

ICS 03.060

CCS A 11



中华人民共和国 金融 行业标准

XX/T XXXXX—XXXX

代替

上市公司环境信息披露指南

Environmental information disclosure guidance for listed companies

(送审稿)

XXXX—XX—XX 发布

XXXX—XX—XX 实施

中国证券监督管理委员会 发布

目 次

前 言.....	II
引 言.....	III
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.....	2
5 披露形式.....	2
6 披露内容.....	2
6.1 基本环境信息.....	2
6.2 环境治理与风险管理.....	3
6.3 污染物产生、治理与排放.....	4
6.4 温室气体排放.....	5
6.5 资源节约高效利用.....	5
6.6 生物多样性.....	6
6.7 其他环境信息.....	6
6.8 备注.....	6
附 录 A（规范性） 上市公司环境信息披露模板.....	7

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。

本文件由全国金融标准化技术委员会证券分技术委员会（SAC/TC 180/SC4）提出。

本文件由全国金融标准化技术委员会（SAC/TC 180）归口。

本文件起草单位：中国人民银行研究局、中国证券监督管理委员会科技监管局、中国证券监督管理委员会信息中心、生态环境部环境规划院、中证信息技术服务有限责任公司、中证金融研究院、中国上市公司协会、中国证券投资基金业协会、中证指数有限公司、中央财经大学绿色金融国际研究院、北京绿色交易所有限公司、广州碳排放权交易中心有限公司、深圳排放权交易所有限公司、中诚信国际信用评级有限责任公司、北京商道融绿咨询有限公司、联合赤道环境评价有限公司。

本文件主要起草人：姚前、蒋东兴、马险峰、陈贺新、杨聘、周云晖、路一、刘彬、管晓明、秦二娃、张宣传、蔡恒培、李晓亮、宋红雨、赵永刚、沈双波、王遥、施懿宸、孟萌、綦久竝、蒋璨、肖思锐、金子盛、郭沛源、刘景允。

引 言

上市公司环境信息披露是上市公司环境治理水平的结果体现，是投资者识别上市公司“绿色”程度的重要基础。建立和完善上市公司环境信息披露制度是构建绿色金融体系、促进经济绿色发展的重要举措。本文件旨在提出符合我国国情并与国际接轨的上市公司环境信息披露标准，明确推荐我国上市公司进行环境信息自愿披露的通用指标。

上市公司环境信息披露指南

1 范围

本文件提供了境内证券交易所上市公司环境信息披露的术语和定义、披露原则和内容。
本文件适用于境内证券交易所上市公司公开披露环境信息。

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 16297-1996大气污染物综合排放标准
GB/T 13234-2009企业节能量计算方法
GB/T 28750-2012节能量测量和验证技术通则
GB/T 32150-2015工业企业温室气体排放核算和报告通则
GB/T 32151.1-2015温室气体排放核算与报告要求 发电企业
GB/T 32151.2-2015温室气体排放核算与报告要求 电网企业
GB/T 32151.3-2015温室气体排放核算与报告要求 镁冶炼企业
GB/T 32151.4-2015温室气体排放核算与报告要求 铝冶炼企业
GB/T 32151.5-2015温室气体排放核算与报告要求 钢铁生产企业
GB/T 32151.6-2015温室气体排放核算与报告要求 民用航空企业
GB/T 32151.7-2015温室气体排放核算与报告要求 平板玻璃生产企业
GB/T 32151.8-2015温室气体排放核算与报告要求 水泥生产企业
GB/T 32151.9-2015温室气体排放核算与报告要求 陶瓷生产企业
GB/T 32151.10-2015温室气体排放核算与报告要求 化工生产企业
GB/T 8978-1996 污水综合排放标准
HJ 2300-2018污染防治可行技术指南编制导则
HJ 941-2018企业突发环境事件风险分级方法
HJ 942-2018排污许可证申请与核发技术规范 总则
HJ 944-2018排污单位环境管理台账及排污许可证试行报告技术规范 总则（试行）

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

环境信息 environmental information

以一定形式记录、保存的，与公司经营活动产生的环境影响和公司环境行为有关的信息。

3.2

披露边界 disclosure boundary

上市公司环境信息披露时涵盖的合并报表范围内的各级子公司或生产经营活动的范围。

3.3

报告期 report period

上市公司环境信息核算的起止时间。

4 披露原则

本文件披露内容应遵循真实、准确、完整、重要、及时、可比等披露原则。

5 披露形式

上市公司环境信息披露形式应符合《上市公司信息披露管理办法》要求，披露内容宜按照附录A中表A.1上市公司环境信息披露模板在上市公司招股说明书、募集说明书、上市公告书、定期报告、社会责任报告和临时报告等中进行披露。

6 披露内容

6.1 基本环境信息

6.1.1 公司概况

公司概况宜包含但不限于以下内容：

- a) 公司或其合并报表范围内的各级子公司是否属于生态环境部门公布的重点排污单位：按照生态环境部门公布的重点排污单位说明情况。如是，请列明属于生态环境部门公布的重点排污单位的单位名称，并列明属于水污染、大气污染、土壤污染、声音污染、其他污染五类中的哪一类；
- b) 公司或其合并报表范围内的各级子公司是否属于被列入强制性清洁生产审核名单的企业：按照生态环境部门公布的强制性清洁生产审核企业名单说明情况；
- c) 公司或其合并报表范围内的各级子公司上一年度是否因生态环境违法行为被追究刑事责任或者受到重大行政处罚：按照生态环境部处罚情况说明情况；
- d) 公司或其合并报表范围内的各级子公司的主要产品及服务、生产工艺是否属于国家、地方等公司的鼓励类、限制类或淘汰类目录（名录）：按照发改委有关产业结构调整指导目录说明情况；
- e) 公司或其合并报表范围内的各级子公司是否被纳入全国碳排放权交易市场：按照生态环境部门公布的全国碳排放权交易市场的企业范围说明情况。

6.1.2 环境审核、应急与违法信息

上市公司环境审核、应急与违法信息宜包含但不限于以下内容：

- a) 强制性清洁生产审核情况：被列入强制性清洁生产审核的依据，以及强制性生产审核的实施情况、评估与验收结果；
- b) 突发环境事件应急情况：按照 HJ 941-2018 对突发环境事件和风险等级的界定或各行业突发环境事件应对方案，阐述突发环境事件应急预案的备案情况（备案编号）、备案机关，涉及突发环境事件风险物质（名称、使用量、贮存量）、环境风险单元（名称、风险防范措施）、企业环境风险等级，现有生态环境应急资源，对环境影响情况、伤亡人数（个）、已采取的应急处理措施及环境修复费用；

- c) 重污染天气应急响应情况：京津冀及周边地区、长三角地区、汾渭平原等区域的企业的重污染天气应急响应情况，包括响应时段、预警等级、绩效分级结果、预警措施要求、措施实际执行情况等信息；
- d) 生态环境行政处罚及司法判决情况：受到生态环境行政处罚信息和司法判决信息，包括处罚部门、行政处罚决定书文号、原文，以及判决书下达时间、判决机关、判决书文号、判决书原文等信息。

6.1.3 绿色收入、投入和投融资

上市公司绿色收入、投入和投融资宜包含但不限于以下内容：

- a) 绿色收入：绿色收入总额（万元）、占总收入的比例、同比增长率、数据核算的范围及方法、是否有第三方机构核查。如有第三方机构核查，宜后附核查报告；
- b) 绿色投入：环保投入总额（万元）、占总投入的比例及同比增长率、数据核算的范围及方法、是否有第三方机构核查。如有第三方机构核查，宜后附核查报告；
- c) 绿色投资：投向绿色项目或与绿色产业的相关股权、信贷、债券（包括绿色债券、碳中和债券、可持续发展债券等）、保险、基金等方面的规模（万元），占总投资的比例投资，主要投资领域，所投项目在应对气候变化、生态环境影响和保护等方面产生的环境绩效；此处数据核算的范围、方法及是否有第三方机构核查。如有第三方机构核查，宜附加核查报告；
- d) 绿色融资：运用绿色信贷、绿色债券、绿色股权、绿色保险、绿色基金等绿色金融工具进行融资的规模（万元），占总融资的比例，主要投资领域，所投项目在应对气候变化、生态环境影响和保护等方面产生的环境绩效；此处数据核算的范围、方法及是否有第三方机构核查。如有第三方机构核查，宜附加核查报告；
- e) 绿色金融服务：绿色金融服务的规模（万元）、占总金融服务规模的比例及在应对气候变化、生态环境影响和保护等方面产生的环境绩效；
- f) 棕色投资情况：通过信贷、债券、股权等形式投资国家淘汰类或限制类产业、产品和设备等。

6.2 环境治理与风险管理

6.2.1 环境治理

上市公司环境治理宜是指公司在减少污染物排放、降低温室气体排放、资源节约高效利用、保护生物多样性等方面的治理情况，具体包含但不限于以下内容：

- a) 环境治理最高责任人：公司环境治理最高责任人的职务；
- b) 环境治理架构：董事会或董事会是否下设委员会对环境相关问题进行监督，负责环境管理的管理职位或管理委员会，以及其他相关的组织结构；
- c) 环境议题监督流程：有关环境议题的汇报线条，及环境问题监督管理的过程说明。

6.2.2 环境战略与管理体制

上市公司环境战略规划宜包含但不限于以下内容：

- a) 环境保护战略规划：为落实碳达峰、碳中和目标制定的战略规划，以及其他有关环境保护、温室气体减排、资源节约高效利用等的战略规划；
- b) 内部环境管理制度：公司内部在环境保护、应对气候变化、资源节约高效利用等方面制定并发布的相关制度，以及报告期内制度的执行情况；
- c) 供应商环境管理制度：对公司主要供应商环境保护、应对气候辩护、资源节约高效利用等方面的制度与要求。如是金融类公司，对）对投资企业环保、能耗、资源等方面的制度与要求。

6.2.3 环境管理

上市公司环境管理宜包含但不限于以下内容：

- a) 生态环境行政许可情况：按照 HJ 942-2018 排污许可申请和核发规范，阐述有效期内或正在申请核发或变更的全部生态环境行政许可（包括但不限于排污许可、建设项目环境影响评价、危险废物经营许可证、废弃电器电子产品处理资格许可等）的许可名称、编号、获得许可的审批文件、核发机关、获取时间、有效期限、主要许可事项；
- b) 环境保护税缴纳信息：分税目缴纳额（万元）、实际缴纳总额（万元）、依法依规享受税收减征或免征的情况。
- c) 环境信用评价情况：环境信用评价等级及变化情况。

6.2.4 利益相关者参与情况

上市公司利益相关者参与情况信息披露宜包含但不限于以下内容：

- a) 利益相关者的环保要求：产业链上下游、股东、机构投资者等利益相关者对公司的生态环境保护、温室气体减排、资源节约高效利用的要求；
- b) 与利益相关者沟通环境议题的情况：与监管机构、股东、产业链上下游、投资者、消费者沟通生态环境保护、温室气体减排、资源节约高效利用等环境保护相关事宜的情况。

6.3 污染物产生、治理与排放

6.3.1 污染防治设施

上市公司污染防治设施宜包含但不限于以下内容：

- a) 防治污染设施的建设情况：按照 HJ 944-2018、HJ 2300-2018 或各行业污染防治标准阐述防治污染设施的建设情况，包括污染防治设施的名称、对应的产污环节、处理的污染物、对应排污口的名称、编号；
- b) 防治污染设施的运行情况：防治污染设施的正常运行情况，非正常运行的设施名称、排放的污染物、次数、日期及时长、主要原因，以及由第三方负责运行维护的应当提供运维方信息。

6.3.2 废水废气排放情况

上市公司废水废气排放信息宜包含但不限于以下内容：

- a) 有组织排放情况：按照 GB/T 8978-1996、GB/T 16297-1996 关于污水、大气的综合排放标准，
阐述废水和废气排污口的数量、主要排污口各项污染物的实际排放总量（吨）、主要排污口各污染物本年度小时浓度（大气）或日均浓度（水）的平均值。属于排污许可管理的宜披露许可排放量、许可排放浓度，各排污口安装污染源在线自动检测设备及生态环境部门联网情况；
- b) 无组织排放情况：无组织排放监测点位名称，各监测点位主要污染物实际排放总量（吨）、实际排放浓度，其中属于排污许可管理的企业还宜披露许可排放量（吨）、许可排放浓度；
- c) 自行监测信息：按照 HJ 941-2018 对突发环境事件和风险等级的界定或各行业突发环境事件应对方案，阐述全年生产天数、自行监测天数（次数）、达标次数、超标次数；委托的第三方检（监）测机构进行自行监测的，宜提供第三方机构名称、资质等相关信息；
- d) 排污许可管理信息：按照 HJ 944-2018 排污许可管理台账，阐述排污许可证执行报告编制的公开次数、实际编制公开的次数和发布信息。

6.3.2 工业固体废物和危险废物产生、贮存和利用处置情况

上市公司工业固体废物和危险废物产生、贮存和利用处置情况已包含但不限于以下内容：

- a) 工业固体废物产生、贮存和利用处置信息：产生的一类或二类一般工业固体废物的名称、种类、成分、等级、产生量（吨）、贮存量（吨）、利用处置方式和利用处置量（吨）；一般工业固体废物贮存、处置场所或设施的类型（一级或二级）、面积、累计贮存量 and 经纬度坐标等；利用和处置委托他人完成的，宜提供受托方名称、资格和技术能力，以及一般工业固体废物运输、利用、处置情况。
- b) 危险废物的产生和利用处置信息：包括自行利用处置危险废物和委托外单位利用处置危险废物的名称、废物代码、主要有害成分、危险特性、产生量（吨）、贮存量（吨）、利用处置方式与利用处置量（吨）、累计贮存量（吨）；贮存、处置场所或设施的范围、面积和经纬度坐标等；利用和处置委托他人完成的，宜提供受托方名称、资质及危险废物转移联单。
- c) 有毒有害物质排放信息：按照有毒有害污染排放名录，阐述排放的有毒有害物质的名称、形态（液体、气体、固体）、毒性、排放浓度、排放总量（吨）等情况。
- d) 噪声排放情况：阐述噪声排放监测点位名称、位置、执行标准、排放限值、实际排放值等信息；
- e) 扬尘污染情况：阐述施工扬尘、装卸物料采取的防治扬尘污染的主要措施；
- f) 核与辐射安全信息：阐述核与辐射各类流出物实际排放量（吨），监管部门有批复的，宜披露排放量限值（吨）。

6.4 温室气体排放

6.4.1 温室气体减排目标及实施情况

上市公司温室气体减排目标及实施情况宜包含但不限于以下内容：

- a) 温室气体减排目标：所设立的温室气体减排目标；
- b) 温室气体减排实施情况：为达到温室气体减排目标所采取的步骤、措施及取得的效果；
- c) 温室气体减排技术研发情况：在低碳、零碳、固碳、负碳等技术方面的研发费用（万元）及占总研发费用的比例；
- d) 碳排放权交易：公司或其合并报表范围内的各级子公司在全国碳排放权交易市场的碳配额（吨）、超额排放量（吨）、配额清缴情况、减排量交易情况及年度温室气体排放报告编制发布信息。

6.4.2 温室气体排放及减排数据

按照GB/T 32150-2015、GB/T 32151.2-2015、GB/T 32151.1-2015、GB/T 32151.3-2015、GB/T 32151.4-2015、GB/T 32151.5-2015、GB/T 32151.6-2015、GB/T 32151.7-2015、GB/T 32151.8-2015、GB/T 32151.9-2015、GB/T 32151.10-2015或其他非工业企业温室气体排放核算方法、相关温室气体自愿减排项目方法学，阐述温室气体的直接排放量（吨）、间接排放量（吨）、其他间接排放量（吨）、项目减排总量（吨）、排放强度（如适用，以每产量单位、每项设施计算）、计算方法或参考标准。

温室气体的直接排放量是由上市公司直接控制或拥有的排放源产生的温室气体排放。温室气体的间接排放量是由上市公司自用的外购电力、蒸汽、供暖和制冷等产生的温室气体排放。其他间接排放量是指上市公司外购原料与燃料的开采和生产、相关运输活动、使用售出的产品和服务、废弃物处理等产生的温室气体排放。

6.5 资源节约高效利用

6.5.1 资源节约高效利用措施及实施情况

上市公司资源节约高效利用措施及实施情况宜包括但不限于以下内容：

- a) 资源节约高效利用措施：按照GB/T 28750-2012阐述资源（包括水资源、能源、土地资源等）节约高效利用的主要措施；
- b) 资源节约高效利用措施的实施情况：资源（包括水资源、能源、土地资源等）节约高效利用措施的具体实施情况。

6.5.2 资源利用数据

上市公司披露的资源利用数据宜包括但不限于以下内容：

- a) 用能量：按照 GB/T 13234-2009，阐述用能总量（吨标准煤）、强度（如适用，以每产量单位、每项设施计算）、同比节能量（吨标准煤）、可再生能源占比、计算方法或参考标准；
- b) 用水量：包含用水的总量（吨）、强度（如适用，以每产量单位、每项设施计算）、同比节水量（吨）、计算方法或参考标准。

6.6 生物多样性

上市公司或其合并报表范围内的各级子公司在自然生态保护区生产经营的情况，其生产活动、产品、服务对自然保护区造成的影响，以及所采取对自然保护区的保护和恢复措施。

6.7 其他环境信息

对上市公司投资者投资决策有重大影响的其他环境信息，包括但不限于环境信息核查机构、鉴证机构、评价机构、指数公司等第三方机构对上市公司环境信息披露的意见等。

6.8 备注

宜对披露内容的边界未涵盖到所有合并报表范围内的各级子公司的加以阐述。

附 录 A（规范性）
上市公司环境信息披露模板

表 A.1 上市公司环境信息披露模板

披露边界	上市公司概况	名称		所在证监会行业大类				
		法定代表人		公司属性				
		注册地址						
		生产地址						
		联系人		联系方式				
	重要子公司概况	名称		所属证监会行业大类	注册地址	生产地址		
	1. 基础环境信息	(1) 公司概况	①公司或其合并报表范围内的各级子公司是否属于生态环境部门公布的重点排污单位					
			②公司或其合并报表范围内的各级子公司是否属于被列入强制性清洁生产审核名单的企业					
③公司或其合并报表范围内的各级子公司上一年度是否因生态环境违法行为被追究刑事责任或者受到重大行政处罚								
④公司或其合并报表范围内的各级子公司的主要产品及服务、生产工艺是否属于国家、地方等公司的鼓励类、限制类或淘汰类目录（名录）								
⑤公司或其合并报表范围内的各级子公司是否被纳入全国碳排放权交易市场								
(2) 环境审查、应急与违法信息		⑥强制性清洁生产审核情况	审核依据		实施情况		评估与验收结果	
	⑦突发环境事件应急情况	备案情况（编号、机关）	涉及风险物质（名称、使用量、贮存量）	环境风险单元（名称、风险防范措施）	环境风险等级	现有生态环境应急资源	影响（对环境造成影响情况、伤亡人数（个））	已采取的应急处理措施及环境修复费用

	⑧重污染天气应急响应情况	响应时段	预警等级	绩效分级结果		预警措施要求	措施实际执行情况			
	⑨生态环境行政处罚及司法判决情况	行政处罚信息			司法判决信息					
		处罚部门	行政处罚决定书文号	行政处罚决定书原文	判决书下达时间	判决机关	判决书文号	判决书原文		
	(3)绿色收入和投融资	总额（万元）	占比	同比增长率	核算范围	核算方法	是否有第三方机构核查			
	⑩绿色收入									
	⑪绿色投入									
		规模（万元）	占比	产生的环境效益	核算范围	核算方法	是否有第三方机构核查			
	⑫绿色投资规模									
	⑬绿色融资规模									
	⑭绿色金融服务	规模（万元）		占比	产生的环境效益					
	⑮棕色投资情况									
2. 环境治理与风险管理	(4)环境治理	⑯环境治理最高责任人								
		⑰环境治理架构								
		⑱环境议题监督流程								
	(5)环境战略与管理制度	⑲环境保护战略规划								
		⑳内部环境管理制度								
		㉑供应商环境管理制度								
	(6)环境管理	㉒生态环境行政许可情况	许可名称	编号	获得的审批文件	核发机关	获取时间	有效期限	主要许可事项	
			排污许可							
			建设项目环境影响评价							
危险废物										

		经营许可证								
		废弃电器电子产品处理资格许可								
	②环境保护税缴纳信息	缴纳税目名称	缴纳额（万元）	实际缴纳总额（万元）	依法依规享受税收减征或免征的情况					
	④环境信用评价情况									
(7)利益相关者参与情况	⑤利益相关者的环保要求	产业链上下游	股东		机构投资者	其他				
	⑥与利益相关者沟通环境议题的情况	监管机构	股东		产业链上下游	消费者				
3. 污染物产生、治理与排放	(8)污染防治设施	⑦防治污染设施的建设情况								
		⑧防治污染设施的运行情况								
	(9)废水废气排放情况	⑩有组织排放情况	排污口数量	实际排放总量(吨)	实际排放浓度	许可排放量	许可排放浓度	在线自动检测设备情况	与环境部门联网情况	
	⑪无组织排放情况	监测点位名称		实际排放总量(吨)	实际排放浓度	许可排放量	许可排放浓度			
	⑫自行监测信息	全年生产天数	自行监测天数(次数)	达标次数	超标次数		第三方监测名称	第三方监测机构资质		
	⑬排放许可管理信息	排污许可证执行报告编制的公开次数		实际编制公开的次数		实际编制公开的信息				
(10)工业固体废物和危险废物产生、贮存和利用处置情况	⑭工业固体废物产生、贮存和利用处置信息	工业固体废物名称、种类、成分、等级	产生量(吨)	贮存量(吨)	利用处置方式和利用处置量(吨)	贮存、处置场所或者设施的有关情况	利用和处置委托他人的情况			

		③⑤ 危险废物的产生和利用处置信息	危险废物名称、代码、主要有害成分、危险特性	产生量 (吨)	贮存量 (吨)、累计贮存量 (吨)	利用处置方式与利用处置量 (吨)	贮存、处置场所或设施的有关情况	利用和处置委托他人的情况
		③⑥ 有毒有害物质排放信息	名称	形态 (液体、气体、固体)	毒性	排放浓度	排放总量 (吨)	
		③⑦ 噪声排放信息	监测点名称	位置	执行标准	排放限值	实际排放值	
		③⑧ 扬尘污染情况						
		③⑨ 核与辐射安全信息	流出物名称		实际排放量 (吨)	排放量限值 (吨)		
4. 温室气体排放	(11) 温室气体减排目标及实施情况	④⑩ 温室气体减排目标						
		④⑪ 温室气体减排实施情况						
	④⑫ 温室气体减排技术研发情况	研发费用 (亿元)		占比				
	④⑬ 碳排放权交易	碳配额 (吨)	超额排放量 (吨)	配额清缴情况	减排量交易情况	年度温室气体排放报告编制发布信息		
(12) 温室气体排放数据	④⑭ 温室气体排放数据	直接排放总量 (吨)	间接排放总量 (吨)	其他间接减排总量 (吨)	项目减排总量 (吨)	排放强度	计算方法或参考标准	
5. 资源节约	(13) 资源节约高	④⑮ 资源节约						

约 高 效 利 用	效利用措 施及实施 情况	约高效利用 措施					
		④⑥ 资源节 约高效利用 实施情况					
	(13) 资 源利用数 据	④⑦ 用能量	总量(标 准煤)	强度	同比节能量(标 准煤)	可再生能源 占比	计算方法或参考标准
	④⑧ 用水量	总 量 (吨)	强度	同比节水量 (吨)		计算方法或参考标准	
6. 生 物 多 样 性	(14) ④⑨ 生物多样性		在自然生态保护区生产 经营情况	生产活动、产品、服务 对自然保护区的影响	为保护、恢复自然生态 保护区所采取的措施		
7. 其他环境信息 (对上市公司投资者投资决策有重大影响的其他环境信息, 包括但不限于环境信息核查机构、鉴证机构、评价机构、指数公司等第三方机构对上市公司的第三方意见等)							
8. 备注 (宜对未涵盖到所有合并报表范围内的各级子公司的披露内容加以指明)							