

附件

# 企业 ESG 评价指南（试行版）

2021 年 12 月

# 目 录

一、 前言 .....	1
二、 范围 .....	2
三、 规范性引用文件 .....	2
四、 企业 ESG 评价原则 .....	2
(一) 科学性原则 .....	2
(二) 系统性原则 .....	3
(三) 完整性原则 .....	3
(四) 实用性原则 .....	3
五、 企业 ESG 评价过程 .....	3
(一) 评价依据及数据来源 .....	3
(二) 评价基本程序 .....	4
(三) 评价方法 .....	5
(四) 评价等级 .....	5
六、 企业 ESG 评价指标 .....	6
(一) 否决项指标 .....	6
(二) 评价指标体系 .....	7
附表: .....	16
参考文献 .....	23

## 一、前言

ESG 代表 Environmental (环境)、Social (社会) 和 Governance (管治), 是一种关注企业环境、社会、治理绩效而非财务绩效的投资理念和企业评价标准。

从国际形势来看, 环境、社会和管治 (ESG) 问题已得到世界各国的广泛关注。联合国与全球相关组织、政府部门已推出一系列 ESG 政策和法律法规、ESG 标准指引, 推动 ESG 规范发展。

就国内环境而言, ESG 的理念与我国秉持的创新、协调、绿色、开放、共享发展理念一致, 与“十四五”规划提出的推动高质量发展、推动绿色转型等重点任务以及“碳达峰、碳中和”目标高度契合。2015 年 9 月, 习近平主席出席联合国发展峰会, 同各国领导人一致通过《变革我们的世界: 2030 年可持续发展议程》, 开启全球可持续发展事业的新纪元, 为各国发展和国际发展合作指明方向。2020 年 9 月 22 日, 习近平主席在第七十五届联合国大会一般性辩论上提出中国“碳达峰、碳中和”目标, 对全球气候治理起到关键性推动作用。

本指南所规定的 ESG 评价指标体系包含环境、社会、管治三大领域, 以环境、产品、员工、供应链、社区、ESG 管理、公司治理为一级指标, 下设 24 项二级指标。在实践操作和评价时, 可根据企业所在的区域经济、社会和环境发展水平, 结合企业所属的产业行业、自身特点和发展阶段以及

利益相关方期望，在满足适用法律法规要求的基础上，识别和确定行业特定指标。企业 ESG 所包含的主题和具体内容随着社会的发展和时代的进步不断发展变化。

## 二、范围

本指南适用于不同行业、类型、规模的企业或分支机构。可用于政府有关部门、第三方机构对企业 ESG 情况开展评价，也可用于企业为确定自身 ESG 管理过程和绩效开展自我评价。

## 三、规范性引用文件

下列文件对于本指南的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅所注日期的版本适用于本文件。凡是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。

ISO 26000: 2010 Guidance Social Responsibility

GB/T 36000-2015 社会责任指南

GB/T 36002-2015 社会责任绩效分类指引

## 四、企业 ESG 评价原则

### （一）科学性原则

企业的 ESG 评价需要建立一套科学合理、便于操作并行之有效的综合评价指标体系。评价体系的构建要遵循科学理论，评价指标的选择既要考虑体系的完整性，又要保证指标的代表性，即每一个指标的确定都要考虑此项指标在整个指标体系中的地位和作用。

## **(二) 系统性原则**

ESG 评价是一项内容丰富、议题多元的系统工作。因此，企业的 ESG 评价指标既要反映企业 ESG 的管理情况，又要反映企业 ESG 取得的绩效，同时也要反映企业适应未来趋势的能力。系统性原则要求各个具体指标在其涵义、口径范围、计算方法、计算时间和空间范围等方面要相互衔接和相互协调。

## **(三) 完整性原则**

评价体系要尽可能涵盖企业对各利益相关方的影响和价值，兼顾定量指标与定性指标，尽可能全面反映企业 ESG 的关键内容。

## **(四) 实用性原则**

构建企业 ESG 评价体系的基本目的，就是要把企业 ESG 水平和能力变为可以度量、计算、比较的数据，以便为制定行业 ESG 规划及开展行业分析工作提供量化的依据。因此，在构建 ESG 指标体系时，要注意指标实际反映的企业管理内涵，能真实体现企业的 ESG 水平和能力。

### **五、企业 ESG 评价过程**

依据本指南，评价机构基于多维度的数据归集以及评价指标体系，以访谈、查阅、考察、证实、记录等方式获取客观证据、验证数据以及相关补充信息，对企业 ESG 管理过程和绩效进行评价，确定企业在评价期内的 ESG 评价等级。

## **(一) 评价依据及数据来源**

评价企业 ESG 管理过程和绩效的主要依据及数据来源包括但不限于：

- 1.企业提交的 ESG 相关的文件、材料、数据等；
- 2.公共信用信息系统及其他相关部门提供的 ESG 管理及绩效相关数据；
- 3.评价机构经实地考察或调查、访谈等方式获得的数据，以及第三方机构提供的相关数据；
- 4.地方政府部门、社团组织、人民群众提供的其他材料或数据。

## **(二) 评价基本程序**

### 1.评价组织

应用本指南开展企业 ESG 评价工作的组织应满足以下要求：

- a) 应具备开展评价工作的专职人员；
- b) 应设立至少三名成员组成的评价小组；
- c) 应明确评价小组成员的主要职责、权限；
- d) 应具有保障评价活动的程序手册和质量管控机制；
- e) 应对评价有关资料进行存档，并保护被评价企业的商业秘密。

### 2.评价人员

应用本指南开展企业 ESG 评价工作的人员应满足以下要求：

- a) 应具有 ESG 的研究、评价、咨询等经验；

- b) 应熟悉国内外 ESG 方针政策、相关法律法规；
- c) 应具备识别、分析企业 ESG 方面主要问题的能力；
- d) 应知晓行业特点；
- e) 应独立于被评价企业；
- f) 应恪守职业道德，坚持公平公正的原则。

### (三) 评价方法

根据所收集到的被评价企业 ESG 管理过程和绩效信息或相关资料，评价机构应按照统一的评分标准对被评企业各项指标进行赋分。

通过计算被评企业各项指标的加权得分，将其加和得到被评企业的 ESG 评价得分 (Score)，计算公式见式 (1)：

$$\text{Score} = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m a_{ij} F_{ij} \dots \dots \dots (1)$$

式中：

- Score —— 被评 ESG 评价得分；
- i —— 一级指标序号；
- j —— 二级指标序号；
- n —— 一级指标的数量；
- m —— 一级指标下二级指标的数量；
- $a_{ij}$  —— 第 i 个一级指标下的第 j 个指标的权重；
- $F_{ij}$  —— 第 i 个一级指标下的第 j 个指标的分数值。

### (四) 评价等级

企业的 ESG 评价等级会根据评价得分划分为 10 个等级，具体分级分类方法如表 1 所示：

表 1 企业 ESG 发展等级

总体表现	级别符号	评价分数区间 (Score)
优秀	AAA	$90 \leq \text{Score} \leq 100$
	AA	$80 \leq \text{Score} < 90$
良好	A	$70 \leq \text{Score} < 80$
	BBB	$60 \leq \text{Score} < 70$
一般	BB	$50 \leq \text{Score} < 60$
	B	$40 \leq \text{Score} < 50$
	CCC	$30 \leq \text{Score} < 40$
落后	CC	$20 \leq \text{Score} < 30$
	C	$10 \leq \text{Score} < 20$
	D	$0 \leq \text{Score} < 10$

## 六、企业 ESG 评价指标

### (一) 否决项指标

本指南从环境、社会、管治三个维度入手，全面反映被评价企业在 ESG 管理、ESG 议题实践和 ESG 信息披露等方面的表现。

企业若存在表 2 中涉及的任一项否决项指标，则直接判定该企业 ESG 不合格。

表 2 企业 ESG 评价否决项

序号	核心主题	重点关注项
1	环境	未办理环保手续
2		2 年内发生污染事故
3	公平运行实践	存在不正当竞争行为、垄断行为等
4		侵犯知识产权行为
5		企业或实际控制人、管理者失信行为
6	员工	发生群体性事件等劳动者保障问题
7		2 年内发生较大生产安全事故
8	消费者问题	2 年内产品或服务品质重大事故
9	信用	公共信用信息系统中的严重失信行为

## (二) 评价指标体系

本文件所规定的评价指标体系有环境、社会、管治三大领域，一级指标 7 项、二级指标 24 项。

### 1. 环境领域

环境领域具体包括环境管理、环保实践、气候变化、生态保护、排放物、能源消耗、水资源、原材料和包装使用八项二级指标。企业环境评价的整体原则紧扣绿色发展理念，加大污染防治力度，提升资源利用效率，提升生态系统质量和稳定性，鼓励企业增强绿色发展意识、建设绿色发展体系、提升绿色发展能力。

表 3 环境领域评价指标

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
环境	环境	40%	环境管理	建立环境管理组织，制定环境管理制度，进行相应计划、执行、检查、改进，建立环境风险识别机制，识别、监测和评估潜在的事故或紧急情况并采取预防措施，减少对环境的负面影响。	5
			环保实践	开展绿色转型，支持绿色技术研发和绿色改造，开展节能生产审核，采取节能生产	5

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
				措施，实施绿色办公与绿色运输政策等。	
			气候变化	响应国家“碳达峰·碳中和”政策，制定企业碳达峰、碳中和目标、方案，有效披露温室气体排放数据，为降低碳排放而制定相关目标、制度，实施节能减排措施等。	5
			生态保护	识别并谨慎考虑自身活动及产品或服务可能存在的对生物多样性和生态系统服务能力的潜在消极影响，在采取有效措施预防和降低环境影响条件下开展生产运营活动等。	1.5
			排放物	识别、测量、记录并报告废水、废气、一般固体废物、危险废物排放情况，在控制排放总量、降低排放强度等方面制定减排目标，并建立	12

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
				有效的管控机制和处理措施 确保排放物得到安全处理、 移动、储存、使用、回收或 再利用和处置等。	
			能源消耗	有效披露能源消耗总量，制 定能源效率提升目标并实施 有效措施，鼓励使用新能源 和可再生能源。	6
			水资源	为水资源节约、高效利用及 废水循环利用制定目标，有 效实施节水措施。	4
			原材料和 包装使用	包装符合《固体废物污染环 境防治法》等法律和相关标 准的要求，取减量化包装、 包装物循环利用等方式，减 少包装物对环境的影响。	1.5

## 2. 社会领域

社会领域具体包括产品健康安全、产品质量、创新研发、劳资关系、职业发展、职业健康安全、供应链管理、社会贡献、社区服务、社区参与 10 个二级指标。企业社会评价的整体原则紧扣高质量发展，推动企业严把产品质量关，关爱

企业员工，建设负责任供应链，勇于担当社会责任。

表 4 社会领域评价指标

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
社会	产品	11.5 %	产品健康安全	降低产品、服务全生命周期中的潜在风险与危害，为消费者提供健康、安全的产品及服务。	4
			产品质量	建立完善的产品质量管理体系，对产品、服务质量进行监督与评估，提升产品合格率，并对产品、服务进行持续改进和优化，不断提高产品、服务质量与消费者体验。	4
			创新研发	建立研发创新制度、激励机制，保障创新研发资金投入比例，开展人才队伍建设、研发硬件建设等提高创新能力的相关工作。	3.5
	员工	15%	劳资关系	在招聘和雇佣过程保障所有员工机会平等，禁止任何形	5

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
				式的歧视，遵守法律法规规定的劳动者年龄、工作时间、薪酬福利标准。	
			职业发展	制定完善的职业发展和晋升通道，支持员工获得专业技能方面的培训。	5
			职业健康安全	制定、实施并持续改进符合法律规定和企业机构自身特点的职业健康安全管理体 系，真实准确披露员工年度工伤、工亡情况。	5
	供应链	3.5 %	供应链管理	建立供应商ESG的管理、评价和监测程序，将ESG要求纳入到供应商考核与日常管理中，保障供应商的行为符合ESG标准并持续改善，建立绿色采购政策。	3.5
	社区	10%	社会贡献	积极响应国家重大战略，如巩固脱贫攻坚成果、乡村振兴等。	3

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
			社区服务	发挥自身资源、技术等方面的优势，在教育文体、医疗健康、环境保护、基础设施、扶贫赈灾等方面为社区提供力所能及的支持和帮助。	3.5
			社区参与	积极服务当地社区，为当地社区创造就业机会，在当地社区开展采购，支持当地社区公共基础设施建设。	3.5

### 3. 管治领域

管治领域具体包括 ESG 规划、ESG 沟通、ESG 能力、董事会、管治、商业道德 6 个二级指标。企业管治评价的整体原则紧扣建设现代化的企业治理体系，推动企业提升治理能力，将 ESG 理念融入企业经营管理全过程。

表 5 管治领域评价指标

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
管治	ESG管理	10%	ESG规划	制定由企业所有者或高级管理层承诺的ESG战略和目	5

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
				标, 建立ESG发展配套工作机制。	
			ESG沟通	建立利益相关方沟通机制, 回应利益相关方诉求并识别利益相关方实质性利益和期望, 准确披露ESG信息。	4
			ESG能力	开展ESG培训, 提升员工对ESG理念、ESG管理工具及ESG发展趋势的认识和了解。	1
	公司治理	10%	董事会	企业董事会成员人数、性别比例、学历、专业技能等情况。	7
			管治	建立良好有序的治理结构, 建立完善制度防范利益冲突, 保证中小股东的知情权、席位、话语权以及自由转让股份权、异议小股东的退股权。	1.5
			商业道德	建立反腐败、反舞弊专项制度和举报者保护制度, 谨防	1.5

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
				不正当竞争与垄断倾销等情况。	

附表：

## 企业 ESG 评价细则

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
环境	环境	40%	环境管理	建立环境管理组织，制定环境管理制度，进行相应计划、执行、检查、改进，建立环境风险识别机制，识别、监测和评估潜在的事故或紧急情况并采取预防措施，减少对环境影的负面影响。	5
			环保实践	开展绿色转型，支持绿色技术研发和绿色改造，开展节能生产审核，采取节能生产措施，实施绿色办公与绿色运输政策等。	5
			气候变化	响应国家“碳达峰·碳中和”政策，制定企业碳达峰、碳中和目标、方案，有效披露温室气体排放数据，	5

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
				为降低碳排放而制定相关目标、制度，实施节能减排措施等。	
			生态保护	识别并谨慎考虑自身活动及产品或服务可能存在的对生物多样性和生态系统服务能力的潜在消极影响，在采取有效措施预防和降低环境影响条件下开展生产运营活动等。	1.5
			排放物	识别、测量、记录并报告废水、废气、一般固体废物、危险废物排放情况，在控制排放总量、降低排放强度等方面制定减排目标，并建立有效的管控机制和处理措施确保排放物得到安全处理、移动、储存、使用、回收或再利用和处置等。	12
			能源消耗	有效披露能源消耗总量，制定能源效率提升目标并实施	6

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
				有效措施，鼓励使用新能源和可再生能源。	
			水资源	为水资源节约、高效利用及废水循环利用制定目标，有效实施节水措施。	4
			原材料和包装使用	包装符合《固体废物污染环境防治法》等法律和相关标准的要求，取减量化包装、包装物循环利用等方式，减少包装物对环境的影响。	1.5
社会	产品	11.5 %	产品健康安全	降低产品、服务全生命周期中的潜在风险与危害，为消费者提供健康、安全的产品及服务。	4
			产品质量	建立完善的产品质量管理体系，对产品、服务质量进行监督与评估，提升产品合格率，并对产品、服务进行持续改进和优化，不断提高产品、服务质量与消费者体验。	4

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
			创新研发	建立研发创新制度、激励机制，保障创新研发资金投入比例，开展人才队伍建设、研发硬件建设等提高创新能力的相关工作。	3.5
	员工	15%	劳资关系	在招聘和雇佣过程保障所有员工机会平等，禁止任何形式的歧视，遵守法律法规规定的劳动者年龄、工作时间、薪酬福利标准。	5
职业发展			制定完善的职业发展和晋升通道，支持员工获得专业技能方面的培训。	5	
职业健康安全			制定、实施并持续改进符合法律规定和企业机构自身特点的职业健康安全管理体系，真实准确披露员工年度工伤、工亡情况。	5	
	供应链	3.5%	供应链管理	建立供应商ESG的管理、评价和监测程序，将ESG要求纳入到供应商考核与日常管	3.5

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
				理中，保障供应商的行为符合ESG标准并持续改善，建立绿色采购政策。	
	社区	10%	社会贡献	积极响应国家重大战略，如巩固脱贫攻坚成果、乡村振兴等。	3
社区服务			发挥自身资源、技术等方面的优势，在教育文体、医疗健康、环境保护、基础设施、扶贫赈灾等方面为社区提供力所能及的支持和帮助。	3.5	
社区参与			积极服务当地社区，为当地社区创造就业机会，在当地社区开展采购，支持当地社区公共基础设施建设。	3.5	
管治	ESG管理	10%	ESG规划	制定由企业所有者或高级管理层承诺的ESG战略和目标，建立ESG发展配套工作机制。	5

领域	一级指标	权重	二级指标	评价内容	满分
			ESG沟通	建立利益相关方沟通机制，回应利益相关方诉求并识别利益相关方实质性利益和期望，准确披露ESG信息。	4
			ESG能力	开展ESG培训，提升员工对ESG理念、ESG管理工具及ESG发展趋势的认识和了解。	1
	公司治理	10%	董事会	企业董事会成员人数、性别比例、学历、专业技能等情况。	7
			管治	建立良好有序的治理结构，建立完善制度防范利益冲突，保证中小股东的知情权、席位、话语权以及自由转让股份权、异议小股东的退股权。	1.5
			商业道德	建立反腐败、反舞弊专项制度和举报者保护制度，谨防不正当竞争与垄断倾销等情况。	1.5



## 参 考 文 献

- [1] GB/T 19001-2016 质量管理体系 要求
- [2] GB/T 23331-2012 能源管理体系 要求
- [3] GB/T 24001-2016 环境管理体系 要求及使用指南
- [4] GB/T 26317-2010 公司治理风险管理指南
- [5] GB/T 36000-2015 社会责任指南
- [6] GB/T 39604-2020 社会责任管理体系 要求及使用指南
- [7] GB/T 45001-2020 职业健康安全管理体系 要求及使用指南
- [8] 《可持续发展报告统一指南》全球报告倡议组织
- [9] 《上海证券交易所上市公司环境信息披露指引》 上海证券交易所 2008.5.14
- [10] 《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》 深圳证券交易所 2006.9.25
- [11] 《环境、社会及管治报告指引》香港联合交易所 2019.12.18