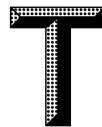


ICS 13.020.99

CCS Z 01



团 体 标 准

T/AIAC 006—2023

能源企业 ESG 信息披露标准

Standard for ESG information disclosure of energy enterprises

2023-05-28 发布

2023-07-01 实施

中 国 投 资 协 会 发 布

中 国 标 准 出 版 社 出 版

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	5
5 披露指标体系	6
6 披露要求	6
7 披露流程	7
8 责任与监督	9
附录 A（资料性） 能源企业 ESG 信息披露指标及披露说明	10
参考文献	29

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。

本文件由中国投资协会提出并归口。

本文件主编单位：北京九州零碳能源研究院有限公司、盟浪可持续数字科技(深圳)有限责任公司。

本文件参编单位：中国石油集团经济技术研究院、国网福建省电力有限公司经济技术研究院、中国天楹股份有限公司、新疆金风科技股份有限公司、通威股份有限公司、安徽元琛环保科技股份有限公司、bp 中国、长城证券股份有限公司、申能集团财务有限公司、浙江哈尔斯真空器皿股份有限公司、中国能源建设股份有限公司绿色先进材料研究院、江南大学国家安全与绿色发展研究院、绿动投资管理有限公司、永之清碳(北京)科技有限公司、评安国蕴(北京)科技有限公司、氢山科技有限公司、锐思碳环境管理(深圳)有限公司、中国船级社质量认证有限公司、中国投资协会能源投资专业委员会、中国投资协会零碳中国研究中心。

本文件主要起草人：傅成玉、孙耀唯、马蔚华、刘顺达、曾兴球、丁志敏、李文、顾欣科、王肖阳、靳昊山、梁建勇、张强、吕学都、温刚、林卫斌、陈宗法、李婷、张杰、蒋洋、余春平、梅德文、季清、茅洪菊、彭恩玲、许晓玲、陈莉、杨波、黄宽、聂兵、梁燕、陈红、胡艾苓、项康利、张巍、吴嫒、朱子涵、米胜荣、白虹、周培浩、彭绮梅、孟博、姜艺、张玮、郑毅、郑冬冬、郑龙飞、李一凡、张曦、王静静。

引 言

环境、社会和公司治理(environmental, social and governance, ESG)是联合国提出的商业新模式,是将可持续发展理念融入企业发展战略和经营管理过程的重要抓手,是绿色资本投资和规避非传统风险的创新工具,也是衡量企业非财务绩效和永续发展能力的评价体系。本文件分别从环境、社会和公司治理三个维度对能源企业的非财务信息披露工作提出了要求,其中:“环境”维度重点关注企业整体在环境管理情况、气候变化应对表现、关键资源利用水平、生物多样性保护等方面的表现;“社会”维度重点关注企业在安全生产、实施科技创新、提供客户价值、保障员工权益、作出社会贡献等方面的表现;“公司治理”维度重点关注企业在治理结构水平、遵守商业伦理、实施风险内控、供应链管理、开展信息披露等方面的表现。

本文件作为“零碳中国”标准体系的组成部分以及 T/ AIAC 005—2023《能源企业 ESG 评价标准》的配套标准,遵循“对标国际、因地制宜、体系完整、编以致用”的方针,旨在帮助能源企业进行高质量 ESG 信息披露工作,助力中国能源行业提升 ESG 信息披露和 ESG 管理水平,进而全面提升经济、环境和社会综合价值,更好地参与国际能源合作和实现可持续发展。

能源企业 ESG 信息披露标准

1 范围

本文件规定了能源企业 ESG 信息披露的披露原则、披露指标体系、披露要求、披露流程、责任与监督。

本文件适用于在国内外开展能源业务的中国能源企业和在中国开展能源业务的跨国企业披露 ESG 信息。

2 规范性引用文件

本文件没有规范性引用文件。

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

能源企业 energy enterprise

从事煤炭、石油、天然气、电力、新能源和可再生能源等能源的生产、供应、建设等相关活动的企业。

3.2

ESG 信息披露 ESG Information Disclosure

从环境、社会和公司治理三个方面对企业可持续发展表现进行的信息披露。

3.3

报告期 reporting period

所报告的信息涵盖的具体时期。

3.4

方针 **policy**

由最高管理者正式表述的组织的意图或方向。

[来源:GB/T 23331—2020,3.2.3]

3.5

环境 **environment**

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]

3.6

气候变化 **climate change**

除在类似时期内所观测的气候的自然变异之外,由于直接或间接的人类活动改变了地球大气的组成而造成的气候变化。

[来源:联合国气候变化框架公约,第一条]

3.7

能源 **energy**

煤炭、石油、天然气、生物质能和电力、热力以及其他直接或者通过加工、转换而取得有用能的各种资源。

[来源:中华人民共和国节约能源法,第二条]

3.8

能源效率 **energy efficiency**

输出的绩效、服务、产品、商品或能源(3.7),与输入能源之比或其他数量关系。

注: 输入和输出都宜在数量及质量方面进行详细说明,并且可测量。

[来源:GB/T 23331—2020,3.5.3]

3.9

温室气体 **greenhouse gas**

大气层中自然存在的和由于人类活动产生的能够吸收和散发

由地球表面、大气层和云层所产生的、波长在红外光谱内的辐射的气态成分。

注：如无特别说明，本文件中的温室气体主要包括二氧化碳(CO₂)、甲烷(CH₄)、氧化亚氮(N₂O)、氢氟碳化物(HFCs)、全氟碳化物(PFCs)、六氟化硫(SF₆)、三氟化氮(NF₃)。

[来源：GB/T 32150—2015,3.1]

3.10

温室气体排放 greenhouse gas emission

在特定时段内释放到大气中的温室气体(3.9)总量。

[来源：GB/T 32150—2015,3.6]

3.11

碳中和 carbon neutrality

在特定时段内温室气体净排放量为零的状态。

[来源：PAS 2060:2014,有修改]

3.12

利益相关方 stakeholder

其利益可能会受到组织决策或活动影响的个人或团体，同时其存在也会对组织的决策或活动产生直接或间接影响。

[来源：GB/T 36000—2015,3.13,有修改]

3.13

员工 employee

与组织通过劳动合同建立起劳动关系或存在事实劳动关系的个人。

[来源：GB/T 36000—2015,3.20]

3.14

客户 customer

出于商业、私人或公共目的而购买财产、产品或服务的组织或个人。

[来源：GB/T 36000—2015,3.5]

3.15

供应链 supply chain

生产及流通过程中,涉及将产品提供给最终用户所形成的网链结构。

注:供应链可包括供应商、制造商、物流商、内部配送中心、分销商、批发商以及联系最终用户的其他实体。

[来源:GB/T 24420—2009,3.1]

3.16

社区 community

以一定数量的人口为主体,在居住过程中形成的具有特定文化、组织制度、生活方式和归属感的地域生活共同体。

注:目前我国城市社区的范围一般是指经过社区体制改革后作出了规模调整的居(村)民委员会或社区工作站辖区。

[来源:GB/T 31490.1—2015,2.1]

3.17

绿色采购 green procurement

企业在采购活动中,推广绿色低碳理念,充分考虑环境保护、资源节约、安全健康、循环低碳和回收促进,优先采购和使用节能、节水、节材等有利于环境保护的原材料、产品和服务的行为。

[来源:GB/T 33635—2017,3.2]

3.18

公司治理 corporate governance

协调公司利益相关者之间的一种制度安排。

[来源:GB/T 26317—2010,3.1]

3.19

内部控制 internal control

由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。

[来源:企业内部控制基本规范,第三条]

3.20

风险 risk

不确定性对目标的消极或积极的影响。

[来源:GB/T 23694—2013,2.1,有修改]

3.21

风险管理 risk management

在风险(3.20)方面,指导和控制组织的协调活动。

[来源:GB/T 23694—2013,3.1]

4 披露原则

4.1 准确性

企业 ESG 信息宜以利益相关方能够理解和获取的方式进行披露,内容简洁清晰、通俗易懂。

4.2 实质性

披露的信息宜能对企业、利益相关方的决策和价值创造能力产生重要影响,并有针对性地反映企业情况,充分、及时提示可能出现的不确定性和风险。

4.3 客观性

披露信息宜以客观事实或具有事实基础的判断和意见为依据。

4.4 一致性

披露信息宜与企业的实际情况保持一致,同时多渠道发布的信息宜保持一致。

4.5 平衡性

披露信息宜包括环境、社会和公司治理各个方面的正面和负面信息,避免因漏报、少报信息对监管方监管、投资人判断以及第三方评价造成不利影响。

4.6 时效性

企业及相关信息披露义务人应及时进行信息披露，不得有意选择披露时点以强化或者淡化信息披露效果，造成实际上的不公平。

4.7 持续性

企业及相关信息披露义务人宜不间断地定期披露企业 ESG 议题和关键信息，并以持续的信息披露促进信息披露管理的优化。

5 披露指标体系

能源企业 ESG 信息披露指标体系分为三级，其中一级指标 4 个，二级指标 18 个，三级指标 31 个。各级指标构成及披露说明见附录 A。

6 披露要求

6.1 披露规范

相关能源企业应遵循政府监管要求或相关机构指引进行披露，并注明披露符合本文件规定。能源企业应建立健全披露管理制度，规范工作规程，明确工作职责。企业所披露的数据应当符合相关标准和技术规范要求。

6.2 披露周期

相关能源企业可根据需要自主规定披露周期，一般以一年为周期，有条件的可缩短披露周期。

6.3 披露形式

相关能源企业应以 ESG/企业社会责任(CSR)/可持续发展报

告的形式进行披露,并在监管部门指定或企业自主选择的平台进行披露。

7 披露流程

7.1 概述

能源企业 ESG 披露工作应遵循“策划(Plan)-实施(Do)-检查(Check)-改进(Act)”的 PDCA 循环,具体过程按照下述步骤进行。

a) 策划

- 1) 建立 ESG 信息披露工作机制;
- 2) 制定 ESG 信息披露实施方案。

b) 实施

- 1) 明确企业的核心 ESG 议题;
- 2) 进行信息收集和处理;
- 3) 编写企业 ESG 信息披露报告;
- 4) 发布企业 ESG 信息披露报告。

c) 检查

检查 ESG 信息披露是否符合披露原则(见第 4 章)。

d) 改进

持续优化 ESG 信息披露。

7.2 策划(P)

7.2.1 建立 ESG 信息披露工作机制

能源企业应根据自身可持续发展战略,建立 ESG 信息披露工作机制,明确职责分工,将 ESG 信息披露工作与企业发展战略和日常运营有机结合。

7.2.2 制定 ESG 信息披露实施方案

能源企业应制定 ESG 信息披露工作实施方案,系统性搭建

ESG 信息披露框架和 workflow，涵盖实施(7.3)步骤的具体规划及配套材料，并报送企业相关部门或委员会审核批准。

7.3 实施(D)

7.3.1 明确企业的核心 ESG 议题

能源企业应结合企业自身的主营业务、价值链及其他业务关系，确定对企业可持续发展影响显著的核心 ESG 议题(包括但不限于附录 A 给出的指标)。

7.3.2 进行信息收集和处理

能源企业应根据企业的核心 ESG 议题(7.3.1)和能源企业 ESG 信息披露指标及披露说明(附录 A)，进行信息的收集、整理、检查并妥善保存。

7.3.3 编写企业 ESG 信息披露报告

能源企业应根据收集信息编写并形成企业 ESG 信息披露报告。

7.3.4 发布企业 ESG 信息披露报告

能源企业应通过多渠道发布 ESG 信息披露报告，并告知各利益相关方报告的获取途径。

7.4 检查(C)

能源企业应审校 ESG 信息披露报告，并检查其是否符合准确性、实质性、客观性、一致性、平衡性、时效性和可持续性的披露原则。

7.5 改进(A)

能源企业应对 ESG 信息披露工作进行持续优化，采取相应优化措施，提升 ESG 信息披露质量。

8 责任与监督

能源企业应对 ESG 信息披露的真实性、准确性和完整性负责。ESG 信息披露应接受政府及监管机构、投资机构、社会公众、新闻媒体等监督。

仅供中国投资协会内部使用

附录 A
(资料性)
能源企业 ESG 信息披露指标及披露说明

A.1 “基础披露”指标

一级指标“基础披露”下设指标及披露说明见表 A.1。

表 A.1 一级指标“基础披露”下设指标及披露说明

指标	披露说明
1 组织情况	(1) 企业法定名称； (2) 企业所有权性质和法律形式，如企业为公有或私有，属法人实体、合伙企业还是独资企业； (3) 企业住所； (4) 企业业务分布区域； (5) 企业联系方式

表 A.1 一级指标“基础披露”下设指标及披露说明（续）

指标	披露说明
2 活动、价值链和其他业务关系	<p>说明企业运营所处的具体行业；</p> <p>说明企业的价值链，如活动、产品、服务，以及所服务的市场、供应链、下游实体及其活动等；</p> <p>企业的其他相关业务关系</p>
3 信息披露	<p>ESG/CSR/可持续发展报告的报告期和报告频率；</p> <p>ESG 信息披露的报告期，若与财务报告的报告期不一致，需解释原因；</p> <p>报告获取的方式；</p> <p>对 ESG/CSR/可持续发展报告作出准确性、实质性、客观性、一致性、平衡性、时效性、可持续性的相关承诺；</p> <p>对 ESG/CSR/可持续发展报告等进行鉴证的情况（如适用）；</p> <p>信息披露参考的相关国、内外框架[如中国企业社会责任报告指南(CASS ESG 5.0)、全球报告倡议组织标准(GRI Standards)、国际财务报告可持续性披露准则(IFRS Standard)、可持续发展会计准则(SASB Standard)、气候相关财务信息披露工作组建议(TCFD Recommendations)等]，可一并注明</p>
4 关于可持续发展战略的声明	<p>关于可持续发展与企业的相关性，以及企业促进可持续发展战略的相关声明</p>

A.2 “环境”指标

一级指标“环境”下设指标及披露说明见表 A.2。

表 A.2 一级指标“环境”下设指标及披露说明

指标		披露说明
1 环境管理		<p>(1) 环境管理的牵头部门/组织以及该部门/组织在企业组织架构中的位置及领导人职务；</p> <p>(2) 环境管理的领导方针承诺；</p> <p>(3) 环境管理的制度体系建设，如常规环境管理制度、环境风险管控制度、环境事件应急管理制、环境绩效激励和考核制度等；</p> <p>(4) 环境管理的培训演练措施，如环境管理培训、针对环境突发事件的应急演练等</p>
1.1 环境管理体系	管理	<p>(1) 报告期内开展环境管理培训情况，如培训次数、参与人次、覆盖员工比例等；</p> <p>(2) 报告期内开展环境突发事件应急演练情况，如演练次数、参与人次、覆盖员工比例等；</p> <p>(3) 报告期内企业通过环境管理体系 (ISO 14001 等) 认证的情况，如认证有效期内的实体数量及占比等</p>
	绩效	

表 A.2 一级指标“环境”下设指标及披露说明（续）

指标		披露说明
1.2 环保资金投入	管理	环境保护投入的主要方向和目标
	绩效	(1) 报告期内环境保护投入情况,如环保投入总额及占营收比例等;
		(2) 报告期内进行绿色和转型融资情况,如获批绿色/转型贷款数量及金额、发行绿色/转型债券数量及金额等;
2 气候变化		(3) 报告期内设立绿色/转型投资基金情况,如基金数量及规模、基金成立时间、基金投向领域等
2.1 气候变化管理	管理	(1) 应对气候变化的治理架构,以及董事会和高级管理层(以下简称“高管层”)的领导责任;
		(2) 应对气候变化的战略融入,如在经营策略中纳入气候风险与机遇考量、对经营策略韧性进行气候情景分析等;
		(3) 应对气候变化的管理制度,如识别和评估、管理和应对气候风险的制度流程等;
		(4) 应对气候变化的目标规划,如实现碳达峰/碳中和的路径规划、近期减少温室气体排放的路径规划等
绩效	(1) 承诺(或已经)实现碳达峰的时间;	
	(2) 承诺(或已经)实现碳中和的时间;	
	(3) 减少温室气体排放的具体目标及进展	

表 A.2 一级指标“环境”下设指标及披露说明（续）

指标	披露说明
2.2 减缓气候变化	<p>管 理</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 实施碳减排措施,如业务绿色低碳转型、改进工艺/设备和退出落后产能、开发和应用负碳技术、优化自身运营排放等; (2) 实施碳抵消措施,如进行碳交易、开展碳汇活动等; (3) 建设碳管理系统,以及具备的功能,如碳排放管理、碳资产管理、碳交易管理等 <p>绩 效</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 报告期内范围一、范围二温室气体排放情况,如种类、总量、强度等; (2) 报告期内范围三温室气体排放情况,如种类、总量、强度等; (3) 报告期内开发和应用技术情况,如建成碳捕集、利用与封存技术/直接空气捕集技术等项目折算碳吸收量等(如适用); (4) 报告期内参与全国/地方碳市场的履约情况,如是否完全履约等(如适用); (5) 报告期内自愿减排配额情况,如自愿减排配额量等; (6) 报告期内开发生态碳汇项目情况,如植树、绿化、碳汇项目折算的 CO₂ 抵消量
2.3 适应气候变化	<p>管 理</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 应对物理风险及把握相关机遇的措施; (2) 应对转型风险及把握相关机遇的措施 <p>绩 效</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 报告期内应对物理风险/转型风险及把握相关给予所带来的效果和收益等; (2) 报告期内企业绿色收入情况,如绿色收入来源及金额等(如适用)

表 A.2 一级指标“环境”下设指标及披露说明（续）

指标	披露说明
3 资源开发与利用	<p>(1) 能源管理的牵头部门/组织；</p> <p>(2) 能源管理的领导方针承诺；</p> <p>(3) 能源管理的制度体系建设；</p> <p>(4) 能源管理的绩效考核措施；</p> <p>(5) 能源效率的提升措施，如降低能耗强度、减少能源损失等；</p> <p>(6) 能源结构的优化措施，如非化石能源开发技术研发、非化石能源利用装备制造、非化石能源直接利用、并购非化石能源业务/项目/资产等</p>
3.1 能源资源	<p>(1) 报告期内企业通过能源管理体系(ISO 50001等)认证情况,如认证有效期内的实体数量及占比等；</p> <p>(2) 报告期内直接和间接能源消耗情况,如种类、总量等；</p> <p>(3) 报告期内能耗强度情况,如单位产值综合能耗、主要产品单位产量综合能耗等；</p> <p>(4) 报告期内能源损失情况,如燃煤运输损耗率、燃油运输损耗率、燃气运输损耗率、燃气内蒸汽排放率、发电厂用电率、电网损耗率、热网损耗率等；</p> <p>(5) 报告期内能源结构情况,如各类能源消费量及占比、各类能源供应量及占比</p>

表 A.2 一级指标“环境”下设指标及披露说明（续）

指标		披露说明
3.2 水资源	管 理	<p>(1) 水资源管理的制度体系建设；</p> <p>(2) 水资源节约高效利用的措施，如减少新鲜水取用、优化水循环利用、水资源使用、提高用水效率提高替代水或循环水等</p>
	绩 效	<p>(1) 报告期内新鲜水(地表水、地下水、自来水等)使用情况，如用水量、用水强度等；</p> <p>(2) 报告期内非常规水资源再生水及其他替代水使用情况，如用水量、占总用水量比例等；</p> <p>(3) 报告期内节水具体措施采取节水措施的效益情况，如数量、折算节水量等</p>
4 污染防治		
4.1 废水	管 理	<p>(1) 废水排放管理的制度体系建设；</p> <p>(2) 废水控排的目标规划；</p> <p>(3) 废水控排的措施及创新技术</p>
	绩 效	<p>(1) 报告期内废水排放情况，如种类、排放量、排放强度、达标率等；</p> <p>(2) 报告期内废水循环利用情况，如循环利用量、循环利用效率等</p>

表 A.2 一级指标“环境”下设指标及披露说明（续）

指标	披露说明
4.2 废气	<p>管理</p> <p>(1) 废气排放管理的制度体系建设； (2) 废气控排的目标规划； (3) 废气控排的措施及创新技术</p>
	<p>绩效</p> <p>(1) 报告期内废气排放情况，如种类、排放量、排放强度、达标率等； (2) 报告期内废气循环利用情况，如循环利用率、循环利用率等</p>
4.3 一般废弃物	<p>管理</p> <p>(1) 一般废弃物排放管理的制度体系建设； (2) 一般废弃物控排的目标规划； (3) 一般废弃物控排的措施及创新技术</p>
	<p>绩效</p> <p>(1) 报告期内一般废弃物排放情况，如种类、排放量、排放强度、达标率等； (2) 报告期内一般废弃物循环利用情况，如循环利用率、循环利用率等</p>
4.4 危险废弃物	<p>管理</p> <p>(1) 危险废弃物排放管理的制度体系建设； (2) 危险废弃物控排的目标规划； (3) 危险废弃物控排的措施及创新技术</p>
	<p>绩效</p> <p>(1) 报告期内危险废弃物排放情况，如种类、排放量、排放强度、达标率、无害化处置率等； (2) 报告期内危险废弃物循环利用情况，如循环利用率、循环利用率等</p>

表 A.2 一级指标“环境”下设指标及披露说明（续）

披露说明	
指标	<p>(1) 生物多样性保护治理架构,以及董事会和高管层的领导责任;</p> <p>(2) 生物多样性保护战略融入,如在经营策略中纳入生物多样性风险与机遇考量等;</p> <p>(3) 生物多样性保护管理制度,如识别和评估、管理和应对生物多样性风险的制度流程等;</p> <p>(4) 生物多样性保护目标规划,如生物多样性保护的具体绩效目标和行动规划等;</p> <p>(5) 生物多样性保护措施,如生态影响评估、影响监测、修复措施、公益保护等</p>
5 生物多样性保护	<p>(1) 报告期内项目开工前进行生态现状调查和生态影响预测,并制定生态保护对策的情况,如项目数量及占比等;</p> <p>(2) 报告期内项目实施时开展全流程生物多样性影响监测的情况,如项目数量及占比等;</p> <p>(3) 报告期内项目退出后完成生态环境修复和恢复的情况,如项目数量及占比等;</p> <p>(4) 报告期内开展生物多样性公益保护的活動及效果</p>

A.3 “社会”指标

一级指标“社会”下设指标及披露说明见表 A.3。

表 A.3 一级指标“社会”下设指标及披露说明

指标	披露说明
1 安全生产	<p>(1) 安全管理的牵头部门/组织,以及该部门/组织在企业组织架构中的位置及领导人职务;</p> <p>(2) 安全管理的领导方针承诺;</p> <p>(3) 安全管理的制度体系建设,如安全管理制度规范、风险识别与应对机制、绩效目标及考核措施等;</p> <p>(4) 安全生产员工培训措施;</p> <p>(5) 职业健康体检制度;</p> <p>(6) 职业病预防措施</p>
1.1 安全管理和表现	<p>(1) 报告期内企业获得职业健康安全管理体系(ISO 45001 等)认证情况,如认证有效期内的实体数量及占比等;</p> <p>(2) 报告期内开展安全生产培训情况,如培训次数、参与人次、培训覆盖率等;</p> <p>(3) 报告期内员工职业健康体检情况,如职业健康体检人次、体检覆盖率等;</p> <p>(4) 报告期内员工职业病情况,如员工职业病患病人数、职业病患病率等;</p> <p>(5) 报告期内安全事故发生情况,如特大/重大/较大/一般安全事故数量等;</p> <p>(6) 报告期内因公死亡情况,如因公死亡人数、百万工时死亡率等;</p> <p>(7) 报告期内工伤发生情况,如工伤数量、因工伤损失工时数、因工伤损失工时率等</p>

表 A.3 一级指标“社会”下设指标及披露说明（续）

指标	披露说明
2 科技创新	<p>披露说明</p>
	<p>管理</p> <p>(1) 数字化战略规划；</p> <p>(2) 数字化经营措施，如数字化转型的组织治理体系、过程管控机制、技术解决方案等</p>
2.1 数字化转型	<p>绩效</p> <p>(1) 报告期内企业数字化转型实现生产运营优化情况，如效率提升、成本降低、质量提高等；</p> <p>(2) 报告期内企业数字化转型实现产品/服务创新情况，如新技术/新产品、服务延伸与增值、主营业务增长等；</p> <p>(3) 报告期内企业数字化转型实现业态转变情况，如用户/生态合作伙伴连接与赋能、数字新业务、绿色可持续发展等</p>
2.2 科技研发	<p>管理</p> <p>(1) 企业科技研发的战略规划；</p> <p>(2) 企业科技研发的投入方向</p>
	<p>绩效</p> <p>(1) 报告期内研发投入情况，如研发费用、研发团队等；</p> <p>(2) 报告期内研发成果情况，如新获/累计专利数、新获/累计软件著作权数、研发获奖（如国家科技奖励、省部级科技奖）等</p>

表 A.3 一级指标“社会”下设指标及披露说明（续）

指标	披露说明	
3 客户价值		
3.1 产品质量	管理	(1) 产品/服务质量管理的领导方针承诺； (2) 产品/服务质量管理的制度体系建设，如质量管理规章制度、产品召回/回收机制等； (3) 产品/服务质量提升的措施
	绩效	(1) 报告期内企业获得质量管理体系认证（ISO 9001 等）情况，如认证有效期内的实体数量及占比等； (2) 报告期内产品服务合格率、产品召回实践等
3.2 客户服务	管理	(1) 客户常规权益保护制度和措施； (2) 客户数据隐私保护制度和措施； (3) 客户满意度调查工作
	绩效	(1) 报告期内客户满意度情况，如客户投诉事件数、客户调查满意率等； (2) 报告期内客户隐私保护情况，如客户隐私保护排查、客户隐私泄露事件等
4 员工权益		
4.1 规范用工	管理	(1) 公平雇佣（平等、多元和非歧视雇佣等）制度； (2) 禁止童工制度； (3) 禁止强迫劳动制度；

表 A.3 一级指标“社会”下设指标及披露说明（续）

指标	披露说明
4.1 规范用工	<p>管理</p> <ul style="list-style-type: none"> (4) 劳动合同依法签订措施； (5) 员工基本福利(依法缴纳“五险一金”等)保障制度； (6) 工会设立及保障运行措施； (7) 员工沟通参与渠道,如民主沟通大会,职工代表大会,员工座谈、开放日、员工信箱等 <p>绩效</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 报告期内员工数量及构成情况,如按性别、雇佣类型(全职或兼职等)、年龄组别及地区划分的员工总数和构成比例等； (2) 报告期内与员工签订劳动合同情况,如合同签订率等； (3) 报告期内员工“五险一金”覆盖情况,如“五险一金”覆盖率等； (4) 报告期内工会运作的情况,如员工服务活动次数、服务人数及覆盖占比等
4.2 职业发展	<p>管理</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 支持员工晋升发展的制度和措施； (2) 开展员工职业培训的制度和措施 <p>绩效</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 报告期内员工晋升发展情况,如晋升提拔人数及占总员工比例等； (2) 报告期内员工职业培训情况,如培训次数、参与人次、覆盖员工比例等
5 社会贡献	

表 A.3 一级指标“社会”下设指标及披露说明（续）

指标	披露说明
5.1 能源保供	<p>管理</p> <p>(1) 能源保供的领导方针承诺； (2) 能源常规保供降供应的制度； (3) 能源应急保供供应的预案； (4) 能源短缺时期控价的机制； (5) 国际绿色能源合作相关的措施</p> <p>绩效</p> <p>(1) 报告期内保障能源安全供应情况，如供电可靠率等； (2) 报告期内开展国际绿色能源合作情况，如贸易额、投资、技术输出等</p>
5.2 社区责任	<p>管理</p> <p>(1) 企业项目开工前评估及减缓对当地社会潜在不良影响的措施； (2) 企业项目开工后跟踪及回复对当地社会潜在不良影响的措施； (3) 社区沟通和互动参与机制； (4) 社区融入和支持发展措施； (5) 争议申诉和冲突解决机制； (6) 安保工作人员人权保护制度措施； (7) 支持项目所在地就业的制度措施</p> <p>绩效</p> <p>(1) 报告期内开展社区参与活动情况，如参与社区活动数量、项目社区参与覆盖率等； (2) 报告期内安保工作人员人权培训情况，如培训次数、培训覆盖率等； (3) 报告期内企业解决项目所在地就业的情况，如新增岗位数、解决就业人数等</p>

表 A.3 一级指标“社会”下设指标及披露说明（续）

指标	披露说明
5.3 社会公益	<p>管理</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 慈善捐赠或公益活动； (2) 企业公益基金/基金会； (3) 员工志愿服务的制度 and 措施； (4) 助力乡村振兴的规划和措施
	<p>绩效</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 报告期内企业慈善捐赠情况，如捐赠额、捐赠项目数等； (2) 报告期内企业公益基金/基金会运作情况，如募资金额、项目数等； (3) 报告期内员工参与社会公益服务情况，如参与人次、累计参与时长等

A.4 “公司治理”指标

一级指标“公司治理”下设指标及披露说明见表 A.4.

表 A.4 “公司治理”指标及披露说明

指标		披露说明
1 治理结构		
1.1 股东大会	管理	<p>(1) 投资者关系管理制度；</p> <p>(2) 利润分配(现金分红、股票股利等)制度；</p> <p>(3) 投资者沟通渠道(传统渠道、网络渠道等)建设；</p> <p>(4) 保障股东大会召开、股东参与和中小股东权益制度</p>
	绩效	<p>(1) 报告期内股东参与年度股东大会的参会情况,如参会股东持股数占比、中小股东参会数等；</p> <p>(2) 报告期内董事、监事和董事会秘书出席年度股东大会情况,如参会比例等；</p> <p>(3) 报告期内企业向股东进行利润分配的情况,如分红派息次数及金额等</p>
1.2 董事会	管理	<p>(1) 董事会保障独立性、专业性、多元化及正常运行、履行职责的制度和措施；</p> <p>(2) 董事会各专门委员会(审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会、可持续发展委员会等)设立情况和运行制度</p>
	绩效	<p>(1) 报告期内董事会独立性情况,如独立董事人数及占比、各专门委员会中独立董事占比等；</p> <p>(2) 报告期内董事会专业性情况,如具备企业主营业务领域专业能力/经验人数、具备财务会计专业能力/经验人数等；</p> <p>(3) 报告期内董事会多元化情况,如女性人数及占比、少数民族人数及占比等；</p> <p>(4) 报告期内董事会专门委员会运作情况,如召开会议次数、讨论/表决提案数量等</p>

表 A.4 “公司治理”指标及披露说明（续）

指标	披露说明
1.3 监事会	<p>保障监事会正常运行、履行职责的制度和措施</p> <p>（1）报告期内监事会构成情况，如具备企业主营业务领域专业能力/经验人数、具备财务会计专业能力/经验人数等、职工监事人数、外部监事人数等；</p> <p>（2）报告期内监事会召开会议数量、召开时间等</p>
1.4 高管层	<p>保障高管层正常运行、履行职责的制度和措施；</p> <p>（2）高管层多元化制度；</p> <p>（3）高管层股权激励制度；</p> <p>（4）高管层考核中纳入 ESG 因素的制度</p>
	<p>（1）报告期内高管层稳定性情况，如报告期初和报告期末高管人数、离任高管人数及原因等；</p> <p>（2）报告期内高管层多元化情况，如女性人数占比、少数民族人数占比等；</p> <p>（3）报告期内对高管进行股权激励情况，如激励覆盖人数及占比、激励额度等</p>
2 商业伦理	<p>（1）反贿赂腐败制度；</p> <p>（2）反不正当竞争制度；</p> <p>（3）反垄断制度；</p> <p>（4）反洗钱制度；</p> <p>（5）信访举报渠道和举报人保护制度；</p> <p>（6）商业伦理培训制度；</p> <p>（7）商业伦理监督检查及问责处罚措施</p>

表 A.4 “公司治理”指标及披露说明（续）

指标	披露说明
2 商业伦理	<p>绩效</p> <p>(1) 报告期内开展商业伦理培训的情况,如培训次数、参与人次、覆盖员工比例等;</p> <p>(2) 报告期内查处违反商业伦理案件情况,如案件数量及情节和处理方式等</p>
3 风险内控	
	<p>管理</p> <p>(1) 内部控制组织架构和职责安排;</p> <p>(2) 内部控制日常督察、定期考评机制</p>
3.1 内部控制	<p>绩效</p> <p>(1) 报告期内企业内部控制情况,如财务方面/非财务方面的自我评价结论、内控审计报告意见类型等;</p> <p>(2) 报告期内企业发现和解决内部控制问题的情况等</p>
	<p>管理</p> <p>(1) 风险管理组织架构和职责安排;</p> <p>(2) 风险日常监控、定期审核制度;</p> <p>(3) 内、外部风险的识别及应对措施</p>
3.2 风险管理	<p>绩效</p> <p>报告期内企业发现和处置风险事件的情况等</p>
4 供应链管理	
	<p>管理</p> <p>(1) 保障供应链公平、透明相关的制度;</p> <p>(2) 供应链管理中的环境标准;</p> <p>(3) 供应链管理中的社会标准</p>
4.1 供应链合规	

表 A.4 “公司治理”指标及披露说明（续）

指标	披露说明
4.1 供应链合规	<p>(1) 报告期内供应链公开、透明情况，如公开招标次数及占比等；</p> <p>(2) 报告期内供应商通过环境管理体系认证(ISO 14001 等)的情况，如获认证供应商数量及占比等；</p> <p>(3) 报告期内供应商通过职业健康安全管理体系认证(ISO 45001 等)的情况，如获认证供应商数量及占比等</p>
4.2 供应链质量	<p>(1) 供应商质量考核与资质审查制度；</p> <p>(2) 供应商协同发展措施，如助力供应商转型、提供供应链金融服务等(如适用)</p>
	<p>(1) 报告期内供应商通过质量管理体系(ISO 9001 等)的情况，如获认证供应商数量及占比等；</p> <p>(2) 报告期内开展供应商协同发展活动的情况，如供应商培训/交流活动次数、提供供应链金融贷款数量及规模等</p>

参 考 文 献

- [1] GB/T 19000—2016 质量管理体系 基础和术语
- [2] GB/T 19001—2016 质量管理体系 要求
- [3] GB/T 19580—2012 卓越绩效评价准则
- [4] GB/T 23011—2022 信息化和工业化融合 数字化转型 价值效益参考模型
- [5] GB/T 23331—2020 能源管理体系 要求及使用指南
- [6] GB/T 23694—2013 风险管理 术语
- [7] GB/T 24001—2016 环境管理体系 要求及使用指南
- [8] GB/T 24420—2009 供应链风险管理指南
- [8] GB/T 26317—2010 公司治理风险管理指南
- [9] GB/T 30146—2023 公共安全 业务连续性管理体系 要求
- [10] GB/T 31490.1—2015 社区信息化 第1部分:总则
- [11] GB/T 32150—2015 工业企业温室气体排放核算和报告 通则
- [12] GB/T 33000—2016 企业安全生产标准化基本规范
- [13] GB/T 33635—2017 绿色制造、制造企业绿色供应链管理 导则
- [14] GB/T 35770—2022 合规管理体系 要求及使用指南
- [15] GB/T 36000—2015 社会责任指南
- [16] GB/T 36002—2015 社会责任绩效分类指引
- [17] GB/T 39604—2020 社会责任管理体系 要求及使用指南
- [18] GB/T 45001—2020 职业健康安全管理体系 要求及使用指南
- [19] T/AIAC 005—2023 能源企业 ESG 评价标准

[20] ISO 14064-1:2018 Greenhouse gases—Part 1: Specification with guidance at the organization level for quantification and reporting of greenhouse gas emissions and removals

[21] ISO 14090:2019 Adaptation to climate change—Principles, requirements and guidelines

[22] ISO 28000:2007 Specification for security management systems for the supply chain

[23] ISO 37301:2021 Compliance management systems—Requirements with guidance for use

[24] PAS 2060:2014 Specification for the demonstration of carbon neutrality

[25] 能源行业市场主体信用信息归集和使用管理办法. 国家能源局, 2016.

[26] 企业环境信息依法披露管理办法. 生态环境部, 2021.

[27] 企业会计准则——基本准则. 中华人民共和国财政部, 2006.

[28] 企业内部控制基本规范. 中华人民共和国财政部等五部门, 2008.

[29] 上市公司信息披露管理办法. 中国证券监督管理委员会, 2021.

[30] 上市公司治理准则. 中国证券监督管理委员会, 2018.

[31] 中国企业社会责任报告指南. 中国社会科学院, 2022.

[32] 中华人民共和国公司登记管理条例. 中华人民共和国国务院, 2016.

[33] 中华人民共和国公司法. 全国人民代表大会常务委员会, 2018.

[34] 中华人民共和国节约能源法. 全国人民代表大会常务委员会, 2018.

[35] 中华人民共和国劳动法. 全国人民代表大会常务委员会, 1995.

- [36] 环境、社会及管治报告指引. 香港联合交易所, 2022.
- [37] 经合组织负责任商业行为尽责管理指南. 经济合作与发展组织, 2018.
- [38] 联合国气候变化框架公约. 联合国, 1992.
- [39] 联合国全球契约十项原则. 联合国全球契约, 2019.
- [40] 可持续发展报告标准(GRI Standards). 全球报告倡议组织, 2021.
- [41] 生物多样性公约. 联合国, 1992.
- [42] Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosure (Final Report). Task Force on Climate-related Financial Disclosure, 2017.
- [43] Sustainability Accounting Standards Board Standards. Sustainability Accounting Standards Board, 2018.
-

仅供中国投资协会员内部使用