

T/CERDS

团 体 标 准

T/CERDS XXX—202X

企业 ESG 报告编制指南

Guides for drafting enterprise ESG report

（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 11

引言 111

1 范围 1

2 规范性引用文件 1

3 术语和定义 1

4 基本原则 2

5 报告方式 3

6 报告内容 3

7 编制流程 7

8 报告应用 9

附录 A（资料性）企业 ESG 报告格式示例 11

附录 B（资料性）ESG 核心议题及分类说明 15

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。

本文件与正在研制中的《企业 ESG 评价体系》均基于 T/CERDS 2—2022《企业 ESG 披露指南》进行编制，三者共同构成支撑企业 ESG 披露与评价活动的基础性系列团体标准。

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

企业 ESG 报告编制指南是对企业关于环境（Environmental）、社会（Social）和治理（Governance）信息编制报告的技术导则。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。鉴于此，为了不断适应市场的新变化，推动企业绿色低碳战略转型，引导企业高质量发展，强化企业 ESG 信息披露，有必要建立适用于我国国情的企业 ESG 报告编制指南。

本文件以国家相关法律法规和标准为依据，充分吸收 GRI 标准、SASB 标准等国际主流披露标准，结合我国国情，从环境、社会、治理三个维度构建企业编制 ESG 报告的技术导则。本文件的制定主要是为了满足企业编写和发布 ESG 报告的需求，规范企业 ESG 报告的编制流程和内容安排，提高企业 ESG 报告的编写质量和效率，增进企业对 ESG 报告的统一认识和理解。通过给出编写 ESG 报告的基本原则、内容设定和编写流程，本文件旨在为企业开展 ESG 报告编制工作提供最基本的指导性意见和建议。本文件为适用于不同类型企业 ESG 报告编制的通用性标准，鼓励企业在使用本文件的同时，结合行业特点、企业性质和实际需要，在满足本文件所制定的技术基础上突出自身特点，使其 ESG 报告成为亮丽的企业名片。

本文件和正在研制中的《企业 ESG 评价体系》是在 T/CERDS 2—2022《企业 ESG 披露指南》的基础上编制的，三者共同构成支撑企业 ESG 披露与评价活动的基础性系列团体标准。与 T/CERDS 2—2022《企业 ESG 披露指南》主要强调“披露什么”和《企业 ESG 评价体系》主要强调“披露得怎样”不同的是，本文件主要强调“披露内容的标准化呈现”，即通过 ESG 报告的形式将企业 ESG 活动过程和结果向利益相关方进行标准化呈现，这集中体现在本文件的报告内容和编制流程部分。三项标准相互呼应、互为补充，共同构成规范企业 ESG 信息披露和促使企业 ESG 信息为利益相关方所高效利用的企业 ESG 活动指导标准。为此，在应用此标准时，企业宜通盘考虑这三项标准。

企业 ESG 报告编制指南

1 范围

本文件提供了企业 ESG 报告编制指南，包括报告编制基本原则、报告方式、报告内容、报告编制流程与报告应用。

本文件适用于各种行业、不同规模、不同类型的企业的 ESG 报告编制。

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 36000 社会责任指南

GB/T 36001 社会责任报告编写指南

GB/T 36002 社会责任绩效分类指引

GB/T 39604 社会责任管理体系 要求及使用指南

T/CERDS 2—2022 企业 ESG 披露指南

3 术语和定义

T/CERDS 2—2022 界定的以及下列术语和定义适用于本文件。

3.1

环境、社会和治理报告 **ESG report**

企业将其履行社会责任的理念、战略、方法，及其经营活动在经济、社会、环境等维度产生的影响定期向利益相关方进行披露，并系统披露有关绩效信息的特定报告（以下简称“ESG 报告”）。

3.2

社会责任 **social responsibility**

企业坚持更高的商业伦理、社会伦理和法律标准，重视与外部社会之间的内在联系，包括人的权利、相关方利益以及行业生态改进；企业在员工管理上合规性、包容性和多样性，员工薪酬与福利，在客户管理上是否注重保护隐私，在产品管理上是否符合相关标准和政策，在公益事业上是否主动有所作为。

3.3

绩效 **performance**

可度量的结果。

注：绩效可能与定量或定性的发现有关。绩效可能与活动、过程、产品（包括服务）、体系或企业的管理有关。

[来源：GB/T 19000—2016，3.7.8]

3.4

议题 **issue**

任何可能的环境、社会 and 治理主题。

注：实质性议题或重要议题是指能够对经济、环境和人员产生重大影响的议题。

[来源：GRI 1, 2.2, 有修改]

3.5

利益相关方 **stakeholder**

利益受到或可能受到企业活动影响的个人或团体。

[来源：GRI 1, 2.4, 有修改]

3.6

信息披露 **information disclosure**

企业以招股说明书、上市公告书以及定期报告和临时报告等形式，把公司及与公司相关的信息，向投资者和社会公众公开披露的行为。

4 基本原则

4.1 完整全面

本原则是指，企业ESG报告宜覆盖报告范围内企业的重要相关决策和活动，并全面、系统、完整地披露环境、社会及治理目标，将ESG融入企业的实践及其绩效信息。

尽管有时企业对环境和社会的影响很难完整确定，尤其是潜在影响和间接影响更难全面、客观和准确判断，其环境、社会 and 治理目标也可能随内外部环境变动而变化，但企业ESG报告仍宜尽可能全面反映企业决策和活动给利益相关方带来（或可能带来）的所有积极和消极影响，并尽可能完整披露ESG目标。事实上，通过有效的利益相关方沟通和内外部形势研判，企业可以获得实现完整全面披露的信息和能力。

4.2 客观准确

本原则是指，企业ESG报告所披露信息宜客观、真实和准确。

ESG报告中所披露的信息宜是对实际状况和事实的客观描述，未带任何偏见或主观臆断，避免人为加工或臆造，例如：不故意淡化消极影响或夸大积极影响；不捏造数据或事实等。

ESG报告的信息来源宜真实、可靠，信息收集和处理方法宜科学，合理。信息宜与实际状况和事实完全相符，或者是基于实际状况和事实，经严密的科学推断而得到的结论。

企业宜对数据来源和计算方法等在报告中进行标识和说明，以保障信息的客观准确。

4.3 及时可比

本原则是指，企业ESG报告宜具有较强的时效性和可比性。

企业ESG报告宜披露最新时段的企业环境、社会 and 治理方面的信息，以此来反映企业最新时段在环境、社会 and 治理方面的活动及绩效。

在披露最新时段ESG信息的同时，企业ESG报告宜对照列出企业以往报告时段的相应绩效信息以及本行业或类似企业相应的绩效信息，以便进行自身纵向比较和同业横向比较。

企业ESG报告宜明确说明内容覆盖的时间段。在披露不同时段绩效信息时，宜特别标明相应的时段期限。

4.4 可读可用

本原则是指，企业ESG报告宜考虑利益相关方的文化、社会、教育和经济背景差异，便于利益相关方使用ESG报告。

企业ESG报告的内容宜通俗易懂、言简意赅，尽可能采用大众化语言（包括文字、图像、表格等）进行阐述。当需使用专业术语或缩略语时，可在出现之处加脚注或尾注进行解释说明，或者在尾页集中单设“术语解释或索引”。ESG报告宜尽可能减少或消除其他无关的信息，以避免对所提供必要信息的淹没或干扰。

企业ESG报告宜具有良好的使用功能和指引作用，内容宜尽可能全面覆盖对ESG报告使用者有价值的信息，内容设置宜重点突出、详略得当。企业ESG报告宜说明报告应用情境和方法，为董事、高管、员工、政府和监管机构、公众和消费者、投资者、供应商等企业内外部利益相关者提供使用指导。

5 报告方式

5.1 范围

企业ESG报告宜覆盖对企业运营有实质性影响的环境、社会和治理方面的所有活动。所确定的报告范围宜适合企业整体的规模与性质。

5.2 时间和频次

企业发布ESG报告宜尽可能采取定期发布的方式，发布时间宜满足监管部门（如中国证券监督管理委员会、国家市场监督管理总局、生态环境部等）的要求和期望。为了提高和持续保持与利益相关方沟通的效果，鼓励企业提高ESG报告的发布频次，例如每半年或每季度发布一次。

企业宜每年至少发布一次结构完整、内容完备的年度ESG报告。考虑到企业高管致辞、企业基本信息、企业ESG基本情况、承诺及免责声明等内容的稳定性，企业的半年度ESG报告和季度ESG报告可简写以上内容，重点呈现企业ESG绩效披露。

如果企业突然发生了引起社会广泛关注的重大事件或重大变化，也可及时发布ESG报告。

对于初次发布报告的企业来说，可一次性将其以往多年ESG活动情况及绩效进行综合披露，随后再定期发布。

5.3 发布形式

企业ESG报告可以采用各种发布形式，例如纸质文件、电子文件或基于互联网的交互式网页等，具体选用何种形式，取决于监管部门的要求、企业的性质和利益相关方的需求。鼓励企业从低碳环保角度考虑发布电子版报告。

ESG报告宜按独立的报告单独发布，也可作为企业年度报告、非财务报告或其他报告的组成部分共同发布。

6 报告内容

6.1 概述

ESG 报告宜包括封面、报告说明、企业高管致辞、企业简介、企业 ESG 基本情况、企业 ESG 绩效披露、承诺及免责声明、附录等内容。报告中建议说明数据来源及有效性、时效性等信息，并提供评价数据的可验证性方法。企业 ESG 报告格式示例见附录 A。

6.2 封面

报告封面宜包括企业名称、报告出具日期、报告年度等信息。此外，根据企业自身意愿，还可包括企业 logo、企业愿景、报告编号等内容。

6.3 报告说明

为增强利益相关方对 ESG 报告的整体了解，建议企业对报告整体情况进行说明。报告说明可包括但不限于以下信息：公司对外公布的 ESG 报告期数¹⁾、报告编制的依据标准（包括国际国内通用标准、行业标准、地方性标准等）、报告覆盖范围（是否覆盖子公司等）、报告时间范围、数据来源、报告原则、报告的发布形式和获取方式²⁾等。

6.4 企业高管致辞

企业可通过一份单独的董事长或/和总经理致辞说明企业的 ESG 发展理念和 ESG 实践情况等，同时，企业可选择在致辞中对自身的 ESG 承诺进行陈述，承诺主要包括将 ESG 理念融入企业的决策活动之中，遵守法律法规和行业标准，为企业的 ESG 活动提供所需的资源保障等。

6.5 企业简介

企业简介旨在帮助利益相关方了解企业概况，方便利益相关方更好地解读企业 ESG 报告。企业宜披露以下信息：

- a) 企业名称、统一社会信用代码、法定代表人、注册地址、业务所在地、企业性质、行业类别等，重点排污单位等需要特别标注；
- b) 报告年度、编制日期、报告编号、报告出具单位、报告编制流程；
- c) 报告期内企业的主营业务、总体经营情况、基本财务信息等，上市企业宜对报告期内业绩信息等进行披露，非上市企业可选择性披露。

6.6 企业 ESG 基本情况

6.6.1 概述

在对企业 ESG 绩效进行详细披露之前，介绍企业 ESG 基本情况有助于利益相关方了解企业的 ESG 实践情况。企业可依据自身情况选择角度对 ESG 基本情况介绍，可选内容包括但不限于：企业发展理念以及与 ESG 理念的结合、企业 ESG 治理结构、企业 ESG 历史沿革、企业当期 ESG 实践总结、企业 ESG 相关经营环境分析、企业 ESG 发展战略、企业利益相关方识别与沟通等。

6.6.2 企业发展理念以及与 ESG 理念的结合

企业发展理念是企业最本质、最核心的管理思想，在 ESG 已然成为企业可持续发展核心框架的背景下，企业发展理念也宜将 ESG 理念融入其中。企业可在 ESG 报告中阐述自身发展理念与 ESG 理念

1) 示例：本报告是 XX 公司对外公布的第 X 份报告。

2) 示例：报告以印刷版和网络版两种形式发布，您可以在下列网站浏览和下载中文简体、中文繁体 and 英文网络版报告：上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）

的结合，这有助于利益相关方准确认识和理解企业 ESG 发展的基本逻辑、行动纲领、总体方向和思路。

6.6.3 企业 ESG 治理结构

企业 ESG 治理结构对企业践行 ESG 理念、有效配置资源进行 ESG 实践而言是十分重要的，企业宜在报告中披露其 ESG 治理结构的组成及相应的职能，例如，介绍董事会-ESG 领导小组-ESG 执行工作组架构，阐述董事会在 ESG 方面的职责，描述各层级对 ESG 管理及披露（报告准备）工作的主要职能、工作联动方式、报告会议频次等。

6.6.4 企业 ESG 历史沿革

对企业 ESG 历史实践进行概述，可以帮助利益相关方了解企业过去的 ESG 发展情况，分析报告期内企业新增的 ESG 活动，了解企业 ESG 发展的方向与速度，企业宜在 ESG 报告中对相关内容进行披露。同时，建议企业在报告中列出其在 ESG 方面所获荣誉，但企业或其主要子公司如曾受过 ESG 相关处罚也宜重点标明。

6.6.5 企业当期 ESG 实践总结

企业宜对报告期内的 ESG 实践情况进行概述，建议突出企业从事 ESG 活动所获得的经验与企业本身进行的 ESG 实践的特色。同时，如有合适的对标企业（如国际先进企业、行业龙头企业等），企业可以选择与之进行对比，对自身 ESG 实践效果进行评估。

6.6.6 企业 ESG 相关经营环境分析

企业的经营环境是指影响企业生产与经营的外部条件，对企业的生存和发展有着至关重要的作用。企业宜充分了解自身的经营环境，以便识别出进行 ESG 发展的机遇。建议企业对 ESG 相关的最新外部情况进行分析，这也有助于利益相关方了解企业从事 ESG 活动的必要性和可行性。

6.6.7 企业 ESG 发展战略

ESG 发展战略是指用于统领和指导企业一定时期内 ESG 发展的方案、规划和策略，目的是实现企业的健康、可持续发展。企业在对 ESG 发展战略进行披露时，宜包含 ESG 发展方针、目标、方案和措施等要素。企业可在报告中阐述 ESG 发展战略和企业总体发展战略之间的关系，以及其与企业其他重点发展战略间的协调性，以帮助利益相关方从总体上了解企业的 ESG 发展方向和状况。

6.6.8 企业利益相关方识别与沟通

建议企业在 ESG 报告对自身识别的利益相关方的群体类型进行披露，同时对企业与利益相关方沟通以及促进其参与企业 ESG 相关活动的方式、方法、途径和时间进行总结。同时，如利益相关方与企业从事的 ESG 活动有重要关系，宜重点披露。

6.7 企业 ESG 绩效披露

6.7.1 概述

ESG 绩效指企业环境、社会和治理方面目标的实现程度，在 ESG 报告中，ESG 绩效信息通常为利益相关方所期望了解的重要信息，也是企业在本报告期所应披露的主要信息。

ESG 绩效信息既包括可定量测量的结果，也包括需定性分析的绩效方面，如：ESG 意识和态度、将 ESG 理念融入企业、对社会责任原则的遵循情况等。同时，ESG 绩效信息既可能是综合绩效信息，也可能是单项绩效信息。

本报告建议企业以本章所述ESG议题为指导，从企业自身实际情况出发，对ESG议题的重要性进行分析。企业可依据重要性分析的结果，从本章所述ESG议题中选取重要议题，对报告期内相关ESG实践信息进行披露。

6.7.2 企业 ESG 重要议题的确定

不同企业对于ESG议题及信息的披露侧重点或有不同，企业在根据ESG议题对ESG绩效信息进行披露之前，可对ESG议题的重要性进行分析。企业可基于其发展阶段、行业情况、利益相关方关注要点等识别重大议题，并在报告中特别针对重点议题进行披露。企业宜在报告中介绍ESG重要议题的筛选过程和判定准则。

6.7.3 企业 ESG 实践及绩效的披露

ESG报告的议题分为环境、社会 and 治理三个方面。环境方面主要包括资源消耗、污染防治和气候变化三个议题。社会方面的议题包括员工权益、产品责任、供应链管理和 社会响应四个议题。治理议题包括治理结构、治理机制、治理效能三个议题。本文件的ESG议题汇总见表1。

企业可根据本章所述 ESG 议题（见表 1）和 ESG 议题的重要性分析来确定 ESG 报告所披露的实践及绩效信息，具体披露要素及说明详见附录 B。

在报告中，企业宜披露报告期内履行完毕的，以及截至报告期末尚未履行完毕的 ESG 实践相关信息。为便于比较，ESG 报告还宜包含企业以往报告时段的相应绩效信息等。

根据企业性质不同，披露内容可进行调整。上市企业宜披露ESG议题中所涉及的所有信息。非上市企业中，如企业属于重点公司（重点排污单位或五年内受过相应处罚等），则宜对相应议题进行披露，如企业不属于重点企业，可对议题所涉及的信息进行选择披露，同时建议对未进行披露的信息批注不公开的原因（例如，涉及保密性要求等）。

表 1 企业 ESG 议题汇总

一级指标	二级指标	三级指标
环境议题	资源消耗	水资源；物料；能源；其他自然资源
	污染防治	废水；废气；固体废物；其他污染物
	气候变化	温室气体排放；减排管理
社会议题	员工权益	员工招聘与就业；员工保障；员工健康与安全；员工发展
	产品责任	生产规范；产品安全与质量；客户服务与权益
	供应链管理	供应商管理；供应链环节管理
	社会响应	社区关系管理；公民责任
治理议题	治理结构	股东（大）会；董事会；监事会；高级管理层；其他最高治理机构
	治理机制	合规管理；风险管理；监督管理；信息披露；高管激励；商业道德
	治理效能	战略与文化；创新发展；可持续发展

6.8 承诺及免责声明

企业宜在报告最后进行承诺声明与免责声明：

本公司董事会及全体董事保证本报告中的信息为截止所示日期的最新信息，报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

报告中所引用的第三方数据均标注来源与有效时间，数据来源不涉及商业机密等合规风险，但不保证第三方数据的真实性、准确性或完整性，也不会对因依赖有关数据进行分析而造成的任何损失负责。

6.9 附录

企业 ESG 报告中披露的部分详细信息可在附录中呈现，例如：关键绩效表、第三方鉴证报告、相关方沟通报告、报告指标索引、读者反馈等内容。

7 编制流程

7.1 概述

企业 ESG 报告的编制流程一般主要包括七个步骤，分别是组建报告工作小组、制订工作计划、确定报告主要内容、收集和整合信息、报告撰写与设计排版、报告审核、报告发布与传播。具体工作流程见图 1，以下对七个步骤进行详细说明。

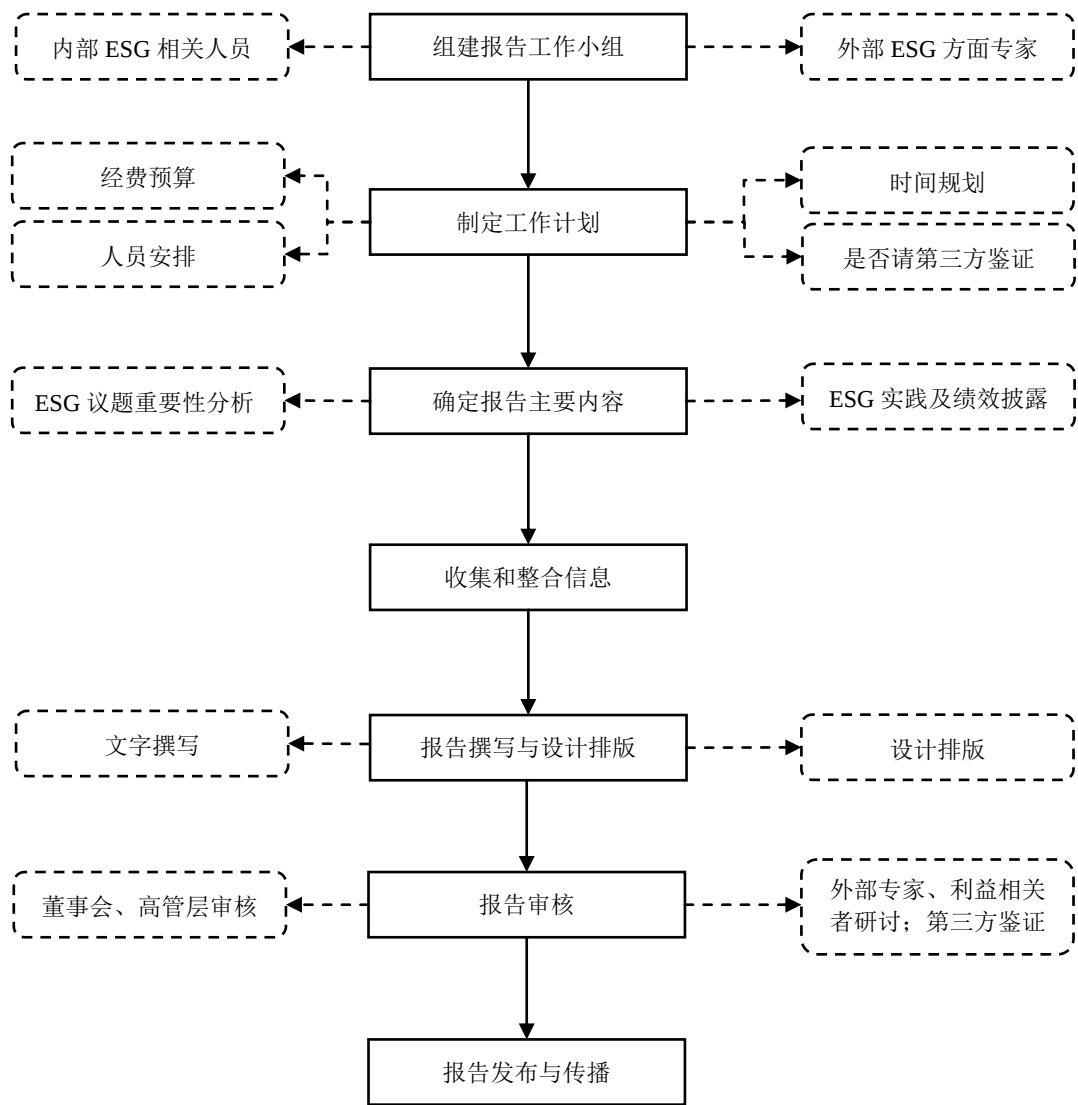


图 1 ESG 报告编制工作流程

7.2 组建报告工作小组

企业宜组建 ESG 报告工作小组，全面负责 ESG 报告的编制和发布工作。报告编制小组负责人宜选择企业高管中负责 ESG 工作的人员担任，明确各个议题的负责人，小组成员还可以包括环境管理部门、产品质量部门、安全生产部门等与 ESG 议题相关的职能部门的管理人员，以及报告涉及的子公司的代表。企业还可以聘请第三方专业机构编制报告，此时 ESG 工作小组成员也可以包括第三方机构委派的代表。

高管宜为报告编制工作提供支持，尽可能地向编制小组提供所需文件，同时统筹安排好其职责管辖范围内的 ESG 相关工作。董事长可亲自参与报告编制工作；监事会需要在报告编制过程中起到监管、督促作用，并结合 ESG 的考核标准给出公平公正的独立意见。

7.3 制定工作计划

确定报告内容之后，ESG 小组宜制定工作计划，包括报告编写的经费预算、报告编制和发布的时间计划、报告编制的人员安排和分工、是否请第三方机构对报告进行鉴证等内容。

7.4 确定报告主要内容

7.4.1 ESG 议题重要性分析

企业可参考《企业ESG披露指南》中的ESG披露指标，并考虑自身的特点以及利益相关者的诉求进行议题重要性分析，确定需要重点披露的议题。企业可通过建立行业图谱或行业热点，依据矩阵或权重来评估议题的重要性；此外，也可以通过对企业外部政府和监管机构、公众和消费者、投资者、供应商，以及对企业内部董事、高管、员工等利益相关者调研来确定需要重点披露的议题。

7.4.2 ESG 实践及绩效披露

根据 ESG 议题重要性分析的结果确定企业需要重点披露的 ESG 实践及绩效，分若干个议题进行披露。

7.5 收集和整合信息

根据确定的报告内容对定量信息和定性信息进行收集，企业宜明确负责各项信息收集及报送的部门和人员，可对议题相关的职能部门负责人以及相关子公司代表等人员进行培训，帮助其理解信息需求；定量信息宜注意在企业内和行业内的可比性，并确保 ESG 相关的效益可被评估及验证；采用严谨的顺查与逆查程序，以便追溯数据和信息的可靠来源并验证其有效性与准确性。

7.6 报告撰写和设计排版

第一，文字撰写方面，以收集的信息为基础，根据确定的报告主要内容撰写报告草案。

第二，设计排版方面，可以根据企业特点和读者特点对 ESG 报告的风格和版式进行设计。为了增强报告的可读性和感染力，报告可以包括文字、图片、表格等多种元素；图片的选择和色彩的选择宜融入 ESG 理念；报告的风格在一定时期内尽可能地保持统一，以树立企业独特的品牌形象，加深读者对企业的印象。

7.7 报告审核

企业内部宜建立健全内部控制制度，同时，董事会根据相关法律法规并结合企业实际情况，对报告草案进行审核，还可以请外部专家和利益相关者参与研讨，确保报告信息满足完整全面原则、客观准确

原则、及时可比原则和可读可用原则。另外，建议企业聘请第三方机构对报告进行鉴证，出具第三方鉴证报告。

7.8 报告发布与传播

企业宜通过法定的信息披露媒体对报告进行发布，还可以在业绩说明会、实地调研、路演等投资者关系活动中进行宣传，也可以通过公司官网、互动易（上证e互动）、官方微博、官方微信公众号等多种渠道对ESG报告进行广泛传播。

8 报告应用

8.1 报告的外部应用

企业 ESG 报告面向所有外部利益相关方，但不同利益相关方对 ESG 信息的诉求和关注点有所不同。从不同利益相关方的视角阐述 ESG 报告的外部应用，有助于企业了解其关注重点，更精确有效地编制 ESG 报告。对企业外部的利益相关方而言，ESG 报告是其了解企业 ESG 相关信息的主要信息来源。企业外部的利益相关方主要包括政府和监管机构、公众和消费者以及投资者等。

8.1.1 政府和监管机构

可持续发展战略是我国长期坚持的国家战略。政府和监管机构对企业 ESG 相关信息的关注逐渐增强，并对特定企业提出了 ESG 信息强制披露的相关要求。因此，企业 ESG 报告既能满足政府和监管机构的相关要求，又能合规且系统地展现自身在 ESG 方面取得的绩效。为了更好地满足政府和监管机构对 ESG 报告的诉求，企业宜持续关注政府的 ESG 导向，持续跟踪监管机构的最新 ESG 信息披露政策，积极关注国际、国内、行业内相关法律政策，及时调整披露议题及内容，并将企业 ESG 相关信息完整清晰体现在报告中以确保合规。

8.1.2 公众和消费者

公众可以通过 ESG 报告了解企业在环境和社会方面的工作情况，这有助于树立负责任的企业品牌形象，提高企业声誉。同时，通过 ESG 报告，消费者也越发关注企业 ESG 信息，支持企业 ESG 相关行为，并热衷于购买相关产品。为了更好地满足公众和消费者对 ESG 报告的诉求，企业宜积极、及时、主动披露与环境和社会密切相关的 ESG 信息，例如企业如何通过减排管理、能源优化来保护环境、如何通过扶持乡村、奉献社会来承担公民责任等。

8.1.3 投资者

随着生态保护、低碳转型相关领域的投融资体量增多，以及公众对大健康及社会事业的关注度提升，ESG 投资理念逐渐走向主流。投资者在对企业进行投资分析时，可能通过企业 ESG 报告来判断并评估其 ESG 表现。因此，ESG 报告有助于企业受到投资者的青睐。此外，企业逐渐认识到与投资者就 ESG 议题充分沟通的重要性，因此 ESG 报告也能充当企业与投资者沟通的一种重要工具。为了更好地满足投资者对 ESG 报告的诉求，企业宜在 ESG 报告中尽可能以定量的方式展示投资者可能感兴趣的内容，避免因缺乏细节而降低 ESG 信息对投资者的有用性；企业宜选择合适的报告发布频次和时间，避免 ESG 报告无法满足投资者高时效的要求；企业宜注意披露对自身、行业、社会发展有长远性影响的议题，这些发展中的趋势能够表明可能存在的投资机会。

8.1.4 其他外部利益相关方

其他外部利益相关方也会依赖企业 ESG 报告对企业价值进行判断和评估。供应链上下游企业可能会根据目标企业 ESG 报告判断其是否适合加入供应链，例如，他们更愿意选择设置碳目标和温室气体减排目标的供应商；合作伙伴会通过 ESG 报告对企业的合作价值形成评估，倾向于选择 ESG 表现更佳的企业以期提高整体 ESG 绩效。

8.2 报告的内部应用

对企业内部而言，ESG 报告中所采用的衡量标准和目标导向可以引导企业的前进方向。从内部视角阐述 ESG 报告的应用，有助于企业充分发挥 ESG 优势，帮助企业实现可持续发展，创造更大的 ESG 价值。

ESG 报告在企业内部的应用主要在于三个层面。第一，强化 ESG 理念。通过 ESG 报告，企业可强化 ESG 理念。企业宜将 ESG 理念整合在企业文化、使命和价值观中，并力图将其融入高管及员工的价值观和日常工作中。第二，提升 ESG 治理体系。企业在编制和发布 ESG 报告时，宜系统地梳理、分析其所面临的 ESG 相关风险，进而推动企业 ESG 治理体系的提升和改进，例如设置相关组织架构、建立健全内部监控机制等。第三，营造 ESG 氛围。企业的 ESG 报告能为企业内部员工营造良好的 ESG 氛围。企业宜突出对员工的关怀以及对社会的贡献，这有助于企业持续提高 ESG 绩效。

附录 A

（资料性）

企业 ESG 报告格式示例

企业 ESG 报告封面、报告说明、企业高管致辞、报告内容见图 A.1-图 A.4。

企业 ESG 报告

企 业 名 称 :

报 告 出 具 日 期 :

报 告 年 度 :

图 A. 1 企业 ESG 报告封面

报告说明

一、本报告是 **XX** 公司对外公布的第 **X** 份报告

二、报告编制的依据标准

三、报告覆盖范围

四、报告时间范围

五、数据来源

六、报告原则

七、报告的发布形式和获取方式

图 A. 2 企业 ESG 报告说明

致 辞

企业高管致辞

企业 ESG 承诺

致辞高管签字：_____

时间：_____年____月____日

图 A.3 企业高管致辞

报告内容

企业简介

企业 ESG 基本情况

企业发展理念以及与 ESG 理念的结合

企业 ESG 治理结构

企业 ESG 历史沿革

企业当期 ESG 实践总结

企业 ESG 相关经营环境分析

企业 ESG 发展战略

企业利益相关方识别与沟通

企业 ESG 绩效披露

企业 ESG 重要议题的确定

企业 ESG 实践及绩效的披露

承诺及免责声明

附录

图 A.4 企业 ESG 报告内容

附录 B
(资料性)

ESG 核心议题及分类说明

ESG 核心议题及分类说明见表 B.1。

表 B.1 企业 ESG 核心议题及分类说明

一级指标	二级指标	三级指标	说明
环境 议 题	资源消耗	水资源	描述企业水资源使用管理方针，包括企业与水资源的相互影响、用于确定水资源相关影响的方法、处理水资源相关影响的方式、企业的水资源使用目标，制定目标的过程，以及该过程如何适应企业所在地区水资源政策等；定量披露企业新鲜水用量、循环用水量、循环用水总量占总耗水量比例、水资源消耗强度。
		物料	描述企业物料使用管理方针，包括物料对于企业生产经营的影响，主要物料类型和获取方式以及物料管理等；定量披露企业不可再生物料消耗量、有毒有害物料消耗量、物料消耗强度。
		能源	描述企业能源使用管理方针，包括能源对于企业运营的影响，主要能源类型，能源的获取方式，以及企业的能源管理、员工节能意识及行动等；定量披露企业对煤炭、焦炭、汽油、柴油、天然气等不可再生能源的消耗量；披露企业能源消耗强度；披露企业采用的节能管理措施以及节能效果。
		其他自然资源	披露企业活动、产品和服务对包括土地资源、森林资源、湿地资源、海洋资源在内的其他自然资源的消耗情况。
	污染防治	废水	披露企业废水排放达标情况，是否符合本行业的废水排放标准以及确定达标的依据；描述企业废水管理措施，包括废水排放许可证、排污口的申报、标识、废水污染物的种类、来源、贮存、流向、检测以及废水防治设施的建设及运行情况等；定量披露废水排放量和排放强度；定量披露废水污染物排放量、排放强度以及排放浓度。
		废气	披露企业废气排放达标情况，是否符合本行业的废气排放标准以及确定达标的依据；描述企业废气管理措施，包括废气排放许可证、废气排放口的申报、标识、废气污染物的种类、来源、监测、废气防治设施建设及运行情况等；定量披露废气污染物排放量、排放强度以及排放浓度。
		固体废物	披露企业固体废物处置达标情况，是否符合本行业的固体废物处置标准以及确定达标的依据；描述企业无害废物管理措施，包括无害废物排污许可证、无害废物的种类、数量、流向、贮存、利用、处置等信息、无害废物的全过程监控和信息化管理等；定量披露无害废物排放量和排放强度；描述企业有害废物管理措施，包括有害废物的种类、数量、流向、贮存、处置等信息、有害废物的全过程监控和信息化管理等；定量披露有害废物排放量和排放强度。
		其他污染物	披露企业对噪声污染、放射性污染、电磁辐射污染等其他污染物的管理方针。

表 B.1 企业 ESG 核心议题及分类说明（续）

一级指标	二级指标	三级指标	说明
环境 议 题	气候变化	温室气体排放	描述企业的温室气体来源与类型，包括披露排放温室气体的生产运营活动、列出排放的温室气体类型等，其中，纳入考量的气体有CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ ；披露范畴一温室气体排放量，其中范畴一为直接温室气体排放，即企业拥有或控制的温室气体源的温室气体排放，如：固定源燃烧排放、移动源燃烧排放、逸散排放、制程排放等类型，纳入计算的气体有CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ ；披露范畴二温室气体排放量，其中范畴二为能源间接温室气体排放，即企业所消耗的外部电力、热力或蒸汽的生产而造成的间接温室气体排放，纳入计算的气体有CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ ；披露范畴三温室气体排放量，其中范畴三为其他间接温室气体排放，即因企业的活动引起的、由其他企业拥有或控制的温室气体源所产生的温室气体排放，不包括能源间接温室气体排放，纳入计算的气体有CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O、HFC、PFC、SF ₆ 、NF ₃ ；定量披露温室气体排放强度等。
		减排管理	描述企业温室气体减排管理，包括对范畴一、范畴二、范畴三温室气体减排目标及措施；披露企业的温室气体减排投资，分别列出范畴一、范畴二、范畴三温室气体减排措施的投资额；披露温室气体减排量和减排强度。
社 会 议 题	员工权益	员工招聘与就业	涵盖招聘制度、流程和渠道等企业招聘的政策、行动和实施效果；以员工性别和教育程度等特征为代表的员工多元化和平等程度，包括但不限于企业维护员工性别平等、确保所有员工机会平等、在劳动实践中无直接或间接歧视等方面的政策措施、行动和实施效果；体现在员工流动率等指标的企业员工流动程度及相应的政策措施。
		员工保障	工会和职工代表大会等组织的运行情况，以及其他员工民主管理方面的政策、行动和实施效果；合法合理的工时制度、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；企业提供给员工的薪酬水平和构成，以及法律规定的基本福利和企业特殊福利等方面的政策措施、行动和实施效果；遵循劳工准则和劳动规章制度，避免劳工纠纷的政策措施及实施效果；企业员工的整体满意度情况。
		员工健康与安全	员工职业健康安全管理政策、行动和实施效果，包括但不限于职业健康安全方针的制定、预防和减轻职业健康安全风险的措施以及年度体检等；针对员工安全风险防控提供预防事故及处理紧急情况所需的安全设备、提供安全风险防护培训等情况；涉及安全生产制度和应对措施等方面的政策措施、行动和实施效果；员工心理健康援助方面的政策措施，例如建立员工心理健康援助渠道并提供相应的医疗支持等。
		员工发展	针对员工晋升与选拔机制、岗位薪酬调整机制、促进员工发展的培训、员工职业规划及职位变动支持等涉及员工发展方面的政策措施、行动和实施效果。

表 B.1 企业 ESG 核心议题及分类说明（续）

一级指标	二级指标	三级指标	说明
社会 议题	产品责任	生产规范	生产安全方面应符合相关标准和规章制度的情况。例如，安全生产管理体系的相关情况，包括但不限于：安全生产组织体系、安全生产制度的制定和落实情况、确保员工安全的制度和措施及其实施效果；与维护及保障知识产权有关的政策措施、行动和实施效果。
		产品安全与质量	产品安全方面应符合相关标准和规章制度的情况。例如，产品与服务的质量保障和质量改善、质量检测和认证、健康安全风险排查等相关的政策措施、机制和实施效果；产品撤回与召回机制及因健康与安全原因须撤回和召回产品的历史情况。
		客户服务与权益	产品与服务可及性、售后服务体系、客户满意度等客户服务情况；产品与服务潜在安全风险提醒、退换货及赔偿机制等客户权益保障的政策措施和实施效果；应对客户投诉的机制和实施效果。
	供应链管理	供应商管理	企业供应商管理的政策措施、机制和实施效果，包括但不限于：供应商数量与分布情况、供应商选择标准和管理具体政策、主要供应商ESG战略执行情况等。
		供应链环节管理	企业整体供应链上各环节的管理情况，包括但不限于原材料选择标准、原材料和产成品供应中断防范与应急预案、以及各环节物流、交易、信息系统等服务商的选择、考核与督查政策；对供应链上存在重大风险与影响环节的评估及应对措施。
	社会响应	社区关系管理	企业对所在社区的参与和发展情况，包括但不限于：参与社区发展的政策与措施、对所在社区的文化和教育促进情况、对所在社区的就业机会创造情况、在社区内扩大专门知识、技能和技术获取渠道的情况、对所在社区的财富和收入影响情况、减轻所在社区成员面对的健康威胁、危害所采取的措施和效果、满足当地政府发展规划的社会投资行为等；企业对所在社区的潜在风险的防范的政策措施、评估体系和实施效果。
		公民责任	企业对社会公益活动的参与政策、类别和资源投入情况，包括但不限于：参与救助困难社会群体和个人的活动、参与的教育、科学、文化、卫生、体育事业等、参与环境保护、社会公共设施建设等、参与促进社会发展和进步的其他社会公共和福利事业等；企业响应国家战略的参与项目、资源投入和取得成效等情况，包括但不限于：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；企业应对重大、突发公共危机和灾害事件的政策措施、行动、实施效果和具体社会贡献。

表 B.1 企业 ESG 核心议题及分类说明（续）

一级指标	二级指标	三级指标	说明
治理议题	治理结构	股东（大）会	股东构成及持股情况，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；股东（大）会运作程序和情况，可针对以下方面描述：股东（大）会议事规则，股东（大）会召开次数（次）、参加人数（人）、出席率（%）、讨论及表决情况等。
		董事会	董事会成员构成及背景，可针对以下方面描述：董事会成员产生方式，董事会成员性别、年龄、学历、专业、履历、任职、执行与非执行董事等情况，独立董事占比（%），独立董事在各专业委员会的占比（%），独立董事的专业能力或教育背景，独立董事出席董事会的频率（%）；董事会运作程序和情况，可针对以下方面描述：董事会议事规则，董事会召开情况说明；专业委员会构成及运作，可针对以下方面描述：是否设立专业委员会（包括但不限于ESG、审计、战略、提名、薪酬与考核等相关专业委员会），专业委员会成员构成及背景情况，专业委员会运作程序和情况。
		监事会	监事会成员构成及背景，可针对以下方面描述：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；监事会运作程序和情况，可针对以下方面描述：监事会议事规则，监事会召开情况说明。
		高级管理层	高级管理层人员构成及背景，包括但不限于：高级管理层人员的性别、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（年）、高管离职率（%）；高级管理层人员持股，包括但不限于：高级管理层人员持股数量（股）及比例（%）、股权增减变化等情况。
		其他最高治理机构	其他最高治理机构情况，若企业未设立“三会一层”治理架构，描述企业最高治理机构的情况，包括但不限于：最高治理机构名称，最高治理机构的人员构成及背景情况，最高治理机构的运行机制和情况。
	治理机制	合规管理	合规管理体系，可针对以下方面描述：企业合规管理的制度、方针、范围，及组织、程序、方法等建设情况，企业合规义务识别及维护情况；合规风险识别及评估，可针对以下方面描述：合规风险识别程序及方法以及可能发生的不合规场景及其与企业活动、产品、服务和运行相关方面的联系，识别与供应商、代理商、分销商、咨询顾问和承包商等第三方有关的合规风险，考虑合规风险产生的原因、来源及后果的严重程度；合规风险应对及控制，可针对以下方面描述：应对合规风险的措施以及如何将措施纳入合规体系过程并实施，评价应对措施的有效性；客户隐私保护，可针对以下方面描述：企业保护客户隐私的制度体系及采取的措施，是否发生泄露客户隐私事件以及事件数量（件）以及违反《中华人民共和国个人信息保护法》等相关法律法规所造成的损失金额（万元）；数据安全，可针对以下方面描述：企业保护数据安全的制度体系及采取的措施，是否发生数据泄露事件以及数据泄露事件数量（件），数据泄露规模（万条），受影响的用户数量（万人），违反《中华人民共和国数据安全法》等相关法律法规规定造成的金额损失（万元）；

表 B.1 企业 ESG 核心议题及分类说明（续）

一级指标	二级指标	三级指标	说明
治理议题	治理机制	合规管理	合规有效性评价及改进，可针对以下方面描述：合规管理有效性评估情况，合规管理有效性评估中发现的问题及采取的纠正措施；诉讼和处罚：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）、件数（件）、处罚金额（万元）及对企业经营产生的影响。
		风险管理	风险管理体系，可针对以下方面描述：企业风险管理相关的制度和政策，管控重要营运行行为及下属公司的专职部门设置和管理程序，风险管理的过程，涵盖明确环境信息、风险识别、风险分析、风险评价、风险应对、监督和检查的全流程；重大风险识别及防范，包括但不限于：企业识别和评估具有潜在重大影响的风险种类及防范措施；关联交易风险及防范，可针对以下方面描述：企业关联交易的关联人、交易内容、交易金额等情况，企业发生不当关联交易的事件数（件）、事件性质及涉及金额（万元），防范控股股东、实际控制人利用控制权损害上市公司及其他股东合法利益、谋取非法利益的程序规则和制度安排，防范不当关联交易的程序规则和制度安排，确保公司独立核算的程序规则和财务、会计管理制度等；气候风险识别及防范，可针对以下方面描述：企业面临的气候风险识别和影响评估，防范气候变化带来的物理风险和转型风险所采取的措施及效果，企业遭受气候影响产生的损失，包括受影响事件数（件）和损失金额（万元）；数字化转型风险管理，可针对以下方面描述：企业面临的数字化转型风险识别和影响评估，应对数字化转型风险所采取的措施及效果，企业数字化转型的战略部署、商业模式重构、组织变革、数字化能力建设和实施计划以及数字化转型相关的人员投入（人）、资金投入（万元）等，企业数字化转型带来的包括生产运营优化、产品/服务创新、业态转变等价值效益；企业应急风险管理，可针对以下方面描述：企业应急风险管理体系（包括应急风险评估、应急程序、应急预案、应急资源状况等），重大公共危机和灾害事件应对预案。
		监督管理	审计制度及实施，可针对以下方面描述：内外部审计制度、内外部审计意见、发现的问题及整改情况，会计师事务所变更、会计师事务所是否出具标准无保留意见等情况；问责制度及实施，包括但不限于：问责制度、问责数量（件）、形式及改进措施；投诉、举报制度及实施，可针对以下方面描述：是否有设立投诉、举报制度，员工和其他利益相关方是否对投诉、举报机制知情，投诉、举报机制是否对问题予以保密处理、是否为可匿名使用机制、是否对投诉人和举报人有保护机制，报告期内收到投诉、举报的数量（次）、类型（如是否移交司法程序）、受理量占比（%）。
		信息披露	信息披露体系，包括企业信息披露的组织、制度、程序、责任等情况；信息披露实施：包括企业信息披露的内容、渠道、及时性等情况。

表 B.1 企业 ESG 核心议题及分类说明（续）

一级指标	二级指标	三级指标	说明
治理议题	治理机制	高管激励	高管聘任与解聘制度，包括但不限于：高管人员聘任与解聘原则、程序等；高管薪酬政策，可针对以下方面描述：高管人员绩效与履职评价的标准、方式和程序，高管薪酬管理办法、实施方案、制定程序等；高管绩效与ESG目标的关联，包括但不限于：企业高管绩效评价与ESG目标关联情况。
		商业道德	商业道德准则和行为规范，包括但不限于：企业商业道德、员工行为准则等制度建设情况；商业道德培训，包括但不限于：企业管理层、员工开展商业道德规范培训的覆盖率（%）、频次（次/年）、平均时长（小时/年）；避免违反商业道德的措施，包括但不限于：企业有关防止贪污、腐败、贿赂、勒索、欺诈、洗黑钱、垄断及不正当竞争等行为的措施及监察方法。
	治理效能	战略与文化	企业战略与商业模式分析，可针对以下方面描述：企业使命与愿景，内外部经营环境分析，企业所采取的商业模式及其特点、适用性等情况，核心竞争力的识别和评估、提升核心竞争力的措施；企业文化建设，包括但不限于：企业文化内涵、企业价值观、文化建设的主要举措、典型事件及成效。
		创新发展	研发与创新管理体系，可针对以下方面描述：包括但不限于企业文化内涵、企业价值观、文化建设的主要举措、典型事件及成效；研发投入，可针对以下方面计算：研究与试验发展投入（万元）及其占主营业务收入比例（%）和变化（%），研究与试验发展人员数（人）及其占总员工数量比例（%）和变化（%）；创新成果，可针对以下方面计算：按发明专利、实用新型专利和外观设计专利报告专利申请数（件）和授权数（件）、变化情况（%）、有效专利数（件）、每百万元营收有效专利数（件），商标、著作权等知识产权数量（件）、每百万元营收软件著作权数（件），新产品开发项目数（个）、新产品销售收入（万元）、新产品产值率（%）；管理创新，包括但不限于：企业将新的管理方法、管理手段、管理模式等管理要素或要素组合引入企业管理体系以更有效地实现组织目标的创新活动。
		可持续发展	ESG融入企业战略：企业将ESG融入战略分析、制定、实施、变革过程中的情况；ESG融入经营管理：企业将ESG融入经营管理过程的方式方法和执行落实情况；ESG融入投资决策：企业将ESG融入投资决策的情况。

参 考 文 献

- [1] 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
- [2] GB 8978 污水综合排放标准
- [3] GB 16297 大气污染物综合排放标准
- [4] GB/T 19000 质量管理体系 基础和术语
- [5] GB/T 23331 能源管理体系 要求及使用指南
- [6] GB/T 24001 环境管理体系 要求及使用指南
- [7] GB/T 24353 风险管理 原则与实施指南
- [8] GB/T 24420 供应链风险管理指南
- [9] GB/T 32150 工业企业温室气体排放核算和报告通则
- [10] GB/T 45001 职业健康安全管理体系 要求及使用指南
- [11] ISO 14090 适应气候变化 原则、要求和指南
- [12] ISO 26000 社会责任指南
- [13] ISO 37301 合规管理体系 要求及使用指南
- [14] T/ISC 0003—2020 互联网企业社会责任报告编写指南
- [15] 上市公司治理准则（证监会公告〔2018〕29号）