

T/CERDS

团 体 标 准

T/CERDS XXX—202X

企业 ESG 披露指南

Guidance for Enterprises ESG Disclosure

（征求意见稿）

XXXX-XX-XX 发布

XXXX-XX-XX 实施

中国企业改革与发展研究会 发布

目 次

前言 I

引言 II

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

5 披露指标体系 3

参考文献 13

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。

本文件由中国企业改革与发展研究会提出并归口。

本文件起草单位：

本文件主要起草人：

引 言

气候变化、生物多样性丧失和社会问题等全球挑战日益成为企业和整个社会的核心议题，基于环境、社会和治理责任等信息制定引导企业可持续发展报告指引，是国内外倡导可持续发展理念的重要任务，是经济价值与社会价值的统一要求，对社会可持续发展至关重要。

企业 ESG 披露是企业关于环境（Environmental）、社会（Social）和治理（Governance）信息的整合性、系统性、集成性的披露体系。一些发达国家和组织已经拥有了完善的披露政策、披露标准、披露原则，企业 ESG 标准已成为衡量企业非财务绩效的主流框架体系，并在引导可持续发展方面做出重要贡献。然而，我国对 ESG 标准的研究起步较晚，缺乏统一的披露指南，也缺少针对性政策。鉴于此，为了不断适应市场的新变化、社会的新需求以及提高我国企业的国际竞争力，建立适用于我国国情实际的企业 ESG 披露指南是重要的、必要的、迫切的。

《企业 ESG 披露指南》是以可持续发展理论、利益相关者理论、委托代理理论为指导，结合我国国情实际，分别从环境、社会、治理三个维度出发，旨在帮助我国企业进行 ESG 披露工作提供依据，为其实现经济价值与社会价值的统一提供指导。

企业 ESG 披露指南

1 范围

本文件提供了企业 ESG 披露的指南，包括基本原则与指标体系。

本文件适用于指引各种行业、不同规模、不同类型的企业的 ESG 披露。

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 39198—2020 一般固体废物分类与代码

ISO 26000 社会责任指南标准

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

环境、社会、治理三个英文单词的首字母缩写，是一种关注企业环境责任（3.2）、社会责任（3.3）、组织治理（3.4）绩效而非财务绩效的企业价值理念。

3.2

环境责任 environmental responsibility

组织为其活动产生的对农村或城市地区及更广泛的自然环境的环境影响承担的责任。

3.3

社会责任 social responsibility

组织通过透明和道德行为，为其决策和活动对社会的影响而承担的责任。这些行为：

- 致力于可持续发展，包括健康和社会福祉；
- 考虑利益相关方的期望；
- 遵守适用法律，并符合国际行为规范；
- 融入整个组织并在其关系中得到践行。

来源：ISO 26000，2.18。

注：由于环境责任作为单独的领域被定义，本标准对社会责任的定义删除了 ISO 26000

2.18 社会责任中的环境责任部分。

3.4

组织治理 organizational governance

组织为实现其目标而制定和实施决策的系统。

来源：ISO 26000，2.13。

3.5

资源消耗 resources consumption

由于经济活动对资源的开发、利用而导致的资源实体数量减少，包括可再生资源 and 不可再生资源的综合利用和使用管理。

3.6

防治行为 prevention conduct

企业可通过废弃物处理与再循环、节能减排和污染管理等方式，防止污染提高其环境绩效。为更好地预防其活动所产生的污染，企业宜提升其识别、决策、实施、监督等能力。

3.7

废物排放 waste emission

企业在生产、生活和其他活动中排放出的丧失原有利用价值或者虽未丧失利用价值但被抛弃（或者放弃）并进行排放的物品、物质，以及法律、行政法规规定纳入废物排放管理的物品、物质。

来源：GB/T 39198—2020，3.1。

3.8

员工权益 labour rights

通过国家立法干预或管制，从法律上保护员工权利；或依靠劳资共同参与企业决策，实行企业自治和员工的自我保护。

3.9

产品责任 product liability

企业由于上下游关联企业的影响或其生产的产品在生产流程或质量等方面存在缺陷，而应承担的责任。

3.10

社会响应 society responsiveness

企业适应变化的社会状况的能力以及企业对社会呼吁的响应。

3.11

治理结构 governance structure

为实现资源配置的有效性，所有者（股东）对公司的经营管理和绩效进行监督、激励、控制和协调的一整套制度安排，它反映了决定公司发展方向和业绩的各参与方之间的关系。

3.12

治理机制 governance mechanism

用于规定董事的投票选举权、董事会议事制度以及公司激励约束机制的完整体系。

3.13

治理效能 governance efficacy

企业现代治理效率和治理水平。

4 披露原则

4.1 实质性

企业披露可遵循实质性原则，披露的内容应能够直接或间接的有助于企业、利益相关方以及整个社会创造经济、环境、社会价值。

4.2 科学性

企业披露可遵循科学性原则，根据企业实际经营过程中的客观事实进行披露，并使用严谨且准确的语言表达，不同内容的披露应遵循不同的时间规则。

4.3 透明性

企业披露可遵循透明性原则，披露内容、披露程序和披露结果应对利益相关方透明公开，应直观地、完整地反映企业的环境、社会、治理的表现。

4.4 公正性

企业披露可遵循公正性原则，对所有利益相关方所公开的内容都是统一地、客观地，应确保其可以公正地、平等地获取同一内容。

5 披露指标体系

企业 ESG 披露指标体系的一级指标是基于 ESG 的三个维度提出，即环境、社会、治理。二级指标和三级指标基于与环境、社会、治理相关的理论、市场和制度梳理得出。四级指标是针对三级指标的具体测量、评估方式。企业 ESG 披露指标体系包括 3 个一级指标，9 个二级指标，35 个三级指标，详见表 1。企业可根据所在行业特征及实际情况，参考指标性质与说明进行披露与填报。

表 1 企业 ESG 披露指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
环境	资源消耗	资源使用管理	水资源使用管理政策描述	定性	a. 企业如何与水资源相互影响，包括取水、耗水和排水的方式与地点，造成的或增加的水资源相关影响，或企业的活动、产品或服务透过商业关系直接产生的水资源相关影响（如，径流造成的影响）。 b. 用于确定水资源相关影响的方法，包括评估范围、时间框架、采用的任何工具或方法。 c. 处理水资源相关影响的方式，包括企业如何与利益相关方合作，可持续管理作为共有资源的水，如何与具有水资源相关重大影响的供应商或客户合作。 d. 说明在企业的管理方法中，制定任何水资源相关目标的过程，以及此等管理方法如何适应存在用水压力的各地区公共政策和地方背景。
			耗水量	定量	
			水资源消耗强度	定量	水资源消耗强度（例如单位产品/单位营收/单位利润的耗水量）。企业特定的指标（分母）可包括： i. 产品单位；ii. 产量（例如公吨、升）；iii. 尺寸（例如占地面积 - 平方米）；iv. 全职员工数；v. 货币单位（例如收入或销售额）。
			物料使用管理政策描述	定性	物料使用管理政策，按以下物料细分（如适用）： i. 原料；ii. 工艺物料；iii. 半成品；iv. 零件；v. 用于包装用途物料；vi. 其他（由企业指定）。
			用于生产和包装企业主要产品及服务的物料的总重量或体积	定量	a. 用于生产和包装企业主要产品及服务的不可再生材料的总重量或体积。 b. 用于生产和包装企业主要产品及服务的可再生材料的总重量或体积。
			单位产品/单位营收/单位利润的物料消耗量	定量	a. 单位产品/单位营收/单位利润的不可再生材料消耗量。 b. 单位产品/单位营收/单位利润的可再生材料消耗量。

表 1 企业 ESG 披露指标体系（续表）					
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
环境	防治行为	废弃物处理与再循环	固体废物标准的描述	定性	包含根据国家法规确定危险废物、固体废物处置最低标准以及标准确定的依据。
			固体废物处置流程的描述	定性	确定废弃物处理方法的过程，区分企业直接处理和废弃物处理承包商处理两种方式。
			危险废物重量	定量	危险废物的总重量，按以下处理方法细分（如适用）： i. 再利用； ii. 循环； iii. 堆肥； iv. 回收，包括能源回收； v. 深井灌注； vi. 填埋； vii. 就地贮存； viii. 其他（由企业指定）。
			非危险废物重量	定量	非危险废物的总重量，按以下处理方法细分（如适用）： i. 再利用； ii. 循环； iii. 堆肥； iv. 回收，包括能源回收； v. 焚烧（大规模燃烧）； vi. 深井灌注； vii. 填埋； viii. 就地贮存； ix. 其他（由企业指定）。
			用于主要产品和服务的回收进料百分比	定量	

表 1 企业 ESG 披露指标体系（续表）

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
环境	防治行为	节能减排	企业能源政策描述	定性	包含企业在能源方面的影响、企业在与上下游活动中的能源消耗、所消耗能源的类别及是否为可再生能源等。
			能源消耗总量	定量	包含耗电量、耗热量、耗冷量、耗汽量。
			不可再生能源消耗量	定量	包含矿物、金属、油气、煤炭等。
			可再生能源消耗量	定量	包含地热、风能、太阳能、水力和生物质能等。
			人均能源消耗量	定量	
			能源消耗强度比	定量	企业特定的指标分母可包括产品或服务单位、产量、占地面积、员工数、收入或销售额。
			温室气体减排量	定量	a. 因减排举措直接减少的温室气体排放，以 CO ₂ 当量公吨数表示。 b. 纳入计算的气体：是 CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ 。 c. 基准年或基线，包括做出选择的理由。 d. 减排发生的范畴：直接（范畴 1）、能源直接（范畴 2）和/或其他间接（范畴 3）。 e. 使用的标准、方法、假设和/或计算工具。
			温室气体排放量与基准值比较情况	定性	温室气体主要包括水蒸气（H ₂ O）、二氧化碳（CO ₂ ）、甲烷（CH ₄ ）、氧化亚氮（N ₂ O）、臭氧（O ₃ ）、一氧化碳（CO），以及氯氟烃、氟化物、溴化物、氯化物、醛类和各种氮氧化物、硫化物等极微量气体。
		污染管理	废水排放达标情况描述	定性	是否符合本行业的废水排放标准以及描述标准确定的依据。
			废水处理流程描述	定性	企业可按以下处理级别，提供排水量的明细数据： i. 一级处理，去除漂浮在水面的固体物质； ii. 二级处理，去除残留在水中或已溶解或悬浮在其中的物质和材料； iii. 三级处理，在排放前进一步提升水质，包括去除重金属、氮和磷等。

表 1 企业 ESG 披露指标体系（续表）

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
环境	防治行为	污染管理	废水处理量	定量	
			废气排放标准描述	定性	根据相关法规确定的废气种类、废气排放最低标准以及标准确定的依据。
			废气处理流程描述	定性	说明是否受任何国家、地区或行业层面的排放法规 and 政策的约束，用于处理排放以及购买排放证书的支出。
			废气处理量	定量	
		环境修复与应对生物多样性挑战	开展环境修复活动及具体效果	定性	
			活动、产品和服务对生物多样性的重大影响	定性	
	废物排放	废气排放	直接温室气体排放总量	定量	纳入计算的气体包括 CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ 等，以 CO ₂ 当量公吨数表示。
			能源间接温室气体排放总量	定量	纳入计算的气体包括 CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ 等，以 CO ₂ 当量公吨数表示。
			其他间接温室气体排放总量	定量	纳入计算的气体包括 CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ 等，以 CO ₂ 量公吨数表示。
			臭氧消耗物质（ODS）的排放	定量	
			氮氧化物（NO _x ）、硫氧化物（SO _x ）和其他重大气体排放	定量	
			废气排放强度比及变化情况	定量	废气排放物的类型包括： i. 温室气体（GHG）；ii. 臭氧消耗物质（ODS）；iii. 氮氧化物（NO _x ）；iv. 硫氧化物（SO _x ）；v. 其他重大气体排放。 可针对以下方面提供强度比： i. 产品（例如每单位产生的 CO ₂ 排放公吨数）； ii. 服务（例如每项功能或每项服务产生的 CO ₂ 排放公吨数）； iii. 销售额（例如每笔销售额产生的 CO ₂ 排放公吨数）。

表 1 企业 ESG 披露指标体系（续表）					
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
环境	废物排放	废气排放	废气排放强度比及变化情况	定量	企业特定的指标（分母）可包括： i. 产品单位； ii. 产量（例如公吨、升或兆瓦时）； iii. 尺寸（例如占地面积 - 平方米）； iv. 全职员工数； v. 货币单位（例如收入或销售额）。
		污染物排放	危险废物排放强度比及变化情况	定量	可针对以下方面提供强度比： i. 产品（例如每单位产生的危险废物排放公吨数）； ii. 服务（例如每项功能或每项服务产生的危险废物排放公吨数）； iii. 销售额（例如每笔销售额产生的危险废物排放公吨数）。 企业特定的指标（分母）可包括： i. 产品单位； ii. 产量（例如公吨、升或兆瓦时）； iii. 尺寸（例如占地面积 - 平方米）； iv. 全职员工数； v. 货币单位（例如收入或销售额）。
			废水排放强度比及变化情况	定量	可针对以下方面提供强度比： i. 产品（例如每单位产生的废水排放公吨数）； ii. 服务（例如每项功能或每项服务产生的废水排放公吨数）； iii. 销售额（例如每笔销售额产生的废水排放公吨数）。 企业特定的指标（分母）可包括： i. 产品单位； ii. 产量（例如公吨、升或兆瓦时）； iii. 尺寸（例如占地面积 - 平方米）； iv. 全职员工数； v. 货币单位（例如收入或销售额）。
社会	员工权益	员工保障	公司员工保障政策描述	定性	包含劳工保障条款或已进行劳工保障审查的重要投资协议和合约等。
			员工保障政策或程序方面的员工培训总小时数/员工百分比	定量	
			关于工作时间的规定	定性	
			有关运营变更的最短通知期	定性	

表 1 企业 ESG 披露指标体系（续表）					
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
社会	员工权益	员工保障	具有重大事件风险的运营点和供应商	定性	包含使用童工、使用年轻工作者从事危险工作等。
			歧视事件总数及采取的纠正行动	定量/定性	
			工伤事故率及变化情况	定量	
			由于各类安全事故导致的损失工时数	定量	
			育儿假政策及实施情况	定量	育儿假结束后返岗的员工总数；育儿假的员工返岗率和留任率。
		员工发展	每名员工每年接受培训的平均小时数	定量	按性别、员工类别进行分项统计。
			员工每年培训总支出	定量	
			员工每年培训人均支出	定量	
			员工内部培训课程目录	定性	
			员工接受外部培训的目录或者获得的资金支持	定量/定性	
			员工技能提升方案和过渡协助方案	定性	
			定期接受绩效和职业发展考核的员工百分比	定量	按性别、员工类别进行分项统计。
		员工健康与安全	接受有关健康与安全相关知识培训的员工数量	定量	
			员工健康与安全培训之后危害事件的增加量	定量	
			员工健康安全培训的频率	定量	
			实施员工健康安全培训的平均时间	定量	
			员工职业健康安全管理体系	定性	
			职业健康服务	定性	
		就业机会	公司招聘政策描述	定性	
			治理机构与员工的多元化	定量	按性别、年龄组等多元化类别计算的员工百分比。
			新进员工总数与比例	定量	按年龄组别、性别划分进行分项统计。
			流失员工总数与员工流动率	定量	按年龄组别、性别划分进行分项统计。
			员工薪酬及福利	定量/定性	包含人寿保险、卫生保健、伤残保险、退休金、股权等。
		性别平等	公司支持性别平等的政策及具体措施描述	定性	
			管理层性别比例	定量	

			非管理层员工性别比例	定量	
			各员工类别的男女员工基本工资和报酬的比例	定量	

表 1 企业 ESG 披露指标体系（续表）

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
社会	产品责任	产品安全与质量	公司产品质量与安全政策及具体措施描述		
			健康与安全影响得到改善的重要产品或服务类别的百分比	定量	
			涉及产品和服务的健康与安全的违规事件	定量/定性	包含因违反规定而受到罚款或处罚的事件、受到警告的事件、违反自愿性守则的事件。
			产品质量及服务满意度调查	定量/定性	
		生产规范与危险管理标准	公司生产规范与危险管理政策及具体措施描述	定性	
			因违反生产规范而受到罚款或警告的事件数量	定量	
		供应链效应	公司供应商管理政策及具体措施描述	定性	
			供应链对社会的负面影响以及采取的行动	定量/定性	a. 开展了社会影响评估的供应商数量。 b. 经确定为具有实际和潜在重大负面社会影响的供应商数量。 c. 经确定的供应链中的实际和潜在重大负面社会影响。 d. 经确定为具有实际和潜在重大负面社会影响，且经评估后同意改进的供应商百分比。 e. 经确定为具有实际和潜在重大负面社会影响，且经评估后决定终止关系的供应商百分比。
			使用社会标准筛选的新供应商百分比	定量	
	社会响应	社区关系管理	有当地社区参与、影响评估和发展计划的运营点	定性	
			对当地社区有实际或潜在重大负面影响的运营点	定性	
			社区服务	定性	
		公众利益与公民责任	社会公益活动参与情况	定性	响应乡村振兴、高质量发展、社会投资、及国家或区域经济社会发展规划的相关项目情况。
			慈善社会捐赠	定性	

		重大事件	公司应急管理政策及具体措施描述	定性	
		应急能力	支援抗灾活动及效果描述	定性	

表 1 企业 ESG 披露指标体系（续表）

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标性质	指标说明
治理	治理结构	治理主体	“三会一层”的描述	定性	
			描述董事会对企业内外部相关风险与机会的监督	定性	
			描述管理团队在评估和管理企业内外部相关风险与机会方面的角色	定性	
		股份设置	公司股权结构描述	定性	
		所有权结构	所有权的性质与法律形式	定性	
		控制权结构	公司控制权结构描述	定性	
		治理多元化	治理机构成员性别比例	定量	
			治理机构成员年龄比例	定量	
			治理机构成员专业背景分布	定性	
	治理机制	表决机制	公司表决制度描述	定性	
		问责机制	公司问责制度描述	定性	
		高管激励	高管报酬政策描述	定性	
			决定报酬的过程	定性	
			高管绩效标准与公司 ESG 目标关联情况	定性	
	治理效能	企业文化	企业愿景使命与企业价值观描述	定性	
		信息公开透明	公司信息披露制度的描述	定性	
			因违反信息披露规定而受到的处罚事件数量	定量	
		客户隐私	是否发生泄露客户隐私事件，与用户隐私相关的法律程序造成的金钱损失总额	定量/定性	
		数据安全	数据泄露数量，受影响的用户数量及数据安全管理制度是否完善	定量/定性	
		财务及税收	财务及税收政策	定性	

			利益相关者参与情况	定性	包括财务及税收政策的宣传传播方式、收集听取利益相关者对于财务及税收意见建议的举措等。
	合规发展		公司合规管理政策描述	定性	

表 1 企业 ESG 披露指标体系（续表）

治理	治理效能	合规发展	违反社会与经济领域的法律和法规	定量/定性	包括高额罚款的货币总值、非货币制裁总数、通过争端解决机制提起的案件。
			因违反法律法规而受到罚款的金额数量	定量	
			因违反法律法规而受到制裁的事件数量	定量	
		商业道德	描述公司价值观、原则、标准和行为规范	定性	
			对公司员工开展职业行为规范培训的小时数	定量	
			公司员工是否需要定期阅读更新的相关文件信息	定性	
			是否有管理层对相关文件的制定负责	定性	
			是否建立对不道德或非法行为的举报机制	定性	
			员工和其他利益相关方是否对举报机制知情	定性	
			举报机制是否对问题予以保密处理	定性	
			举报机制是否可匿名使用机制	定性	
			举报机制是否对举报人有保护机制	定性	包括是否建立完善的无报复政策及具体措施描述。
			报告期内收到报告的总数、类型	定量	
		风险管理 与治理	公司风险管理制度描述	定性	
			对公司有重大影响的风险种类描述	定性	
			应对气候风险的政策及管理措施	定性	
		创新活动	R&D 投入、R&D 人员占比及变化情况	定量	包括 R&D 投入占主营业务收入比例及变化情况、R&D 人员数占总员工数量比例及变化情况。

参 考 文 献

- [1] GB/T 13016—2018 标准体系构建原则和要求
- [2] GB/T 24031—2021 环境管理环境绩效评价指南
- [3] GB/T 24001—2016 环境管理体系要求及使用指南
- [4] GB/T 39604—2020 社会责任管理体系要求及使用指南
- [5] GB/T 36001—2015 社会责任报告编写指南
- [6] GB/T 36002—2015 社会责任绩效分类指引
- [7] 证监发[2018]29号 上市公司治理准则
- [8] CDP 全球环境信息研究中心调研报告
- [9] GRI (Global Reporting Initiative, 全球报告倡议组织) 可持续发展报告本标准
- [10] ISO 26000 (International Organization for Standardization, 国际标准化组织), 社会责任指南标准
- [11] SASB (Sustainability Accounting Standards Board, 可持续发展会计准则委员会), 基础术语
- [12] TCFD (Task Force on Climate-Related Financial Disclosures, 气候相关财务信息披露工作组), 建议披露事项