极效果	公开披露企业对供应链安全（如供应链风险评估与管理、供应商信息安全管理等）和强化供应链优势（如优化供应链流程、加强供应链协调合作、供应链人才技术赋能等）的举措和效果（定性）
S6 平等对待中小企业	平等对待中小企业		主体或者其控股子公司通过国家企业信用信息公示系统向社会公示逾期尚未支付中小企业款项信息的，披露逾期未支付中小企业款项的金额、对中小企业供应商的账期设置、逾期账款的形成	考察企业对中小企业的社会责任和平等对待，公开披露对中小企业的待付款项支付情况、对中小企业供应商的账期管理情况、中小企业诉讼情况等（定性）

			原因、是否涉及诉讼仲裁等情况，并披露解决方案	
			产品和服务质量管理体系、制度建设、执行情况以及具体措施	考察企业具有健全的产品质量管理体系和具体措施（定性）
S7 产品和服务安全 与质量	管理体系及制度	质量管理相关的认证、主要产品和服务质量管理体系认证		公开披露企业获得的质量管理体系相关认证（定性）
	质量管理认证	报告期内发生的产品和服务相关的安全与质量重大责任事故		考察企业具有健全的产品服务安全质量管理体系，公开披露重大事故事件数量情况（定性/定量）
	安全与质量事故 处理	售后服务、产品召回制度的建立与执行情况		考察企业具有完善的产品服务安全质量事件的识别与处理措施情况，公开披露服务、产品出现安全质量问题后的售后制度与执行情况（定性）
		客户投诉受理途径、处理流程及处理情况		考察企业具有健全的售后投诉机制、渠道、处理流程，公开披露相关机制、投诉受理数量和处理结果（定性/定量）
		管理因技术故障、程序错误等导致的技术中断的系统性风险		考察企业具有健全的系统性风险管理机制和应急处理方案，包括技术故障、程序错误等风险识别与评估、应急响应机制、备份与恢复方案、监控与日志记录、系统维护与更新等，公开披露对企业系统性风险的管理情况（定性）
		数据安全管理制度体系建立与运行情况及具体措施，获得的认证情况(如有)		考察企业具有健全的数据安全管理制度、具体措施和获得的数据安全相关认证（定性/定量）
S8 数据安全与客户	数据安全保护	报告期内发生的数据安全事件情况	公开披露企业发生的数据安全事件数量和应对情况（定量）	

	隐私保护		客户隐私保护制度体系建设与运行情况	考察企业具有健全的客户隐私保护机制和数据安全制度，公开披露建设情况和执行情况（定性）
		隐私安全保护	与定向广告和用户隐私相关的政策、做法及相关数据	考察企业具有健全的定向广告和用户隐私保护机制、相应措施和数据支持（定性/定量）
			报告期内发生的泄露客户隐私事件情况	考察企业具有健全的客户隐私保护机制和应对隐私泄露事件的应对措施，公开披露客户隐私泄露事件数量（定量）
			供应商社会相关筛选政策及标准	考察企业具有完善的供应商社会责任评估和选择政策及相应标准（定性）
	S9 供应链劳工权益	供应商选择标准	供应商遵守的国际劳工标准列表	考察企业在选择供应商时将劳工权益纳入评估标准，要求供应商遵守国际劳工组织的核心标准（定性）
			供应链社会相关风险识别与应对机制	考察企业具有健全的供应链风险管理机制（定性）
		风险识别与应对	供应链劳工权益审计次数、结果及整改情况	考察企业对供应链对劳工权益的遵守情况进行定期的尽职调查和审计，公开披露审计次数、结果和整改情况（定性/定量）
		供应链劳工权益审计	出具定期劳工权益审计报告	公开披露企业出具的供应链劳工权益审计报告（定性）
			吸纳就业、创造灵活就业岗位的情况	考察企业吸纳就业岗位数量和创造灵活就业数量（定量）
	S10 员工	员工聘用与待遇	报告期末在职员工的性别、年龄等构成情况	公开披露报告期末在职员工的性别比例、年龄构成比率（定量）
			报告期内支付员工工资和缴纳员工社保、企业劳工纠纷、员工变动、对灵活就业人员的权益保障、招聘录用程序合	考察企业对员工劳动报酬、社保福利的支付情况，考察企业对劳工的权益保障措施，考察企业对员工录用程序的公平公开公正情况（定性）

			规与公平透明情况	
			多元文化活动策划频次	考察企业为展示、交流、融合多种不同文化为目的而策划开展的活动次数和情况（定性/定量）
			报告期内企业职业安全风险及来源的识别与评估情况	考察企业对员工职业安全风险的识别与应对情况（定性）
		职业健康与安全	报告期内职业健康安全管理体系的建立及实施情况	考察企业具有健全的员工职业健康安全管理制度，公开披露制度的建立和实施情况（定性）
			报告期内相应资质认证获得情况、相关培训情况，工伤保险的投入金额及人员覆盖率	公开披露企业员工职业健康相关资质和对员工职业健康与安全相关培训的开展情况，报告期内对工伤保险的支出金额及覆盖员工比例（定性/定量）
			心理健康服务提供频次	公开披露企业为员工提供的心理健康咨询服务次数（定量）
			报告期内安全事故数量及具体情况	考察企业对安全事故的识别和应对情况，公开披露发生的安全事故和处理方案（定量）
			企业职位体系设置情况，员工晋升、选拔与职业发展机制	考察企业具有健全的员工职业发展体系机制，公开披露员工职业发展晋升机制（定性）
		员工职业发展与培训	员工培训类型、次数、开展情况	考察企业具有健全的员工培训机制，公开披露员工培训情况（定性/定量）
			报告期内年度培训支出金额及员工培训覆盖率	公开披露企业员工培训支出金额及员工培训覆盖比率（定量）

			员工敬业度	考察企业对员工对工作投入程度、忠诚度的了解情况，可通过员工的工作满意度、留任率、工作效率等多个指标来衡量（定性/定量）
--	--	--	-------	---

表 A.3 治理主题评分指标

一级主题	二级主题	三级主题	四级主题	主题说明
G 治理	G1 组织架构	企业党建	党建工作体系	考察企业建立健全合理的党建工作体系，积极响应党和国家方针政策，将党建融入企业治理结构，通过党建工作推动企业完善治理机制，加强监督与合规建设，培养高素质企业治理人才，提升企业治理水平（定性）
			党建工作成果	考察企业执行党建工作的成果情况（定性）
		股东（大）会	股东（大）会对企业可持续发展事宜管理的监督作用	考察企业股东（大）会对可持续发展事宜的制度章程、职能、管理监督等方面的有效性（定性）
		董事会	董事会对企业可持续发展事宜管理的作用	考察企业董事会对可持续发展事宜的制度章程、职能、管理监督等方面的有效性（定性）
			独立董事参与度及会议议程与决策记录公开	考察企业建立健全的独立董事管理章程和公开透明的会议决策议程
			董事会成员多元化及女性在董事会的占比	考察企业董事会成员多元化政策和管理政策和执行情况（定性/定量）
	高级管理层	高级管理层对企业可持续发展事宜管理的作用	考察企业高级管理层对可持续发展事宜的制度章程、职能、管理监督等方面的有效性（定性）	
	G2 风险管理	风险管理机制	风险管理政策及架构	企业制定风险管理政策及设立自上而下的风险管理架构，定期审阅监察风险管理及内部监控系统的成效，不断强化风险管理

	G3 尽职调查	尽职调查情况	报告期内识别和应对可持续发展相关负面影响或风险的尽职调查情况	考察企业具有健全的可持续发展影响及风险的尽职调查规范要求指引和执行有效性（定性）
	G3 利益相关方沟通	利益相关方沟通机制	利益相关方沟通制度的建设、执行情况	考察企业具有健全的利益相关方沟通机制和管理制度，对制度有效的执行（定性）
			听取、反馈利益相关方意见建议的渠道及执行情况	考察企业对利益相关方意见通过透明合理的渠道收取并及时反馈（定性）
	G4 反商业贿赂及反贪污	反商业贿赂及反贪污工作	反商业贿赂及反贪污风险管理制度体系建立与运行情况、是否建立举报者保护政策	考察企业拥有健全的反商业贿赂及反贪污管理制度体系和健全的举报者保护政策体系（定量）
			对商业贿赂及贪污风险进行评估的情况	考察企业对商业贿赂及贪污风险
			接受反商业贿赂及反贪污培训的董事、管理层人员、员工总数和百分比	考察企业拥有健全的反商业贿赂及反贪污培训制度体系以及培训执行情况（定量）
			报告期内发生的商业贿赂及贪污事件的具体情况	企业报告期内发生的商业贿赂及贪污事件的数量（定量）
	G5 反不正当竞争	防范不正当竞争工作	防范不正当竞争行为管理制度体系建立与运作情况及具体措施	考察企业对防范不正当竞争行为管理制度体系的设计、执行及应对措施的情况（定性）
报告期内因企业不正当竞争行为导致诉讼或重大行政处罚的			考察企业不正当竞争行为导致外部处罚的情况（定量）	

参考文献

- [1] 财政部《企业可持续披露准则——基本准则（征求意见稿）》
 - [2] 央行、发改委、工信部、财政部、生态环境部、金融监管总局和证监会等《关于进一步[3] 强化金融支持绿色低碳发展的指导意见》
 - [4] 生态环境部《企业环境信息依法披露格式准则》
 - [5] 生态环境部《企业环境信息依法披露管理办法》
 - [6] 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 14 号——可持续发展报告（试行）》
 - [7] 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 17 号——可持续发展报告（试行）》
 - [8] 北京证券交易所《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 11 号——可持续发展报告（试行）》
 - [9] 香港联交所《ESG 报告守则》
 - [10] 国际可持续准则理事会（ISSB）《国际财务报告可持续披露准则第 2 号——气候相关披露》
 - [11] 世界资源研究所《温室气体核算体系——企业核算与报告标准》
 - [12] 全球报告倡议组织可持续发展报告标准（GRI）
 - [13] 全球环境信息研究中心标准（CDP）
 - [14] 可持续发展会计准则委员会标准（SASB）
 - [15] 国际综合报告框架（IIRC）
 - [16] 气候披露标准委员会框架（CDSB）
-