

# 中国企业境外投资 ESG信息披露指南 (2022)

ESG Disclosure Guidelines for Overseas  
Investment of Chinese Enterprise  
(2022 Version)

## 关于本指南

**项目组成员**：姚安琪、张圣、郭沛源

**研究机构**：上海浦东新区思盟企业社会责任促进中心（CCM）、商道纵横

**支持机构**：福特基金会（美国）北京代表处

### **致谢**：

本指南编写过程还得到了陈鑫悦、吕雪纯、刘译圣与徐心怡的帮助，也得到了北京工商大学国际经管学院郭毅教授、对外经济贸易大学国际经济研究院李丽副教授、中国对外承包工程商会战略与咨询部主任尚升平先生、中国纺织工业联合会社会责任办公室首席研究员梁晓晖博士、凤凰卫视《龙行天下》执行主编张洪福先生、责任铝业联盟（RCI）副秘书长周璇女士、可持续棕榈油圆桌倡议组织（RSPO）中国首席代表方立锋先生、万宝矿产缅甸铜业有限公司前党委书记兼副总经理罗大庆先生、中国外文局国际传播发展中心主任黄传斌先生、CDP全球环境信息研究中心副主任李蜚先生、世界自然基金会（瑞士）北京代表处绿色金融项目高级经理杜红霞女士等专家的技术支持，在此一并致谢。

### **名词解释**：

**东道国**：指接收外来直接投资的国家主体。

**中国企业**：本指南所指中国企业包括在中国注册的以盈利为目的的法律实体，以及这些法律实体全资所有或控股的境外企业。

**生物多样性**：指生物及其与环境形成的生态复合体以及与此相关的各种生态过程的总和。

**韧性**：本指南中的“韧性”，特指企业应对气候风险的能力，和从气候变化带来的负面影响中恢复的能力。

**社区发展**：社区成员聚集在一起采取集体行动并为共同问题制定解决方案的过程。

## 目录

关于本指南.....	1
一、背景.....	3
二、目的.....	6
三、适用范围.....	7
四、信息披露原则.....	7
五、实质性议题与披露项.....	9
E-环境 .....	11
E01. 气候变化.....	11
E02. 环境保护与生物多样性.....	12
E03. 水资源使用.....	12
E04. 能源消耗.....	12
E05. 原材料使用.....	13
E06. 污染物排放.....	13
E07. 环境韧性.....	14
E08. 绿色运营.....	14
S-社会 .....	15
S01. 平等与合规雇佣.....	15
S02. 员工发展.....	15
S03. 职业安全与健康.....	16
S04. 社区发展.....	17
S05. 土地权益与原住民.....	18
S06. 文化遗产.....	18
G-公司治理.....	19
G01. 商业道德 .....	19
G02. 利益相关方参与 .....	19
G03. 可持续发展战略 .....	20
G04. 行业发展与供应链管理 .....	20
G05. 客户责任 .....	21
六、信息披露形式.....	22
附件1、专题简介与案例 .....	25
生物多样性.....	25
环境韧性.....	26
社区发展.....	27
附件2、常用信息披露框架 .....	28
附件3、分行业实质性议题自查表 .....	32
附件4、披露指标自查表 .....	33

## 一、背景

2015年9月25日，联合国193个成员国在可持续发展峰会上正式通过了17项可持续发展目标，目标到2030年前以综合方式彻底解决社会、经济和环境三个维度的发展问题，转向更可持续发展的道路。

2015年，习近平总书记在联合国发展峰会发表重要讲话时表示，中国将继续秉持义利相兼、以义为先的原则，同各国一道为实现2015年后发展议程作出努力，并将继续推进“一带一路”建设。2021年3月，我国将碳达峰、碳中和纳入生态文明建设整体布局，提出在高质量发展中促进共同富裕，并作为主办方举办了联合国《生物多样性公约》第十五次缔约方大会（COP15），进一步参与全球治理并深化自身实践。

2021年11月13日，联合国第26届气候大会（COP26）闭幕，近200个国家达成《格拉斯哥气候公约》。根据该公约，为了保持将全

球变暖限制在1.5摄氏度的巴黎目标，需要各国决定到2030年共同减排45%、到2050年总体为零的贡献。作为世界上最大发展中国家，中国强化自主贡献目标，加快构建碳达峰、碳中和“1+N”政策体系，积极探索低碳发展新模式，为推动全球气候治理、应对气候变化作出了实实在在的贡献，展现大国担当。中国气候变化事务特使解振华在COP26期间指出，面临压低峰值、又要缩短碳达峰时间的挑战，中国将为应对气候变化作出不懈努力。

中国对外投资在全球外国直接投资中的影响力不断扩大。自2003年中国有关部门权威发布年度对外直接投资统计数据以来，中国已连续九年位列全球对外直接投资流量前三，对世界经济的贡献日益凸显。从2016年到2021年，中国企业在“一带一路”沿线对57个国家非金融类直接投资额总体呈上升趋势，占同期投资额比例也逐年上升（见图1）。

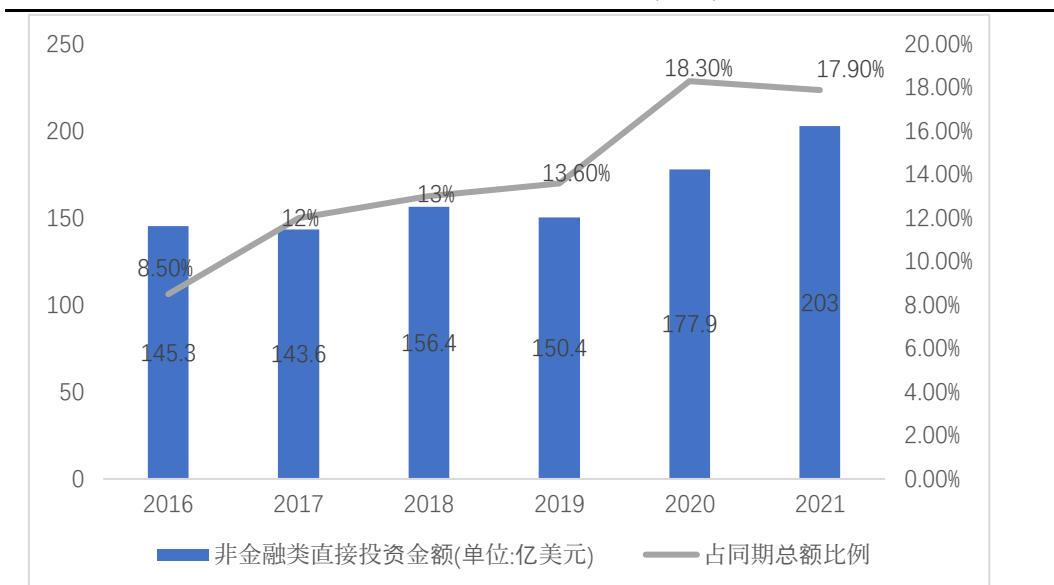


图1：2016-2021年中国企业在“一带一路”沿线对57个国家非金融类直接投资情况<sup>1</sup>

分行业而言，根据商务部统计，2020年中国对外直接投资集中在公用事业、工业、基础材料和信息技术等行业。具体来说，电力/热力/燃气及水的生产和供应业投资并购金额居首，达97.5亿美元；制造业项目数量最多，达到152个，投资并购金额69.7亿美元，居第二位；交通运输/仓储和邮政业33.1亿美元，居第三位。

2020年，“一带一路”投资集中在公用事业和工业。具体来说，流向制造业的投资为76.8亿美元，占34.1%；建筑业为37.6亿美元，

占16.7%；电力生产和供应业24.8亿美元，占11%。

分企业类型而言，参与投资“一带一路”国家项目的主要是中国的国有企业。其中最大的投资方是中国电力建设集团位列第二的是中国交通建设集团。中国设立的对外直接投资企业数量最多的地区是亚洲，占总对外直接投资企业的58%。其次是北美洲和欧洲，分别占13.5%和10.4%<sup>2</sup>。

随着“一带一路”建设的不断推进，我国中小企业迎来了新的发展机遇和广阔发展空间

1 根据商务部“走出去”公共服务平台2016-2021年“中国企业在“一带一路”沿线对57个国家非金融类直接投资”整理。  
<http://fec.mofcom.gov.cn/article/fwydy/tjsj/>

2 商务部“走出去”公共服务平台 <http://fec.mofcom.gov.cn/article/fwydy/tjsj/>

间。2017年，为加强我国中小企业与“一带一路”沿线各国的经济技术合作和贸易投资往来，支持中小企业“走出去”“引进来”，工业和信息化部中国国际贸易促进委员会出台专项行动，助力中小企业赴沿线国家开展贸易投资。随着投融资规模的扩大，有关境外投资的环境、社会、合规等相关规定和政策指引也在持续更新与不断完善。中国政府、金融机构、投资者和企业对企业信息披露方面的要求与重视程度也在不断提高。

近年来，进行境外投资活动的企业越来越关注其投资和经营行为带来的环境和社会影响，开始主动梳理并披露其投资行为对自身、投资东道国<sup>3</sup>、投资项目所在地的社区和环境的可持续发展的潜在影响，良好地识别与管理自身风险，助力推动可持续发展目标的达成。

在目前部分发布国别ESG报告的企业<sup>4</sup>中，最受关注的议题是社会，社会相关议题在企业披露项中占50%，其次是经济议题（34%）。

最后，在企业披露项中，有16%是环境相关议题。具体来说，企业披露最多的社会议题是当地发展、当地融入、社区沟通和员工发展；而披露最多的经济相关议题是安全生产、可持续发展和合规运营；披露最多的环境议题是环境管理、绿色运营和生态保护。其中，披露较多的议题所对应的联合国可持续发展目标（SDGs）分别为：SDG8（体面工作和经济增长）、SDG9（产业、创新和基础设施）、SDG10（减少不平等）、SDG12（负责任的消费和生产）和SDG6（清洁饮水和卫生设施）。

国务院总理李克强在十三届全国人大三次会议上，代表国务院向十三届全国人大三次会议作政府工作报告。报告指出，要高质量共建“一带一路”。坚持共商共建共享，遵循市场原则和国际通行规则，发挥企业主体作用，开展互惠互利合作。引导对外投资健康发展，“绿色”和“可持续”是“高质量”发展的重  
要内涵。

3 东道国指接收外来直接投资的国家主体。

4 选取华电（柬埔寨）、中国电建老挝、中国电建印尼、中国电

建赞比亚、中石油缅甸、中石油伊拉克等公司近年发布的社会  
责任报告

总体来看，中国企业对外投资前景向好，但机遇与挑战并存，中企在面临对外投资发展机遇的同时，境外业务也可能面临着比境内更为复杂、陌生和脆弱的环境。近年来，新型冠状病毒引发的肺炎疫情给世界经济发展带来了严重的直接人力和经济成本，导致多年来世界各国在减少贫困和不平等方面取得的进展

面临着倒退的风险。同时，疫情也在一定程度上削弱社会凝聚力和全球合作。在中国对外投资在全球外国直接投资中的影响力不断扩大，全球合作面临挑战的背景下，中企应更加有效地管理海外投资活动涉及的环境、社会风险，并更好地树立中国企业的负责任形象。

## 二、目的

在国际合作不断深化、全球可持续发展持续推进的背景下，涉及复杂的气候、环境、社会和企业公司治理等议题影响的境外投资主体受到社会各界的关注和监督。进行境外投资活动的企业应主动梳理并披露其投资行为对自身、投资东道国、投资项目所在地的社区和环境的可持续发展潜在影响，良好地识别与管理自身风险，助力推动可持续发展目标的达成。

本《指南》依据相关法律法规、指引性文件、ESG标准以及国际倡议等内容，提出中国企业5境外投资的ESG信息披露原则、内容及披露渠道方面的建议与指引，为各行业在境外开展投资与经营活动的中企提供通识参考。

5 本《指南》所指中国企业包括在中国注册的以盈利为目的的

法律实体，以及这些法律实体全资所有或控股的境外企业。

### 三、适用范围

本《指南》**适用于**在境外开展投资与经营行为的中企，并针对其ESG信息披露提供通用性指南。

本《指南》**未穷举**企业可能面临的所有ESG方面的要求和内容，在满足相关监管方强制性披露要求之上，鼓励企业披露近年来受国内外广泛关注的、与东道国利益相关方密切相关的ESG信息。

企业**应注意到**因其自身性质、细分行业、投资项目和项目所在东道国的特殊要求，可能面临在本《指南》范围外特定的环境、社会与公司治理的合规风险。同时，企业也**应注意到**不同国家、不同社会、不同人群对ESG信息披露的态度认知、名词认知、行动方式认知等可能有所不同。企业还**应识别**其特定的利益相关方并及时展开相关沟通，以更加定制与本地化的方式开展ESG信息披露的工作。

### 四、信息披露原则

#### 原则1：遵循法律法规及国际惯例

中企作为信息披露主体的企业，应依据中国相关法律法规、东道国法律法规要求和国际通用的相关原则、标准和惯例进行相关的信息披露。

#### 原则2：顺应可持续发展趋势

企业应阐明其披露的行动、事件和数据的变化趋势与国际可持续发展大势的关联。SDGs作为全球可持续发展的蓝图，可衡量中国企业实现与东道国互利共赢的成果指标，企业可将其披露绩效与推动实现SDGs的贡献联系起来，尤其是推动其项目所在东道国或地区实现SDGs方面。



### 原则3：回应利益相关方关切

企业的境外投资项目涉及不同社会与文化背景的利益相关方，应定义和披露其在境外投资项目所在国或地区的利益相关方的组成，以及对其预期与利益的考虑与回应。

### 原则4：保障高质量披露信息

在可操作基础上，企业应保障披露内容的“六个特性”，即：

- **重要性**——企业应选择对其境外投资经营业务最重要的，且被利益相关方认为最重要的议题进行优先披露。
- **准确性**——披露信息应保证定性信息与定量数据的准确与详尽，注明定性信息的来源并披露定量信息所适用的标准、方法、假设、计算工具和转换因素等内容的来源。
- **平衡性**——披露信息应尽可能客观，让读者看到逐年绩效的正负走向，此外报告的详略程度、内容篇幅等方面也应与议题的重要程度成正比。
- **可靠性**——披露信息的来源应该是可被追溯的，最好提供第三方机构的信息审验报告。
- **可比性**——披露信息应具备横向与纵向可比性。横向可比性意味着信息披露方应采用通用的计算方法和行业权威基准；纵向可比意味着企业应在不同披露时期使用一致的口径和计算方法，以便展示长期变化趋势、目标完成情况等，如计算方法有所不同，应做出注释。
- **清晰性**——披露信息应注重可读性，避免冗余信息和专业术语，降低阅读门槛和便利性，尽量使用平实、客观的语句描述信息。如需描述其成就，尽可能通过量化数据和利益相关方证词佐证，避免使用宏观描述。

## 原则5：保证信息披露适宜性

企业的披露信息内容应使用东道国官方语言或项目所在地区的通用语言，并依据当地的通讯情况、沟通文化和常用沟通渠道，发布在东道国和项目地利益相关方容易获得的平台与渠道上，并据此开展传播活动，帮助信息传达到当地的社区中。

## 原则6：分析行业特定议题

在本《指南》强调的ESG议题基础上，企业应充分地分析投资活动所属行业和领域的关键环境和社会风险等议题内容，以及涉及的利益相关方，并以此来界定具有行业和领域特殊性的、利益相关方迫切要求的、本《指南》可能未收录的ESG相关议题和披露项。

## 五、实质性议题与披露项

实质性议题<sup>6</sup>的选择目的在于厘清对于企业的可持续性发展而言，哪些为重要层面因素，哪些为非重要层面因素，而该等重要议题的选择又对其ESG信息披露提供了优先级顺序依据，系体现整个报告信息披露质量的基础。

项目组总结并整理了19项实质性议题、36项各议题所对应的披露项、以及99个信息披露指标（其中定性指标65个、定量指标34个），供各行业的企业海外投资ESG信息披露参考（见表1，图2）。

<sup>6</sup> 实质性 (substantiveness)，亦称“非字面性”。指能用同义词或其他等值符号替代而不改变意义或内容。奥苏伯尔用以作为划分有意义学习与机械学习的两条标准之一。他认为，在一

切有意义学习中，学习材料要符合实质性标准。而在ESG投资中，实质性是指对公司业务和利益相关者最为重要的社会和环境主题。

环境		社会		公司治理	
E01	气候变化	S01	平等与合规雇佣	G01	商业道德
E02	环境保护与生物多样性	S02	员工发展	G02	利益相关方参与
E03	水资源使用	S03	职业安全与健康	G03	可持续发展战略
E04	能源消耗	S04	社区发展	G04	行业发展与供应链管理
E05	原材料使用	S05	土地权益与原住民	G05	客户责任
E06	污染物排放	S06	文化遗产		
E07	环境韧性				
E08	绿色运营				

表1：实质性议题总览



图2：披露示意（以某能源企业国别报告为例）

## E-环境

### E01. 气候变化

重点关注行业：

电力/热力/燃气及水的生产和供应业
制造业
交通运输/仓储和邮政业
采矿业
信息传输/软件和信息技术服务业
农/林/牧/渔业
建筑业

#### *E01-a. 气候战略与承诺*

E01-a.1. 集团/公司应对气候变化战略。

E01-a.2. 温室气体排放目标。

#### *E01-b. 气候相关风险和机遇对企业业务、战略和财务规划的物理和潜在影响*

E01-b.1. 企业评估气候相关风险和机遇对企业业务、战略和财务规划的物理和潜在影响的流程，以及所使用风险术语的定义和分类框架。

E01-b.2. 企业评估气候相关风险和机遇对企业物理和潜在影响的流程如何被纳入整体的风险管理中。

#### *E01-c. 气候相关风险的识别、评估和管理*

E01-c.1. 针对气候相关风险的识别、评估和管理所覆盖的价值链阶段。

E01-c.2. 针对气候相关风险的评估程序。

E01-c.3. 针对气候相关风险的评估工具和方法。

E01-c.4. 评估和管理气候相关风险和机遇时使用的指南和目标。

E01-c.5. 针对气候相关风险的评估和管理所涉及的利益相关者。

E01-c.6. 针对气候相关风险的评估频率。

#### *E01-d. 温室气体排放量与减排量*

E01-d.1. 按企业边界披露温室气体排放量与减排量，包括范畴一、范畴二，尽可能披露范畴三。

E01-d.2. 按投资项目或投资国别边界披露温室气体排放量及减排量，包括范畴一、范畴二，尽可能披露范畴三。

## E02. 环境保护与生物多样性

重点关注行业：

电力/热力/燃气及水的生产和供应业
制造业
交通运输/仓储和邮政业
采矿业
农/林/牧/渔业

### E02-a. 环境与生物多样性风险管理

E02-a.1. 环境影响评价实施情况。

E02-a.2. 生物多样性风险识别情况。

E02-a.3. 针对减少环境与生物多样性风险做出的举措。

### E02-b. 环境治理

E02-b.1. 项目建设与运营对当地生态系统服务的影响与应对措施。

E02-b.2. 项目建设与运营对当地生物自然资源的影响与应对措施。

## E03. 水资源使用

重点关注行业：

电力/热力/燃气及水的生产和供应业
制造业
采矿业
农/林/牧/渔业

E03-a.1. 企业生产运营中的水资源利用效率和提高利用效率的措施和技术。

E03-a.2. 企业生产运营中的取水量和耗水量。

## E04. 能源消耗

重点关注行业：

电力/热力/燃气及水的生产和供应业
制造业
交通运输/仓储和邮政业
采矿业
信息传输/软件和信息技术服务业
农/林/牧/渔业
建筑业

E04.a.1. 企业生产运营中从源头减少能源消耗的措施和技术。

E04.a.2. 企业生产运营中的提升能源利用率相关的措施和技术。

E04.a.3. 企业生产运营中的能源消耗量。

E04.a.4. 企业生产运营过程中所使用的清洁能源种类和数量。

E04.a.5. 能效提升绩效。

## E05. 原材料使用

重点关注行业：

制造业
采矿业
农/林/牧/渔业
建筑业

E05.a.1. 有效使用原材料的最低标准和标准确定方式。

E05.a.2 使用原材料的数量和种类。

## E06. 污染物排放

重点关注行业：

电力/热力/燃气及水的生产和供应业
制造业
采矿业
农/林/牧/渔业
建筑业

E06.a.1. 污染物产生、治理与排放信息，包括  
污染物排放，有毒有害物质排放，工业固体废物和危险废物产生、贮存和  
利用处置，自行监测等方面信息。

E06.a.2. 有关废气排放、向水及土地的排污、有害及无害废弃物的产生等的政策和合规情况。

E06.a.3. 对资源利用率高、污染物排放量少的设备和工艺的使用情况，以及对经济合理的废弃物综合利用技术和污染物处理技术的应用情况。

E06.a.4. 依照国家环保部门的规定申报登记的情况，若存在超标准排放，依法缴纳超标准排污费并负责治理的情况。

## E07. 环境韧性<sup>7</sup>

重点关注行业：

电力/热力/燃气及水的生产和供应业
交通运输/仓储和邮政业
采矿业
信息传输/软件和信息技术服务业
农/林/牧/渔业
建筑业

E07.a.1. 生态环境应急相关信息, 包括企业对

突发自然灾害的政策、监测及预警  
机制、突发生态环境事件应急预案、  
重污染天气应急响应等方面信息。

## E08. 绿色运营

重点关注行业：

信息传输/软件和信息技术服务业
制造业
交通运输/仓储和邮政业
建筑业
采矿业
农/林/牧/渔业
文化/体育和娱乐业

### E08.a 绿色办公

E08.a.1. 绿色办公措施。

E08.a.2. 绿色办公绩效。

### E08.b 绿色施工

E08.b.1. 绿色施工采用的清洁技术等措施。

E08.b.2. 绿色施工案例。

<sup>7</sup> 该议题相关概念解释与案例请见附件

## S-社会

### S01. 平等与合规雇佣

重点关注行业：

文化/体育和娱乐业
制造业
交通运输/仓储和邮政业
建筑业
采矿业
农/林/牧/渔业
信息传输/软件和信息技术服务业
批发和零售业

#### S01.a 员工构成

S01.a.1. 按性别/年龄组/其他多元化指标分类的员工所占百分比。

S01.a.2. 按性别/年龄组/其他多元化指标分类的董事会成员所占百分比。

S01.a.3 男女员工基本工资和报酬。

#### S01.b 平等雇佣

S01.b.1. 有关招聘及晋升、解雇、工作时数、假期、平等机会、多元化、反歧视以及其他待遇及福利体系的政策。

### S02. 员工发展

重点关注行业：

信息传输/软件和信息技术服务业
制造业
交通运输/仓储和邮政业
建筑业
电力/热力/燃气及水的生产和供应业

S02.a.1. 有关提升雇员履行工作职责的知识及技能的政策以及相关的培训活动。

S02.b.1. 企业员工培训体系和职业发展通道。

S02.c.1. 年度培训绩效, 以及在为员工创造更好的工作机会及未来发展方面的有关绩效, 包括但不限于受训员工百分比、平均课时数等。



### S03. 职业安全与健康

重点关注行业：

制造业
交通运输/仓储和邮政业
建筑业
采矿业
农/林/牧/渔业
电力/热力/燃气及水的生产和供应业
信息传输/软件和信息技术服务业
文化/体育和娱乐业
批发和零售业

#### S03.a 健康与安全保障管理

- S03.a.1. 有关提供安全工作环境及保障雇员避免职业性危害的政策及合规情况。
- S03.a.2. 职业健康安全管理体系和措施, 以及相关的监察方法。
- S03.a.3. 所实施的职业健康安全管理体系根据的法律、标注、认证、体系等。
- S03.a.4. 职业健康安全管理体系所覆盖的作者、活动和工作场所范围, 以及未覆盖的原因。
- S03.a.5. 职业健康安全管理体系所覆盖的作者占比。
- S03.a.6. 提供员工心理健康援助小时数。

#### S03.b 安全生产

- S03.b.1. 安全生产管理体系与安全应急管理机制的制定和更新情况。
- S03.b.2. 基础设施和设备的设计与安全。
- S03.b.3. 危险品的管理与安全。
- S03.b.4. 对雇员的安全教育与培训, 以及相关的安全投入和绩效。
- S03.b.5. 安全生产事故数、员工伤亡人数以及因工伤损失的工作日数量。

#### S03.c 社区安全

- S03.c.1. 社区疾病感染的风险管理。
- S03.c.2. 安保措施。
- S03.c.3. 接受组织特定程序正规培训及其应用的安保人员百分比。

## S04. 社区发展

## S04.b 促进当地发展

重点关注行业：

采矿业
农/林/牧/渔业
批发和零售业
制造业
交通运输/仓储和邮政业
建筑业
电力/热力/燃气及水的生产和供应业
信息传输/软件和信息技术服务业

S04.b.1. 在项目地开展公益活动的方针和活  
动案例。

S04.b.2. 支持志愿者活动的政策与措施。

S04.b.3. 按投资项目或投资国别披露员工本  
地化政策以及相关绩效，包括但不  
限于本地化雇用比例、报告期间带  
动当地就业人数等。

## S04.a 社区沟通

S04.a.1. 有关通过社区参与来了解所在社区  
需求和确保其进行业务活动时考  
虑社区利益的政策。

S04.a.2. 社区沟通和参与机制的建立和管理。

S04.a.3. 主动接受政府部门和监管机关的监  
查情况，以及接受社会公众及新闻  
媒体对公司的监督情况。

S04.b.4. 志愿活动绩效，包括志愿者人次、小  
时数以及员工参与志愿服务占工作  
百分比。

## S05. 土地权益与原住民

重点关注行业：

电力/热力/燃气及水的生产和供应业
采矿业
农/林/牧/渔业
制造业
交通运输/仓储和邮政业
建筑业
批发和零售业

### S05.a 土地使用

S05.a.1. 识别购买与使用土地涉及的社会风险。

S05.a.2. 针对投资项目需购买土地的所有者和使用者（包括非正式土地使用者、传统所有者与受影响的用户和所有者）开展的协商。

### S05.b 补偿与安置

S05.b.1. 相关补偿措施与安置计划。

S05.b.2. 保障补偿与安置计划透明、有效实施的机制，例如问责机制等。

## S06. 文化遗产

重点关注行业：

采矿业
农/林/牧/渔业
批发和零售业
制造业
交通运输/仓储和邮政业
建筑业

S06.a.1. 识别投资项目建设对周边文化与自然遗产造成影响的风险。

S06.a.2. 避免可能产生的文化与自然遗产影响的举措。

## G-公司治理

### G01. 商业道德

重点关注行业：

适用于所有行业

#### G01.a. 商业合规

G01.a.1. 有关防止贿赂、勒索、欺诈及洗黑钱的政策及合规情况。

G01.a.2. 有关防止贿赂、勒索、欺诈及洗黑钱的政策。

G01.a.3. 报告期内针对组织或其员工的腐败行为的公开诉讼案件的数目及诉讼结果。

G01.a.4. 企业合规管理体系，以及对雇员进行的有关培训、规范等。

G01.a.5. 已经接受合规管理培训的员工总数和百分比。

#### G01.b. 公平竞争

G01.b.1. 企业在保障公平竞争方面采取的措施。

### G02. 利益相关方参与

重点关注行业：

适用于所有行业

G02.a.1. 识别和回应利益相关方诉求。

G02.a.2. 与利益相关方的沟通渠道建立和管理，以及开展的相关活动。

G02.a.3. 实质性议题的识别与管理体系，以及识别重要实质性议题的准则。

G02.a.4. 与利益相关方沟通频率、次数或小时数。

### G03. 可持续发展战略

重点关注行业：

适用于所有行业

#### G03.a 领导力

G03.a.1. 董事会对 ESG 事宜的监管情况。

G03.a.2. 企业参与、支持或承诺的由外界发起的经济、环境、社会公约或倡议。

#### G03.b ESG治理

G03.b.1. 与 ESG 有关的战略规划以及将其融入业务发展战略与日常经营的情况, 包括管理方针、策略和相关目标的检讨进度。

G03.b.2. ESG 管制架构、工作机制与职责分工。

G03.b.3. ESG 绩效体系, 以及将 ESG 考核纳入绩效考核的有关情况。

### G04. 行业发展与供应链管理

重点关注行业：

文化/体育和娱乐业

批发和零售业

信息传输/软件和信息技术服务业

#### G04.a 供应链合规管理

G04.a.1. 管理供应链的环境和社会风险及相关政策。

G04.a.2. 针对供应商的环境、社会风险管理政策和要求, 以及对供应商履行社会责任的审查流程、方法和管理机制。

G04.a.3. 开展了环境和社会评估的供应商数量。

G04.a.4. 对供应商发起的 ESG 相关培训次数或小时数。

#### G04.b 绿色供应链

G04.b.1. 企业参与绿色可持续供应链联盟情况和标准。

G04.b.2. 有关绿色包装、绿色运输、循环经济发展等方面的政策措施以及取得的相关成效。

G04.b.3. 企业上下游供应链减排量。

G04.b.4. 企业上下游运输环节减排量。

#### G04.c 知识产权与创新

G04.c.1. 企业在尊重和保护知识产权方面的有关鼓励政策和措施。

G04.c.2. 企业获得专利数量。

## G05. 客户责任

### 重点关注行业

制造业
交通运输/仓储和邮政业
建筑业
信息传输/软件和信息技术服务业
文化/体育和娱乐业
电力/热力/燃气及水的生产和供应业
批发和零售业

### G05.a 产品质量

G05.a.1. 产品或服务质量和安全管理体系。

G05.a.2. 负责任的营销和宣传。

G05.a.3. 违反有关产品和服务的质量和安全的  
规定的事件总数。

### G05.b. 客户隐私

G05.b.1. 收到的与侵犯客户隐私有关的经证  
实的投诉总数。

G05.b.2. 经确认的泄漏、盗窃或丢失客户资  
料的总数。

## 六、信息披露形式

### 6.1 定期披露

以发布报告形式进行的信息披露通常以年度为单位，具体发布时间因企业性质和需求而异。中国境内A股及港交所上市企业通常在年报发布同时，或年报发布后的5个月内进行ESG的相关信息披露。在境外上市的企业则需依据当地上市交易所或有关部门的ESG信息披露指引要求进行相关的信息披露。

未上市企业，则建议按照财年结束后6个月内，发布上一年度的信息披露报告。

企业可将ESG的信息披露工作单独组成一份ESG报告<sup>8</sup>，也可将其与年报结合，作为年报中的一个章节进行披露。随着整合了财务信息和ESG信息的综合报告（Integrated Report, IR）在全球大型跨国公司中的流行，也有企业将ESG信息披露与财务年报整合在

一起发布。

此外，某些企业还可能为了回应某些重点ESG的议题，制作专门的议题报告，包括但不限于：环境报告、气候变化报告、生物多样性报告、人权发展报告、供应链报告、员工公平发展报告、性别议题报告等，这些议题报告可参考专题性质的国际准则、倡议、契约、信息披露指引和利益相关方要求等内容，在此不一赘述。

通常的信息披露报告包含了沟通报告与绩效报告两种内容形式，两者不为互斥。企业往往会依据其自身情况，选择其一，或两者兼而有之。

#### ● 沟通报告

企业针对其客户、员工、媒体、公众、政府等利益相关方切身相关的核心议题做出回应，信息披露应使用聚焦视角，通过直白、简

<sup>8</sup> ESG报告是与投资者沟通的重要工具，需遵循相关的ESG报告要求，重视定量信息的披露。ESG报告强调实质性，着重于从董事会与高管层的ESG治理架构，披露环境资源与污染物管理、

气候变化影响、反腐败、数据安全与隐私保护、供应链监督，股权激励与高管薪酬机制、商业行为准则等影响公司长期发展的议题，承载着公司从资本市场视角下的全部非财务信息。

明易懂的沟通方式展示企业在核心议题上的新进展和亮点，展示故事性和案例的生动性。

沟通报告披露可参考本指南附件中“基础披露”对应的披露指标。

- **绩效报告**

针对金融投资者、投资机构、金融监管机构、政府等利益相关方，企业披露其响应和落实政策与监管要求的做法及其ESG关键绩效内容的管理思路、举措、进展、成果内容，以定量信息披露直观展示企业在ESG方面的成就，并保证报告数据的质量（见原则三）。绩效报告可参考本指南附件中“绩效披露”对应的披露指标。

## 6.2 临时披露

部分法律和监管机构规定的企业应依据相应披露要求进行回应，具体发布时间、内容和形式以法律法规和监管机构要求为准。《企业环境信息依法披露管理办法》要求以下企业进行环境信息依法披露：

- **重点排污单位；**
- **实施强制性清洁生产审核的企业；**

- **一定范围的上市公司及合并报表范围内的各级子公司；**

- **一定范围的发债企业；**

- **法律法规规定的其他企业。**

披露信息应包含：

- (1) 企业基本信息；
- (2) 企业环境管理信息；
- (3) 污染物产生、治理与排放信息；
- (4) 碳排放信息；
- (5) 生态环境应急信息；
- (6) 生态环境违法信息；
- (7) 本年度临时环境信息依法披露情况；
- (8) 法律法规规定的其他环境信息。

在此基础上，上市公司和发债企业还要披露年度融资的形式、金额和投向，及融资所投项目的应对气候变化、生态环境保护等信息。

此外，上市企业需注意在某些证券交易所中，有规定或者指引要求上市企业进行临时信息披露。例如，我国的上海证券交易所的《上市公司信息披露指引》要求上市企业针对以下情况，应依照相关政府部门、监管机构、股东等提出的要求进行临时信息披露：



- 涉及新、改、扩建具有重大环境影响的建设项目等重大投资行为的；
  - 因为环境违法违规被环保部门调查，或者受到重大行政处罚或刑事处罚的，或被有关人民政府或者政府部门决定限期治理或者停产、搬迁、关闭的；
  - 公司由于环境问题涉及重大诉讼或者其主要资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的；
  - 公司被国家环保部门列入污染严重企业名单的。
- 项目前期：**
- 拟投资项目的概况与融资规模；
  - 项目环境影响评价报告。
- 项目中期：**
- 污染防治设施；
  - 环境保障措施；
  - 固废管理措施；
  - 安全保障和应急处置；
  - 沟通机制。

### 6.3 阶段性披露

- 企业应在具体海外投资项目的不同阶段进行披露，以此来积极主动地建立与利益相关
- 生态环境保护（或修复）工作；
  - 持续公开项目运营中的沟通机制。

## 附件1、专题简介与案例

### 生物多样性

生物多样性是生物及其与环境形成的生态复合体以及与此相关的各种生态过程的总和，由遗传（基因）多样性，物种多样性和生态系统多样性三个层次组成。遗传（基因）多样性是指生物体内决定性状的遗传因子及其组合的多样性。物种多样性是生物多样性在物种上的表现形式，也是生物多样性的关键。生态系统多样性是指生物圈内生境、生物群落和生态过程的多样性<sup>9</sup>。

1992年召开的联合国环境和发展大会上，150多个国家签署了《生物多样性公约》（以下简称《公约》），迄今已有187个国家批准了该协议。《公约》第一次认识到，保护生物多样性是“人类共同面对的问题”，是发展过程中的一个组成部分。协议包括了所有的生态

系统、物种和基因资源，将传统的保护努力与可持续利用生物资源的经济目标联系在一起<sup>10</sup>。作为世界上最大发展中国家，中国积极履行《公约》义务，主动承担与国情和能力相适应的国际责任，积极参与全球环境治理。在昆明召开的《公约》第十五次缔约方大会上，中国承诺率先出资15亿元人民币，成立昆明生物多样性基金，支持发展中国家生物多样性保护事业<sup>11</sup>。

2021年6月，自然相关财务披露小组（Taskforce on Nature-related Finance Disclosure, “TNFD”）成立，成为继TCFD后，帮助企业可以在《GRI304: 生物多样性标准》的指引下进行披露，在报告其生物多样性管理方法时，描述其实现生物多样性管理政策的战略。在企业披露的生物多样性战略中，可

9 中华人民共和国生态环境部“生物多样性概念和意义”  
[https://www.mee.gov.cn/home/ztbd/swdyx/2010sdn/sdzhsh/201001/t20100114\\_184321.shtml](https://www.mee.gov.cn/home/ztbd/swdyx/2010sdn/sdzhsh/201001/t20100114_184321.shtml)

10 UN “保护生物多样性是我们所有人的共同职责”  
<https://news.un.org/zh/story/2021/10/1092582>

11 新华社 习近平出席《生物多样性公约》第十五次缔约方大会领导人峰会并发表主旨讲话  
[http://www.news.cn/world/2021-10/12/c\\_1127949239.htm](http://www.news.cn/world/2021-10/12/c_1127949239.htm)

包含与企业活动对自然栖息地造成的损害有关的预防、管理和补救要素的组合。企业可以将生物多样性考量因素纳入分析工具，例如环境影响评估<sup>12</sup>。

## 环境韧性

近年来，频发的极端气候事件使“韧性”越来越多地出现在气候变化的术语之中。在气候变化方面，“韧性”指应对气候风险的能力和从气候变化带来的负面影响中恢复的能力。气候风险是一个全球性的问题，但其对于不同个体或组织的影响却因人而异，因此，不同主体的“韧性”也不尽相同<sup>13</sup>。

政府间气候变化专门委员会（IPCC）报告《气候变化2022：影响、适应和脆弱性》显示，

气候变化已经对自然和人类社会带来了不利影响，而最脆弱的人群和系统将会受到更严重的冲击。目前，全球所有行业和地区都在制定适应规划和实施方面有所进展，但是进展并不平衡。因此，我们应当更紧迫地采取全球范围的气候韧性发展行动，通过政府部门、民间社会 and 私营部门的共同努力，实现具有气候韧性的发展<sup>14</sup>。

中国政府也认识到气候适应和气候韧性的紧迫性。2021年发布的《中国气候变化蓝皮书（2021）》表明，气候变暖仍在持续，极端天气气候事件风险进一步加剧<sup>15</sup>。2013年发布的《国家适应气候变化战略》为气候变化适应政策和行动的总体规划提供了战略指导<sup>16</sup>。

12 GRI304标准

13 Center for climate and energy solution “What is Climate Resilience, and Why Does it Matter?” <https://www.c2es.org/document/what-is-climate-resilience-and-why-does-it-matter/>

14 Schipper, E.L.F., A. Revi, B.L. Preston, E.R. Carr, S.H. Eriksen, L.R. Fernandez-Carril, B. Glavovic, N.J.M. Hilmi, D. Ley, R. Mukerji, M.S. Muylaert de Araujo, R. Perez, S.K. Rose, and P.K. Singh, 2022: Climate Resilient Development Pathways. In: Climate Change 2022: Impacts, Adaptation, and Vulnerability. Contribution of Working Group II to the Sixth Assessment Report of the Intergovernmental Panel on

Climate Change [H.-O. Pörtner, D.C. Roberts, M. Tignor, E.S. Poloczanska, K. Mintenbeck, A. Alegria, M. Craig, S. Langsdorf, S. Löschke, V. Möller, A. Okem, B. Rama (eds.)]. Cambridge University Press. In Press.

15 中国气象局 “2021年中国气候变化蓝皮书发布 专家从气候系统多圈层解析蓝皮书”

[http://www.cma.gov.cn/2011xwzx/2011xqxw/2011xqxyw/202108/t20210805\\_582404.html](http://www.cma.gov.cn/2011xwzx/2011xqxw/2011xqxyw/202108/t20210805_582404.html)

16 发改委 “关于印发国家适应气候变化战略的通知” [http://www.gov.cn/zwgc/201312/09/content\\_2544880.htm](http://www.gov.cn/zwgc/201312/09/content_2544880.htm)

国际金融公司公布的《国际金融公司环境和社会可持续性绩效标准》（以下简称《绩效标准》）确定了所资助的融资接受方的行为标准。《绩效标准》要求融资接受方充分识别项目的潜在风险和影响，并且以可持续的营商方式避免、缓解、管理风险和影响。

## 社区发展

联合国将社区发展定义为“社区成员聚集在一起采取集体行动并为共同问题制定解决方案的过程”。社区发展作为一个术语在英语国家中广泛研究与应用，社区发展的方法也逐步得到了国际认可。社区发展可以直接影响城市居民的生活质量。包括了建设图书馆、学校和公园等基础设施项目，也包括为老年人、无家可归者和处于危险中的青年提供护理和资源<sup>17</sup>。

国际上为了便于投资者进行明智的商业决策提供信息和参考、投资更具社会责任感的

商业项目，要求企业可持续性报告中需要披露其整体的企业战略以及具有实质性的可持续性议题<sup>18</sup>。企业可在《GRI413：当地社区》的指引下披露，报告其对于当地社区的管理方法。到目前为止，已有六十一个国家和地区在其公司上市要求或ESG报告指引中参考GRI。其他标准，如国际金融公司（IFC）绩效标准（PS）也为组织评估、参与和处理与社区相关影响问题，提供了广泛接受的良好实践（参见IFC PS1-环境和社会风险与影响的评估和管理以及PS4-社区健康与安全）。

自“一带一路”倡议提出以来，中国对外承包工程行业保持稳定增长，一大批基建项目纷纷落地实施。更多关于中国企业如何解决由于文化差异等原因与境外社区的沟通障碍等问题，可参考商道纵横联合各机构发布的《中国企业海外投资社区沟通指南》和《中国对外承包工程行业社区沟通手册（2021版）》。

17 COMMUNITY DEVELOPMENT: WHAT IT IS, ITS IMPORTANCE, AND HOW TO CONTRIBUTE IN YOUR CITY  
<https://www.consultstraza.com/community-development-what-it-is-its-importance-and-how-to->

[contribute-in-your-city/](#)

18 CASS-CSR 4.0 与 GRI 可持续性报告标准 关联文件  
<https://www.globalreporting.org/media/51bfbgghy/linkin-g-the-gri-standards-and-cass-csr-40-chinese.pdf>

## 附件2、常用信息披露框架

企业进行ESG信息披露时，应参照国际上通用的报告框架。若企业已经在某交易所上市，还应参照相关的上市公司ESG报告指引或指南、地方性指南或标准、以及行业性指南或标准。其目的在于最大化使用国际通用语言，避免区域差异化导致的误读，并获取更多利益相关方的认可。此外，上市企业还需要依据其所在证券交易所的ESG信息披露指南或指引来进行相关的信息披露工作安排。

在多种ESG信息披露报告参照依据叠加的情况下，企业应以“**最大适用性**”的目的来参考使用各种依据。此处仅列举在国际上常用的一些可持续发展指南、标准、公约、目标等，供参考。

### (1) 联合国可持续发展目标 (SDGs)

**发布时间:** 2015

**发布方:** 联合国

**简介:** 联合国可持续发展目标 (SDGs) 是实现所有人更美好和更可持续未来的蓝图，其包含了17项大目标、169项二级目标，针对全球面临的各种挑战（包括与贫困、不平等、气候、环境退化、繁荣以及和平与正义有关的内容），提出了目标和解决建议。

企业可根据SDGs制定相对应的行动目标、战略、措施，并以定期披露的形式有针对性的进行披露。

### (2) 全球报告倡议组织标准 (GRI)

**发布时间:** 2016年

**发布方:** 全球报告倡议组织 (GRI)

**简介:** GRI标准包括「GRI 101基础原则与报告程序」、「GRI 102一般揭露」、「GRI 103永续议题管理揭露」、「GRI 200经济议题揭露」、「GRI 300环境议题揭露」与「GRI 400社会议题揭露」等部分。

企业可参照该标准以可比和可信的方式了解和报告其对经济、环境和个人的影响，从而提高其对可持续发展贡献的透明度。GRI于2021年10月进行了标准的更新，主要体现在

将先前的“通用标准”与“议题专项标准”，更新为“通用标准”、“行业标准”和“议题标准”。确立根据GRI标准进行报告披露的唯一方式，且不在提供“核心”或“全面”选项等内容。新的GRI标准将于2023年1月1日正式生效，并鼓励企业提早采用。

### (3) 全球契约十项原则

**发布时间：**1999

**发布方：**联合国全球契约组织（UNGC）

**简介：**UNGC隶属于联合国秘书处，是世界上最大的推进企业社会责任和可持续发展的国际组织，拥有来自170个国家的超过10,000家企业会员和3000多家其他利益相关方会员。这些会员承诺履行以联合国公约为基础的，涵盖人权、劳工标准、环境和反腐败领域的全球契约十项原则并每年报告进展。UNGC旨在动员全球范围内的可持续发展企业和利益相关方，创造一个更加美好的世界。UNGC相信通过致力于可持续发展，商业能够实现更好的世界承担共同的责任。

企业可在UNGC提供的基于原则的指导

框架下，将有关人权、劳工、环境和反腐败的全球契约十项原则纳入企业战略和运营中，确保负责任地开展业务；以合作和创新为重点，采取战略行动推动更广泛的社会目标的实现。在UNGC的框架下，促进企业通过发掘最佳实践案例、整合资源和举办战略活动，帮助企业实现变革，负责任地开展业务并遵守对社会的承诺；采取更加负责任的运营方式，不断开发创新的解决方案，以应对贫困和不平等问题，在教育、卫生、和平等方面，贡献自己的力量。

### (4) 气候相关财务信息披露工作组

**发布时间：**2017

**发布方：**G20金融稳定委员会

**简介：**气候相关财务信息披露工作组（TCFD）通过制定统一的气候变化相关信息披露框架，帮助投资者、贷款人和保险公司合理地评估气候变化相关风险及机遇，以做出更明智的财务决策。TCFD建议的气候变化披露框架自发布以来，已得到广泛的支持。目前，已有超过374家金融公司、270家非金融公司和114个其他组织表示支持TCFD的建议，同

时有管理超过34万亿美元资产的数百名投资者要求企业按照TCFD的建议进行气候变化相关披露。香港交易所也在其最新的发布文件中鼓励上市公司按照TCFD建议尽快展开报告。

为提升市场及社会对气候变化潜在财务影响的理解，满足债权人和投资人等对气候相关的决策和风险信息披露的需求，气候变化相关财务信息披露指南工作小组发布了气候变化相关财务信息披露指南（TCFD），为气候相关财务信息的披露提供一个共同架构。披露指南帮助从实体风险和转型风险两个角度识别气候变化风险，同时从收入和支出、资产和负债两个方面分析气候变化的风险和机遇对企业所造成的财务影响。

企业可参考TCFD的气候相关信息披露框架，合理地对气候变化相关风险及机遇进行评估，进而做出更明智的财务决策。在TCFD的信息披露框架下，企业被要求披露与气候相关风险和机遇的治理情况；气候相关风险和机遇对业务、战略和财务规划的实际和潜在影响；对气候相关风险的识别、评估和管理办法；管理气候相关风险和机遇时使用的指标和目标。

## **(5) 国际金融公司绩效标准**

**发布时间：**2012

**发布方：**国际金融公司（IFC）

**简介：**IFC的可持续性框架详细阐述了公司致力于可持续发展的战略承诺，并且是公司风险管理不可或缺的一部分。可持续性框架包括IFC《环境和社会可持续性绩效标准》和《国际金融公司信息使用政策》。《环境和社会可持续性绩效标准》描述IFC环境和社会可持续性的承诺、作用和责任。《国际金融公司信息使用政策》反映了公司致力于运营透明度和良治的承诺，并概述了公司有关投资和顾问服务的机构性披露义务。

企业可在IFC可持续性框架的指导下，对风险和影响进行识别，从而以可持续的经营方式避免、缓解、管理风险和影响，包括企业在项目活动中与利益相关者的沟通以及披露信息的义务。通过加强对环境和社会风险和影响的管理，增强企业发展机遇。

**(6) 关于实体报告为实现可持续发展目标所作贡献的核心指标指南 (GCI)**

**发布时间：**2020

**发布方：**联合国贸易和发展会议 (UNCTAD)

**简介：**《关于实体报告为实现可持续发展目标所作贡献的核心指标指南》(GCI) 是联合国贸易和发展会议上发布的为企业对标SDGs提供参考、帮助企业做好SDGs信息披露的操作指南。GCI的目标是提供实用信息，说

明如何能够以一以贯之的方式，并按照各国监测可持续发展目标实现情况的需要，对这些指标进行衡量。GCI有望在国家 and 公司层面促进成员国在SDGs报告方面的能力建设。

企业可参照GCI，对为落实可持续发展目标作出的贡献进行自我评估和完善，并就可持续发展目标进行报告。GCI指南指导企业以一致和可比的方式就可持续性问题确定基线数据，并满足可持续发展目标议程诸多不同利益相关方的共同需要。



### 附件3、分行业实质性议题自查表

行业类别	E							S					G						
	气候变化	环境保护与生物多样性	水资源使用	能源消耗	原材料使用	污染物排放	环境韧性	绿色运营	平等与合规雇佣	员工发展	职业安全与健康	社区发展	土地权益与原住民	文化遗产	商业道德	利益相关方参与	可持续发展战略	行业发展与供应链管理	客户责任
电力/热力/燃气及水的生产和供应业	•	•	•	•		•	•		•	•	•	•		•	•	•	•	•	•
制造业	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
交通运输/仓储和邮政业	•	•		•	•		•	•	•	•	•	•	•	•	•	•			
采矿业	•	•	•	•			•	•		•	•	•	•	•	•	•			
信息传输/软件和信息技术服务业	•			•			•	•			•				•	•	•		•
科学研究和技术服务业	•								•						•	•	•		
农/林/牧/渔业	•	•	•	•	•	•	•		•	•	•		•		•	•	•		
批发和零售业								•		•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
教育															•	•	•		
居民服务/修理和其他服务业															•	•	•		
文化/体育和娱乐业							•	•		•					•	•	•	•	•

## 附件4、披露指标自查表

示例：

	定性
	定量

实质性议题	披露项	披露指标	定性/定量	披露级别
E01. 气候变化	E01.a. 气候战略与承诺	E01.a.1. 集团/公司应对气候变化战略	定性	基础披露
		E01.a.2. 温室气体排放目标	定量	绩效披露
	E01.b. 气候相关风险和机遇对企业业务、战略和财务规划的物理和潜在影响	E01.b.1. 企业评估气候相关风险和机遇对企业业务、战略和财务规划的物理和潜在影响的流程，以及所使用风险术语的定义和分类框架	定性	基础披露
		E01.b.2. 企业评估气候相关风险和机遇对企业物理和潜在影响的流程如何被纳入整体的风险管理中	定性	基础披露
	E01.c. 针对气候相关风险的识别、评估和管理	E01.c.1. 针对气候相关风险的识别、评估和管理所覆盖的价值链阶段	定性	基础披露
		E01.c.2. 针对气候相关风险的评估程序	定性	基础披露
		E01.c.3. 针对气候相关风险的评估工具和方法	定性	绩效披露
		E01.c.4. 评估和管理气候相关风险和机遇时使用的指南和目标	定性	绩效披露
		E01.c.5. 针对气候相关风险的评估和管理所涉及的利益相关者	定性	绩效披露
		E01.c.6. 针对气候相关风险的评估频率	定量	绩效披露
	E01.d. 温室气体排放量与减排量	E01.d.1. 按企业边界披露温室气体排放量与减排量，包括范畴一、范畴二，尽可能披露范畴三	定量	绩效披露
		E01.d.2. 按投资项目或投资国别边界披露温室气体排放量及减排量，包括范畴一、范畴二，尽可能披露范畴三	定量	绩效披露

实质性议题	披露项	披露指标	定性/定量	披露级别
E02. 环境保护和生物多样性	E02.a. 环境与生物多样性风险管理	E02.a.1. 环境影响评价实施情况	定性	基础披露
		E02.a.2. 生物多样性风险识别情况	定性	基础披露
		E02.a.3. 针对减少环境与生物多样性风险做出的举措	定性	基础披露
	E02.b. 环境治理	E02.b.1. 项目建设与运营对当地生态系统服务的影响与应对措施	定性	基础披露
		E02.b.2. 项目建设与运营对当地生态自然资源的影响与应对措施	定性	绩效披露
E03. 水资源使用		E03.a.1. 企业生产运营中的水资源利用效率和提高利用效率的措施和技术	定性	绩效披露
		E02.a.2. 企业生产运营中的取水量和耗水量	定量	绩效披露
E04. 能源消耗		E04.a.1. 企业生产运营中从源头减少能源消耗的措施和技术	定性	基础披露
		E04.a.2. 企业生产运营中的提升能源利用效率相关的措施和技术	定性	基础披露
		E04.a.3. 企业生产运营中的能源消耗量	定量	绩效披露
		E04.a.4. 企业生产运营过程中所使用的清洁能源种类和数量	定量	绩效披露
		E04.a.5. 能效提升绩效	定量	绩效披露
E05. 原材料使用		E05.a.1. 有效使用原材料的最低标准和标准确定方式	定性	绩效披露
		E05.a.2. 使用原材料的数量和种类	定量	绩效披露
E06. 污染物排放	E06.a. 有关废气排放、向水及土地的排污、有害及无害废弃物的产生等的政策和合规情况	E06.a.1. 污染物产生、治理与排放信息，包括污染物排放，有毒有害物质排放，工业固体废物和危险废物产生、贮存和利用处置，自行监测等方面信息	定量	绩效披露
		E06.a.2. 有关废气排放、向水及土地的排污、有害及无害废弃物的产生等的政策和合规情况	定性	绩效披露
		E06.a.3. 对资源利用率高、污染物排放量少的设备和工艺的使用情况，以及对经济合理的废弃物综合利用技术和污染物处理技术的应用情况	定性	绩效披露
		E06.a.4. 依照国家环保部门的规定申报登记的情况，若存在超标准排放，依法缴纳超标准排污费并负责治理的情况	定性	绩效披露

实质性议题	披露项	披露指标	定性/定量	披露级别
E07. 环境韧性		E07.a.1. 生态环境应急相关信息，包括企业对突发自然灾害的政策、监测及预警机制、突发生态环境事件应急预案、重污染天气应急响应等方面信息	定性	绩效披露
E08. 绿色运营	E08.a. 绿色办公	E08.a.1. 绿色办公措施	定性	基础披露
		E08.a.2. 绿色办公绩效	定量	绩效披露
	E08.b. 绿色施工	E08.b.1. 绿色施工采用的清洁技术等措施	定性	基础披露
		E08.b.2. 绿色施工案例	定性	基础披露
S01. 平等与合规雇佣	S01.a. 员工构成	S01.a.1. 按性别/年龄组/其他多元化指标分类的员工所占百分比	定量	基础披露
		S01.a.2. 按性别/年龄组/其他多元化指标分类的董事会成员所占百分比	定量	基础披露
		S01.a.3. 男女员工基本工资和报酬	定量	绩效披露
	S01.b. 平等雇佣	S01.b.1. 有关招聘及晋升、解雇、工作时数、假期、平等机会、多元化、反歧视以及其他待遇及福利体系的政策	定性	基础披露
S02. 员工发展		S02.a.1. 有关提升雇员履行工作职责的知识及技能的政策以及相关的培训活动	定性	基础披露
		S02.b.1. 企业员工培训体系和职业发展通道	定性	基础披露
		S02.c.1. 年度培训绩效，以及在为员工创造更好的工作机会及未来发展方面的有关绩效，包括但不限于受训员工百分比、平均课时数等	定量	绩效披露

实质性议题	披露项	披露指标	定性/定量	披露级别
S03. 职业安全与健康	S03.a. 健康与安全保障管理	S03.a.1. 有关提供安全工作环境及保障雇员避免职业性危害的政策及合规情况	定性	基础披露
		S03.a.2. 职业健康安全管理体系和措施，以及相关的监察方法	定性	基础披露
		S03.a.3. 所实施的职业健康安全管理体系根据的法律、标注、认证、体系等	定性	基础披露
		S03.a.4. 职业健康安全管理体系所覆盖的工作者、活动和工作场所范围,以及未覆盖的原因	定性	基础披露
		S03.a.5. 职业健康安全管理体系所覆盖的工作者占比	定量	绩效披露
		S03.a.6. 提供员工心理健康援助小时数	定量	绩效披露
	S03.b. 安全生产	S03.b.1. 安全生产管理体系与安全应急管理机制的制定和更新情况	定性	基础披露
		S03.b.2. 基础设施和设备的设计与安全	定性	基础披露
		S03.b.3. 危险品的管理与安全	定性	基础披露
		S03.b.4. 对雇员的安全教育与培训，以及相关的安全投入和绩效	定量	绩效披露
		S03.b.5. 安全生产事故数、员工伤亡人数以及因工伤损失的工作日数量	定量	基础披露
	S03.c. 社区安全	S03.c.1. 社区疾病感染的风险管理	定性	基础披露
		S03.c.2. 安保措施	定性	基础披露
		S03.c.3. 接受组织特定程序正规培训及其应用的安保人员百分比	定量	绩效披露

实质性议题	披露项	披露指标	定性/定量	披露级别
S04. 社区发展	S04.a. 社区沟通	S04.a.1. 有关通过社区参与来了解所在社区需求和确保其进行业务活动时考虑社区利益的政策	定性	基础披露
		S04.a.2. 社区沟通和参与机制的建立和管理	定性	基础披露
		S04.a.3. 主动接受政府部门和监管机关的监管情况，以及接受社会公众及新闻媒体对公司的监督情况	定性	基础披露
	S04.b. 促进当地发展	S04.b.1. 在项目地开展公益活动的方针和活动案例	定性	基础披露
		S04.b.2. 支持志愿者活动的政策与措施	定性	基础披露
		S04.b.3. 按投资项目或投资国别披露员工本地化政策以及相关绩效，包括但不限于本地化雇用比例、报告期间带动当地就业人数等	定量	绩效披露
		S04.b.4. 志愿活动绩效，包括志愿者人次、小时数以及员工参与志愿服务占工作百分比	定量	绩效披露
S05. 土地权益与原住民	S05.a. 土地使用	S05.a.1. 识别购买与使用土地涉及的社会风险	定性	基础披露
		S05.a.2. 针对投资项目需购买土地的所有者和使用者（包括非正式土地使用者、传统所有者与受影响的用户和所有者）开展的协商	定性	基础披露
	S05.b. 补偿与安置	S05.b.1. 相关补偿措施与安置计划	定性	基础披露
		S05.b.2. 保障补偿与安置计划透明、有效实施的机制，例如问责机制等	定性	绩效披露
S06. 文化遗产		S06.a.1. 识别投资项目建设对周边文化与自然遗产造成影响的风险	定性	基础披露
		S06.a.2. 避免可能产生的文化与自然遗产影响的举措	定性	基础披露

中国企业境外投资ESG信息披露指南（2022）\*内部分享版

实质性议题	披露项	披露指标	定性/定量	披露级别
G01. 商业道德	G01.a. 商业合规	G01.a.1. 有关防止贿赂、勒索、欺诈及洗黑钱的政策及合规情况	定性	基础披露
		G01.a.2. 有关防止贿赂、勒索、欺诈及洗黑钱的政策	定性	基础披露
		G01.a.3. 报告期内针对组织或其员工的腐败行为的公开诉讼案件的数目及诉讼结果	定量	绩效披露
		G01.a.4. 企业合规管理体系，以及对雇员进行的有关培训、规范等	定量	基础披露
		G01.a.5. 已经接受合规管理培训的员工总数和百分比	定量	绩效披露
	G01.b. 公平竞争	G01.b.1. 企业在保障公平竞争方面采取的措施	定性	基础披露
G02. 利益相关方参与		G02.a.1. 识别和回应利益相关方诉求	定性	基础披露
		G02.a.2. 与利益相关方的沟通渠道建立和管理，以及开展的相关活动	定性	基础披露
		G02.a.3. 实质性议题的识别与管理体系，以及识别重要实质性议题的准则	定性	基础披露
		G02.a.4. 与利益相关方沟通频率、次数或小时数	定量	绩效披露
G03. 可持续发展战略	G03.a. 领导力	G03.a.1. 董事会对ESG事宜的监管情况	定性	基础披露
		G03.a.2. 企业参与、支持或承诺的由外界发起的经济、环境、社会公约或倡议	定性	绩效披露
	G03.b. ESG治理	G03.b.1. 与 ESG有关的战略规划以及将其融入业务发展战略与日常经营的情况，包括管理方针、策略和相关目标的检讨进度	定性	基础披露
		G03.b.2. ESG管制架构、工作机制与职责分工	定性	基础披露
		G03.b.3. ESG绩效体系，以及将 ESG考核纳入绩效考核的有关情况	定性	绩效披露

中国企业境外投资ESG信息披露指南（2022）\*内部分享版

实质性议题	披露项	披露指标	定性/定量	披露级别
G04. 行业发展与供应链管理	G04.a. 供应链合规管理	G04.a.1. 管理供应链的环境和社会风险及相关政策	定性	基础披露
		G04.a.2. 针对供应商的环境、社会风险管理政策和要求，以及对供应商履行社会责任的审查流程、方法和管理机制	定性	基础披露
		G04.a.3. 开展了环境和社会评估的供应商数量	定量	绩效披露
		G04.a.4. 对供应商发起的ESG相关培训次数或小时数	定量	绩效披露
	G04.b. 绿色供应链	G04.b.1. 企业参与绿色可持续供应链联盟情况和标准	定性	基础披露
		G04.b.2. 有关绿色包装、绿色运输、循环经济发展等方面的政策措施以及取得的相关成效	定性	基础披露
		G04.b.3. 企业上下游供应链减排量	定量	绩效披露
		G04.b.4. 企业上下游运输环节减排量	定量	绩效披露
	G04.c. 知识产权与创新	G04.c.1. 企业在尊重和保护知识产权方面的有关鼓励政策和措施	定性	基础披露
		G04.c.2. 企业获得专利数量	定量	基础披露
G05. 客户责任	G05.a. 产品质量	G05.a.1. 产品/服务质量和安全管理体系	定性	基础披露
		G05.a.2. 负责任的营销和宣传	定性	基础披露
		G05.a.3. 违反有关产品和服务的质量和安全管理规定和 / 或自愿性守则的事件总数	定量	绩效披露
	G05.b. 客户隐私	G05.b.1. 收到的与侵犯客户隐私有关的经证实的投诉总数	定量	绩效披露
		G05.b.2. 经确认的泄漏、盗窃或丢失客户资料的总数	定量	绩效披露





商道縱橫

SynTao — Sustainability Solutions

联系人：张圣 商道纵横北京办公室合伙人

联系电话：+86 15910516532

邮箱：zhangsheng@syntao.com