

ICS 13.020.99

CCS Z 00

# 团 体 标 准

T/ACEF 168—2024

## 企业环境社会治理（ESG）评价指南

Guidance on corporate environmental, social, governance(ESG) evaluation

2024-11-29 发布

2024-11-30 实施

中华环保联合会 发布



# 目 次

前 言 .....	II
1 范围 .....	1
2 规范性引用文件 .....	1
3 术语和定义 .....	1
4 评价原则 .....	2
4.1 系统性原则 .....	2
4.2 适用性原则 .....	2
4.3 平衡性原则 .....	2
4.4 可比性原则 .....	2
5 评价内容 .....	2
5.1 评价指标 .....	2
5.2 否决项 .....	3
6 评价方法 .....	3
6.1 指标权重 .....	3
6.2 指标选择 .....	3
6.3 总得分计算 .....	3
6.4 等级划分 .....	4
7 评价流程 .....	4
7.1 评价准备 .....	4
7.2 评价实施 .....	4
7.3 评价结果 .....	5
附录 A（规范性）企业 ESG 评价指标 .....	6
附录 B（资料性）企业 ESG 评价指标权重 .....	11
参考文献 .....	13

## 前 言

本文件按照 GB/T1.1-2020《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。

本文件中华环保联合会 ESG 专业委员会提出。

本文件由中华环保联合会归口。

本文件主编单位：中安正道自然科学研究院（北京）有限公司、四川丝丽雅纤维科技有限公司、国网（西安）环保技术中心有限公司。

本文件参编单位：浙江中南建设集团有限公司、中国质量认证中心、农夫山泉股份有限公司、长江三峡集团实业发展（北京）有限公司、英科再生资源股份有限公司、全联正道（北京）企业咨询管理有限公司、北京翰汇律师事务所、旺能环境股份有限公司、河南省企业社会责任促进中心、浙江华电器材检测研究院有限公司。

本文件主要起草人：林彬、郝琴、陈勇君、吴建荣、王瑜、白晓春、赵瑞、王海灿、卫斌、罗春辉、毛巧荣、林志鹏、李亚萍、毛世伟、李恩慧、王微微、刘方毅、仇天奇、吴少博、金飒、宋平、袁衢龙、王楚东。

# 企业环境社会治理（ESG）评价指南

## 1 范围

本文件提出了企业 ESG 评价原则、评价内容、评价方法和评价流程。

本文件适用于各类评价组织对企业 ESG 情况开展评价。

## 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 19580 卓越绩效评价准则

世界资源研究所、世界可持续发展工商理事会《温室气体核算体系》（GHG Protocol）

## 3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

### 3.1

#### 环境 environmental

企业为其运行活动中对自然环境的影响而承担的责任，涵盖环境管理、资源利用、污染防治、气候变化和生物多样性等方面。

### 3.2

#### 社会 social

企业通过透明和合乎道德的行为，为其决策和活动对社会的影响而担当的责任。包括员工权益、供应链管理、产品和创新，以及对所在社区的影响等。

[来源：GB/T 36000—2015，3.5，有改动]

### 3.3

#### 治理 governance

在企业的经营中实行的管理和控制系统，包括批准战略方向、监视和评价高层领导绩效、风险管理、信息披露等活动。

[来源：GB/T 19580—2012，3.5，有改动]

### 3.4

#### ESG 评价 ESG evaluation

对企业在环境、社会和治理等方面的行为和结果的评估活动。

### 3.5

#### 温室气体范围 1 scope 1 emissions

企业直接拥有的资源在使用过程中产生的温室气体排放，包括固定燃烧、移动燃烧、无组织排放和过程排放。

[来源：世界资源研究所、世界可持续发展工商理事会《温室气体核算体系》（GHG Protocol），有改动]

### 3.6

#### 温室气体范围 2 scope 2 emissions

企业通过外购电力、热力、蒸汽和冷气等能源所产生的间接温室气体排放。这些排放是企业无法直接控制的，但与企业的运营活动密切相关。

[来源：世界资源研究所、世界可持续发展工商理事会《温室气体核算体系》（GHG Protocol），有改动]

## 4 评价原则

### 4.1 系统性原则

企业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。

### 4.2 适用性原则

在评价过程中，要结合企业所处行业及自身业务特点，综合考虑企业发展阶段、数据可得性与利益相关方的需求和期望，全面衡量ESG评价议题及指标的适用性，明确优先级。

### 4.3 平衡性原则

企业ESG评价要尽可能涵盖企业对利益相关方的影响和价值，在关注企业ESG成效的同时，要均衡考量企业在ESG重大议题上的潜在或实际风险。

### 4.4 可比性原则

给出通用性评价指标框架，对企业ESG可定量对比的关键指标进行分析和比较；对相同或类似的评价对象可设置统一的评价指标和权重分值，确保评价结果相互可比。

## 5 评价内容

### 5.1 评价指标

5.1.1 企业 ESG 评价指标体系从环境、社会和治理 3 个维度建立，共包含 12 个评价议题，47 个评价指标，指标包括定性指标和定量指标。指标具体说明详见附录 A。

5.1.2 环境维度应紧扣绿色发展理念，提升资源利用效率，加大污染防治力度，提升生态系统质量和稳定性等，衡量企业对环境相关 ESG 议题的管理水平的同时，鼓励企业提升绿色发展能力。主要包含环境管理、资源使用、污染防治、气候变化与生物多样性保护、绿色发展 5 个评价议题。

5.1.3 社会维度应紧扣高质量发展，推动企业关爱员工、严把产品质量、建立负责任供应链、勇于担当社会责任等，衡量企业对社会维度利益相关方的回应与履责。主要包含员工权益、产品和创新、供应链、社会贡献 4 个评价议题。

5.1.4 治理维度应紧扣现代化的企业治理体系，从建立健全权责清晰、高效运转的治理体系到 ESG 战略规划、合规管理等，将 ESG 理念融入企业经营管理，推动企业提升治理能力。主要包含 ESG 组织治理、商业道德、信息披露 3 个评价议题。

## 5.2 否决项

5.2.1 如企业在评价期内发生重大 ESG 负面事件，包括重大环境事件、重大社会事件和重大治理事件，判定评价对象存在否决项，评价组织可终止评价活动。

5.2.2 重大环境事件可依据《国家突发环境事件应急预案》确定，包括特别重大突发环境事件和重大突发环境事件中列出的共 14 种情况。

5.2.3 重大社会事件包括重大安全生产事故、产品质量问题、侵犯消费者权益等产生重大社会影响并被行政处罚的情况。

5.2.4 重大治理事件包括董事会、监事会和高管贪污、腐败、受贿等被查处，以及企业不正当竞争等并被行政处罚的情况。

## 6 评价方法

### 6.1 指标权重

评价组织可根据专家调查法、层次分析法、熵值法等方法确定各指标权重，同行业具有相同的指标权重。本文件根据 ESG 评价维度和议题的重要性，形成评价指标权重参考，指标权重参见附录 B。评价组织在进行评价时，可在本文件所规定的基本框架内，根据所评价企业的行业合理设置指标权重。

### 6.2 指标选择

评价组织根据被评价企业所处行业或评价样本量选取适用的指标，并依据附录 A 的指标说明，得出指标分值。

### 6.3 总得分计算

企业 ESG 评价总得分按公式（1）计算：

$$P = \sum_{i=1}^n W_i F_i \dots \dots \dots (1)$$

式中：

P——企业 ESG 评价总得分；

$W_i$ ——第  $i$  个评价指标的权重值；

$F_i$ ——第  $i$  个评价指标的得分值，该分值为数据标准化后的百分制无量纲化数值。评价组织可根据附录 A 的指标说明采用标准差标准化（Z-Score）、离差标准化（Min-Max）等方法进行数据标准化评价。

## 6.4 等级划分

评价采用百分制表示，根据得分区间，以 AAA、AA、A、BBB、BB、B、CCC、CC、C 形式从高到低进行分级，本文件以 60 分作为等级划分最低总得分要求，给出评价结果等级划分参考，见表 1。评价组织可根据得分区间对评价等级进行调整。

表1 评分等级

企业ESG评价总得分 (P)	评价结果
$95 \leq P \leq 100$	AAA 级
$93 \leq P \leq 95$	AA 级
$90 \leq P < 93$	A 级
$85 \leq P < 90$	BBB 级
$80 \leq P < 85$	BB 级
$75 \leq P < 80$	B 级
$70 \leq P < 75$	CCC 级
$65 \leq P < 70$	CC 级
$60 \leq P < 65$	C 级

## 7 评价流程

### 7.1 评价准备

7.1.1 成立评价组，负责开展评价工作。评价组包括组长、组员和所需的相关技术专家。开展企业 ESG 评价工作的人员宜满足以下条件：

- 熟悉国内外ESG相关政策方针、标准指引；
- 具备识别、分析企业ESG亮点、风险点的能力；
- 知晓并理解被评价企业所在行业特点；
- 恪守职业道德，坚持公平公正的原则。

7.1.2 由评价组制定评价方案，明确评价时间、地点、人员及其他相关要求。鼓励在 ESG 评价过程中加强利益相关方的参与，提高评价的透明度和公信力。

### 7.2 评价实施

#### 7.2.1 评价信息获取

评价对象ESG信息按来源分类，可包括内部信息和外部信息。评价组织在信息获取时应规范信息来源和质量要求。

- 内部信息，包括但不限于：
  - a) 《企业社会责任报告》《环境、社会与治理（ESG）报告》《可持续发展报告》；
  - b) 公司年报、半年报；
  - c) 根据国家和地方相关法律规定要求编制的专题报告；

- d) 根据特定组织要求编制的专题报告；
  - e) ESG公开数据信息，如能源消耗数据、污染物监测报告等环保信息；
  - f) 规章、声明或简报；
  - g) 其他形式的信息。
- 外部信息，包括但不限于：
- a) 国家或地方监管部门发布的关于企业ESG方面的信息；
  - b) 司法机构公布的企业司法数据；
  - c) 社团组织（非政府组织/非营利组织）发布的关于企业的ESG相关信息；
  - d) 专业数据库发布的关于企业的 ESG 相关信息；
  - e) 其他形式的信息。

7.2.2 评价组进行信息审阅、分析和实地考察后，按照评价指标进行评价。

7.2.3 计算评价分值。

### 7.3 评价结果

依据评价总得分确定评价等级。

## 附录 A

(规范性)  
企业 ESG 评价指标

维度	议题	序号	指标	性质	指标说明
E 环境	E1 环境管理	1	E11 建立环境相关管理体系情况	定性	企业及其控股子公司建立环境相关管理体系，及获得 ISO14001、绿色工厂、能源管理体系等认证或称号情况。
		2	E12 环境管理战略	定性	考察企业环境管理相关战略、目标制定情况。
	E2 资源使用	3	E21 水资源消耗强度	定量	企业每单位产值所消耗的水资源。
		4	E22 循环用水总量占比	定量	循环用水总量占总耗水量的比例。 循环用水总量=循环用水量×重复利用次数； 总耗水量=新鲜水用量+循环用水总量。
		5	E23 物料消耗强度	定量	企业每单位产值所消耗的物料。
		6	E24 可再生物料消耗占比	定量	可再生物料消耗量占物料总消耗量的比例。
		7	E25 能源消耗强度	定量	企业每单位产值所消耗的能源。能源主要指煤炭、石油、天然气等不可再生能源，不包括利用太阳能等可再生的清洁能源。
		8	E26 新能源利用率	定量	新能源利用率指企业有效利用的能量与实际消耗能量的比率，反映能源消耗水平和利用效果。新能源，指传

维度	议题	序号	指标	性质	指标说明
					统能源之外的各种能源形式，主要包括刚开始开发利用或正在积极研究、有待推广的能源，如太阳能、地热能、风能、海洋能、生物质能和核聚变能等。
	E3 污染防治	9	E31 废水污染物排放强度	定量	企业每万元工业增加值所排放的废水污染物。
		10	E32 废气污染物排放强度	定量	企业每万元工业增加值所排放的废气污染物。
		11	E33 固体废物产生强度	定量	企业每万元工业增加值所产生的固体废物量。
		12	E34 固体废物资源化利用率	定量	固体废物资源化利用率是指通过一定的技术手段和管理措施，从固体废物中回收物质和能源，加速物质和能量的循环，从而创造经济价值的过程。
	E.4 气候变化 与生物多 样性保护	13	E41 温室气体减排目标设定	定性	评估企业是否公开设定了减少温室气体排放强度的目标，显示企业减少气候影响的承诺。
		14	E42 温室气体排放强度	定量	企业每单位产值所排放的温室气体，包括温室气体范围1和范围2。
		15	E43 温室气体减排强度	定量	企业每单位产值所减排的温室气体，包括温室气体范围1和范围2。
		16	E44 获得碳中和和相关认证或称号情况	定性	企业获得碳中和和相关认证或称号的情况。
		17	E45 生物多样性保护措施	定性	企业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。

维度	议题	序号	指标	性质	指标说明
	E5 绿色发展	18	E51 绿色智造投入率	定量	主要评价企业在绿色技术、智能制造、环保标准的参与和制定、绿色工厂等方面的投入情况。
		19	E52 绿色收入占比	定量	企业绿色收入指的是企业从符合环境可持续要求的产品和服务中获得的财务收入。在具体行业中，绿色收入的表现有所不同，企业可以按照《可持续金融共同分类目录》要求计算绿色收入。
		20	E53 绿色采购占比	定量	绿色采购是指企业在采购活动中，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。
S 社会	S1 员工权益	21	S11 工资保障水平	定量	工资保障水平主要考察员工工资水平与当地社会平均工资的对比情况。
		22	S12 员工健康与安全水平	定量	员工健康与安全水平考察企业发生职业病和工伤伤亡事故的情况。
		23	S13 员工晋升率	定量	员工晋升率主要考察一定时间内企业员工职业发展情况。
		24	S14 劳动关系相关荣誉	定性	获得和谐劳动关系创建工作先进集体、先进个人，五一劳动奖状、厂务公开民主管理先进单位和示范单位、信用企业、企业优秀文化成果、就业与社会保障先进企业、关爱员工优秀企业家等劳动关系方面的荣誉。
	S2 产品和创新	25	S21 获得产品相关管理体系认证情况	定量	企业获得产品相关管理体系认证（绿色产品、节能节水等产品认证）情况。

维度	议题	序号	指标	性质	指标说明	
		26	S22 产品品牌建设情况	定性	包括注册和使用自主商标、获得的品牌相关荣誉或认证等。	
		27	S23 研发投入占比	定量	研发投入占比是反映企业研发投入力度和科技发展水平的一项指标。	
		28	S24 每百万元产值拥有专利数	定量	每百万元产值拥有专利数反映企业创新成果和转化能力。	
		29	S25 顾客满意度	定量	企业请第三方机构进行顾客满意度测评，了解顾客对企业产品或服务的满意程度。可采用顾客满意度测评相关国家标准。	
	S3 供应链	30	S31 供应商 ESG 推动情况	定性	推动供应商履行 ESG，包括对供应商开展 ESG 相关风险评估、审核监督、绩效评价等。	
		31	S32 供应商款项支付率	定量	一定周期内实际支付供应商款项与应支付款项的对比。	
	S4 社会贡献	32	S41 乡村振兴投入	定量	企业响应国家乡村振兴战略，以各类形式进行的投资。	
		33	S42 社会公益投入	定量	企业积极投身教育、医疗、文化、旅游、养老、居民服务、体育等公益事业情况。	
	G 治理	G1 ESG 组织 治理	34	G11 ESG 战略规划	定性	企业战略规划中体现 ESG 或制定独立的 ESG 战略规划。
			35	G12 ESG 管理结构	定性	企业中 ESG 管理结构的完整性，包括领导机构、专业部门、专职人员。
36			G13 ESG 相关机构建设情况	定性	ESG 相关机构包括但不限于合规委员会、环境管理委员会、基金会等。	

维度	议题	序号	指标	性质	指标说明
		37	G14 董事会结构	定性	企业是否设立董事会，以及董事构成和董事会成员背景的多元化、独立性等信息。
		38	G15 ESG 激励机制	定性	与 ESG 相关的激励机制，如在高管薪酬考核指标中增加 ESG 因素，反映 ESG 表现如何影响高管薪酬等。
		39	G16 利益相关方沟通	定性	建立利益相关方沟通机制，通过访谈、座谈、问卷调查等方式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。
		40	G17 ESG 能力提升	定性	开展 ESG 培训，提升管理层对 ESG 理念、ESG 管理工具及 ESG 发展趋势的认识和了解。
	G2 商业道德	41	G21 商业道德准则和规范	定性	企业是否建立反腐败、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。
		42	G22 合规管理体系建立情况	定性	企业是否依据相关合规管理体系标准建立合规管理体系，及获得合规管理体系认证。
		43	G23 商业道德培训普及率	定性	企业管理层、员工开展商业道德培训的覆盖情况。
	G3 信息披露	44	G31 发布信息披露报告	定性	信息披露报告包括 ESG 报告、可持续发展报告、社会责任报告、环境报告等。
		45	G32 信息披露报告及时性	定性	信息披露报告发布时间。
		46	G33 信息披露报告可获取性	定性	包括企业官网可获取信息披露报告和浏览器中搜索可获取信息披露报告的情况。
47		G34 信息披露报告质量水平	定性	包括 ESG 相关内容覆盖范围及是否获得相关信息披露报告鉴证。	

附录 B  
(资料性)  
企业 ESG 评价指标权重

维度	权重	议题	权重	序号	指标	权重
E 环境	50%	E1 环境管理	5%	1	E11 建立环境相关管理体系情况	3%
				2	E12 环境管理战略	2%
		E2 资源使用	12%	3	E21 水资源消耗强度	1.5%
				4	E22 循环用水总量占比	2.5%
				5	E23 物料消耗强度	1.5%
				6	E24 可再生物料消耗占比	2.5%
				7	E25 能源消耗强度	2%
				8	E26 新能源利用率	2%
		E3 污染防治	12%	9	E31 废水污染物排放强度	3%
				10	E32 废气污染物排放强度	3%
				11	E33 固体废物产生强度	3%
				12	E34 固体废物资源化利用率	3%
		E.4 气候变化 与生物多样性 保护	14%	13	E41 温室气体减排目标设定	3%
				14	E42 温室气体排放强度	3%
				15	E43 温室气体减排强度	3%
				16	E44 获得碳中和相关认证或称号情况	2%
				17	E45 生物多样性保护措施	3%
		E5 绿色发展	7%	18	E51 绿色智造投入率	3%
				19	E52 绿色收入占比	2%
				20	E53 绿色采购占比	2%
S 社会	25%	S1 员工权益	6%	21	S11 工资保障水平	2%
				22	S12 员工健康与安全水平	2%
				23	S13 员工晋升率	1%
				24	S14 劳动关系相关荣誉	1%

维度	权重	议题	权重	序号	指标	权重		
		S2 产品和创新	10%	25	S21 获得产品相关管理体系认证的比 例	2%		
				26	S22 产品品牌建设情况	2%		
				27	S23 研发投入占比	3%		
				28	S24 每百万元产值拥有专利数	2%		
				29	S25 顾客满意度	1%		
		S3 供应链	4%	30	S31 供应商 ESG 推动情况	2%		
				31	S32 供应商款项支付率	2%		
		S4 社会贡献	5%	32	S41 乡村振兴投入	3%		
				33	S42 社会公益投入	2%		
		G 治理	25%	G1 ESG 组织治理	12%	34	G11 ESG 战略规划	2%
						35	G12 ESG 管理结构	2%
						36	G13 ESG 相关机构建设情况	2%
						37	G14 董事会结构	2%
38	G15 ESG 激励机制					1.5%		
39	G16 利益相关方沟通					1.5%		
40	G17 ESG 能力提升					1%		
G2 商业道德	7%			41	G21 商业道德准则和规范	3%		
				42	G22 合规管理体系建立情况	2%		
				43	G23 商业道德培训普及率	2%		
G3 信息披露	6%			44	G31 发布信息披露报告	2%		
				45	G32 信息披露报告及时性	1%		
				46	G33 信息披露报告可获取性	1%		
		47	G34 信息披露报告质量水平	2%				

## 参 考 文 献

- [1] GB/T 36000-2015 社会责任指南
- [2] GB/T 36001-2015 社会责任报告编制指南
- [3] GB/T 36002-2015 社会责任绩效分类指引
- [4] GB/T 23794-2015 企业信用评价指标
- [5] GB/T 24031-2021 环境管理环境绩效评价指南
- [6] GB/T 19580-2012 卓越绩效评价准则
- [7] GB/T 39257-2020 绿色制造 制造企业绿色供应链管理 评价规范
- [8] GB/T 24001-2016 环境管理体系 要求及使用指南
- [9] 中共中央 国务院《关于全面推进美丽中国建设的意见》
- [10] 国务院国资委《央企控股上市公司ESG 专项报告编制研究》
- [11] 国务院国资委《央企控股上市公司ESG 专项报告参考指标体系》
- [12] 国务院国资委《关于中央企业履行社会责任的指导意见》
- [13] 国务院国资委《关于新时代中央企业高标准履行社会责任的指导意见》
- [14] 中国人民银行等四部委发布《金融标准化“十四五”发展规划》
- [15] 国资委关于转发《央企控股上市公司ESG专项报告编制研究》的通知
- [16] 生态环境部关于印发《环境信息依法披露制度改革方案》的通知
- [17] 证监会《上市公司投资者关系管理工作指引》
- [18] 上海证券交易所、深圳证券交易所和北京证券交易所《上市公司可持续发展报告指引》（试行）
- [19] 国家发改委《关于进一步完善政策环境加大力度支持民间投资发展的意见》
- [20] 深交所《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露（2023年修订）》
- [21] 深交所《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第4号——创业板行业信息披露（2023年修订）》
- [22] 人力资源和社会保障部 中华全国总工会等《关于推进新时代和谐劳动关系创建活动的意见》
- [23] 香港联合交易所《主板上市规则》附录C2《环境、社会及管治报告指引》
- [24] 香港联合交易所《如何准备环境、社会及管治报告-环境、社会及管治汇报指南》
- [25] 联合国《可持续发展目标（Sustainable Development Goals, SDGs）企业行动指南》
- [26] 联合国《2030年可持续发展议程》
- [27] 国际可持续准则理事会（ISSB）《国际财务报告可持续披露准则第1号——可持续相关财务信息披露一般要求》（IFRS S1）
- [28] 国际可持续准则理事会（ISSB）《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》（IFRS S2）
- [29] 全球报告倡议组织（GRI）《可持续发展报告标准》（2021）
- [30] 美国证券交易委员会（SEC）《面向投资者的气候相关信息披露的提升和标准化》的最终规则