

团 体 标 准

T/CIIA XXX-2022

ESG 评估准则

ESG evaluation criteria

(草稿)

2022 - XX - XX 发布

2022 - XX - XX 实施

中国信息协会 发布

目 次

目 次..... I

前 言..... II

引言..... 1

1 范围..... 1

2 规范性引用文件..... 1

3 术语和定义..... 2

4 缩略语..... 3

5 基本原则..... 3

6 ESG 评估指标体系..... 4

7 评估过程..... 4

附录 A ESG 评估指标及说明..... 9

附录 B ESG 评估重点关注项..... 12

附录 C 评估等级划分与判定标准..... 13

参考文献..... 14

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。

本文件由中国信息协会提出并归口。

本文件起草单位：中国信息协会营商环境专业委员会、统一标识代码注册管理中心、中国工业互联网研究院、中国信息安全研究院、中国信息协会区块链专业委员会、中关村企业信用促进会、中关村科技服务有限公司、内蒙古蒙盐盐业集团有限公司、国改信用管理（北京）有限公司、宜商时代数字科技有限公司。

本文件主要起草人：斯兰、刘波、周莉、杨明宇、蔡国勇、王皓熠、张超、兰云、张泽龙。

引言

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

从国际形势来看，环境、社会 and 治理（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。

《ESG评估准则》是以国家相关法律法规和标准为依据，参考国际通用的MSCI、Sustainalytics、标普道琼斯等ESG评价体系，结合我国国情，从环境、社会、治理三个维度进行构建，为开展ESG评估提供基础框架，促进可持续发展。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。

ESG评估准则

1 范围

本文件给出了ESG评估的评估原则、ESG评估指标、评估过程及评估方法。

本文件适用于各种行业、不同规模、不同类型的ESG内部评估、外部评估或者其他所需要的评估活动。

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 19580—2012 卓越绩效评价准则

GB/T 23331—2020 能源管理体系 要求及使用指南

GB/T 24001—2016 环境管理体系 要求及使用指南

GB/T 26337.2—2011 供应链管理 第2部分：SCM 术语

GB/T 36000—2015 社会责任指南

ISO 14090:2019 适应气候变化-原则、要求和指南（Adaptation to climate change — Principles, requirements and guidelines）

ISO 37301:2021 合规管理体系要求及使用指南 (Compliance management systems — Requirements with guidance for use)

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

环境 environmental

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。

[来源：GB/T 24001—2016，3.2.1]

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。这些行为：

——致力于可持续发展（3.5），包括社会成员的健康和社会的福祉；

——考虑了利益相关方（3.6）的期望；

——促进企业价值网各环节的协调发展；

——被融入整个企业并在企业关系中实施。

[来源：GB/T 36000—2015，3.16]

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、监视和评估高层领导绩效、财务审计、风险管理、信息披露等活动。

[来源：GB/T 19580-2012, 3.5]

3.4

产品责任 product liability

在保证生产规范的前提下，由于产品缺陷造成产品的消费者、使用者或者其他第三方的人身伤害或财产损失，依法应由生产者和或销售者负责赔偿的一种法律责任。

3.5

供应链管理 supply chain management

利用信息技术全面规划供应链中的商流、物流、资金流及信息流等，并进行计划、组织协调与控制的各种活动和过程。

[来源：GB/T 26337.2-2011, 2.2]

3.6

治理机制 governance mechanism

保障治理主体和治理结构有效发挥功能的一套规则和运行体系。

3.7

商业道德 business ethics

特定商业领域普遍遵循和认可的行为规范。

3.8

治理效能 governance effectiveness

衡量治理结果的尺度，是集合效率与效果的综合指标。

3.9

绩效 performance

可测量的结果。

[来源：GB/T 24001-2016, 3.4.10]

4 缩略语

下列缩略语适用于本文件。

ESG: Environmental (环境)、Social (社会) 和Governance (治理) 的统称。

5 基本原则

5.1 科学性

评估方案的设计应科学、合理、有效，评估结果能够真实、客观的反应受评估方的ESG水平。

5.2 公正性

评估过程应公正、公平、规范。对于同类型评估对象在同一场景和同一时期的ESG评估应使用同一评估方法和指标体系。评估人员秉持诚实正直的职业道德和操守

5.3 客观性

对ESG评估以事实为依据，以资料和数据为客观证明，并且使用统一的度量标准。评估指标应尽量才用定量的统计方法，对于难以定量评估的指标，采取定性描述评估。

5.4 可操作性

评估方案的选用应符合特定应用场景的需求。

5.5 可扩充性

ESG评价指标应具有发展性，可根据具体的行业或地区特点进行适当扩充和调整，从而灵活应用。

5.6 全面性

评估时需针对环境、社会、治理所有属性和因素进行全面的信息收集、核实与分析。

5.7 透明性

由于ESG评估固有的复杂性，透明性是进行ESG评价的一个重要指导原则，以确保评估方法、过程及其变更修订和评估结果透明公开，并做出恰当的解释。

5.8 独立性

进行ESG评估的第三方机构在面对判断抉择时，评估结果不受被评估方影响且具有较强的独立性，确保评估结果客观公正。

6 ESG 评估指标体系

ESG评估包括三级指标体系，一级指标是基于环境、社会、治理三个维度设置。二级指标和三级指标是基于ESG相关的理论、相关法律法规和标准梳理得出。ESG评估指标体系包括3个一级指标，12个二级指标，39个三级指标，ESG评估指标体系见附录A。

6.1 环境

环境包括但不限于资源消耗、污染防治、气候变化、综合管理。

6.2 社会

社会包括但不限于员工权益、产品责任、供应链管理、社会响应。

6.3 治理

治理包括但不限于治理结构、治理机制、治理效能、可持续发展。

7 评估过程

7.1 概述

ESG评估的一般过程主要包括ESG评估发起，评估方案策划、信息采集、处理与评估、形成评估报告、评估结果解读、应用与跟踪。具体的评价过程见图1

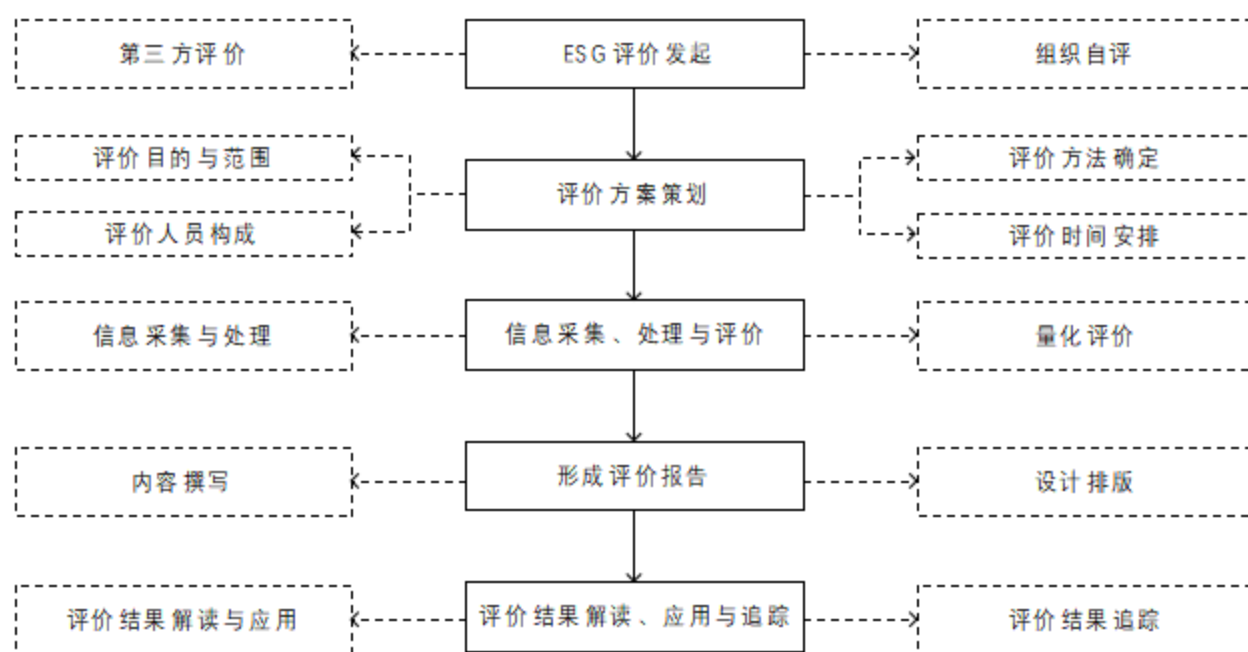


图 1 ESG 评价过程图

7.2 ESG 评估发起

ESG 评估工作可由不同的组织或机构发起，分为第三方评估与组织自评。

7.2.1 第三方评估

一般由第三方机构发起，首先进行评估方案策划，包括成立评估小组，确定评估目的、范围方法等，进而进行信息采集与处理，量化评估，最终形成评估报告并进行后续应用与追踪。

7.2.2 组织自评

组织自评是有组织内部成立评估小组开展评估工作。

7.3 评估方法策划

7.3.1 评估目的与范围

衡量 ESG 绩效表现，推动持续改进 ESG 实践，为政府相关机构出台政策、投资机构进行 ESG 投资提供参考，最终实现可持续、高质量发展；ESG 评估对象可为各行业、各类型具有独立法人资格的单位。

7.3.2 评估人员构成

组建 ESG 评估工作小组，全面负责 ESG 评估工作，评估人员需满足以下要求：

- 遵纪守法、诚实正直、坚持原则、实事求是、科学公正；
- 充分了解 ESG 评估工作，熟悉国家有关方针、政策及相关的法律法规，掌握 ESG、可持续发展、绿色金融等相关领域的专业知识，胜任评估工作；
- 具备识别受评估方在 ESG 方面存在的主要问题的能力；
- 熟悉被评估对象所属的行业特点；
- 恪守职业道德，保守受评估方的技术和秘密；

f) 第三方评估主体人员应独立于评估对象。

7.3.3 评估方法

根据所收集到的被评估对象ESG管理过程和绩效信息或相关资料，评估机构应按照统一的评分标准对被评对象各项指标进行赋分。

通过计算被评对象各项指标的加权得分，将其加和得到被评对象的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评估得分；

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。

7.3.4 评估时间安排

制定评估工作计划，确定信息采集、处理、量化评估及撰写评估报告等评估时间安排。

7.3.5 ESG 评估重点关注项

在评估结果的基础上，当评估对象出现一些负面影响较大的事件时，应对评估结果进行修正。附录B给出了ESG评估重点关注项，当评估对象在经营过程中存在附录B中的一些重点关注事项时，评估机构应在最终评估结果的基础上扣减相应的分数或者降低等级，以反应相关事件造成的后果对ESG评估的负面影响。例如，评估对象ESG综合评分为85分，但同时在该年度出现了3项重点关注事件，那么其最终评估结果为70分。

7.3.6 评估等级

针对不同的评估对象ESG最终评估得分，评估结果等级判定见附录C所示。

7.4 信息采集处理与评价

7.4.1 信息采集与处理

7.4.1.1 信息来源

7.4.1.1.1 评估对象 ESG 信息按来源角度分类，可包括内部信息和外部信息。

7.4.1.1.2 内部信息指由评估对象自主发布的关于自身的信息，内部信息包括但不限于：

- a) 《社会责任报告》、《环境、社会与治理报告》、《可持续发展报告》；
- b) 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) 根据评估主题要求编制的资料清单；
- f) ESG公开数据信息；
- g) 规章、声明或简报；
- h) 其他形式的信息。

7.4.1.1.3 外部信息指由非评估对象发布的关于评估对象的 ESG 相关信息，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评估对象 ESG 方面的信息，如违反 ESG 相关监管规定的通报等；
- b) 国家或地方统计部门发布的关于评估对象的资源使用量的统计信息，如组织的用电量或排水量等；
- c) 司法机构公布的评估对象司法数据；
- d) 社会组织发布的关于评估对象的ESG相关信息；
- e) 专业数据库发布的关于评估对象的ESG相关信息；
- f) 媒体发布的关于评估对象的ESG相关信息；
- g) 其他形式的信息。

7.4.1.2 信息采集整理与核验

7.4.1.2.1 评估机构应从正规渠道采集评估对象 ESG 信息。

7.4.1.2.2 信息采集应尽可能广泛、全面，宜同时覆盖内部信息和外部信息。

7.4.1.2.3 外部信息来源应多样化，未经证实的非正规渠道信息不应使用。

7.4.1.2.4 对评估对象自愿披露的信息，评估机构应结合相关信息进行查阅、核对和分析。针对疑点采取相应询问、现场勘察等实际性分析程序进行确认。无法证实的存疑数据信息不应使用。

7.4.1.2.5 如内部信息和外部信息出现矛盾或不一致的情况，评估机构应对相关信息进行核实后取用符合事实的信息。

7.4.1.2.6 评估机构应建立工作文件存档制度，对每一评估的数据来源和基础、评估的依据和基础记录存档。

7.4.1.2.7 评估机构应设立内部复核制度，评估人员和内部复核人员应相互独立，确保评估结果公正客观。

7.5 形成评估报告

7.5.1 评估报告内容

评估报告可包括评估对象基本信息介绍、ESG评估得分及评级结果、ESG评估结果分析、评估结论及建议等内容。

7.5.2 设计排版

- a) 评估报告可以文字为主，并充分利用图片、表格等元素，以清晰直观的方式将报告内容展现。

- b) 报告的风格应在一定时期内保持统一，便于读者对不同时期的报告结果进行对比。

7.6 评估结果解读、应用与跟踪

7.6.1 评估结果解读与应用

a) ESG 评估报告可在评估结果列举结束后提供报告解读，对核心评估要素的内容、ESG 评估等级等进行解释和说明，并为提升 ESG 绩效表现提出合理化建议；

b) 根据实际需要，ESG评估结果可在相关部门行政管理、投资机构和投资者决策、经营等事项中使用。

7.6.2 评估结果追踪

评估机构在出具ESG评估报告后，宜对ESG评估结果进行定期（一般一年一次）跟踪，对ESG评级和报告内容进行及时更新。

附 录 A
(规范性)
ESG 评估指标及说明

A.1 ESG评估指标及说明

ESG评估指标及说明见表A.1。

表 A.1 ESG 评估指标及说明

一级指标	二级指标	三级指标	评价内容	满分
环境	资源消耗	水资源	1、水资源管理的措施及有效性 2、水资源消耗的统计与行业基准值 3、节水制度与高效用水的有效性	3
		物料	1、物料管理的措施及有效性 2、物料消耗的统计及减量化、资源化、再利用的成效	3
		能源	1、能源管理的措施及有效性 2、能源消耗的统计与行业基准值 3、节能管理的有效性，包括使用清洁能源或再生能源	3
		其他自然资源	其他自然资源的消耗情况，包括土地、森林、湿地、海洋资源	2
	污染防治	废水	1、废水管理的措施及有效性 2、废水处理工艺，达到行业排放标准 2、节水减排措施的有效性	2
		废气	1、废气管理的措施及有效性 2、废气处理工艺，达到行业排放标准 3、废气减排措施的有效性	2
		废固	1、废固管理的措施及有效性 2、废固处理工艺，达到行业排放标准 4、废固减排措施的有效性	2
		其他污染物	其他污染物的管理措施，包括：噪声污染、放射性污染、电磁辐射污染等	2
	气候变化	温室气体排放	1、温室气体来源与类型 2、温室气体排放量	3
		碳排放	1、减碳技术或实施方案的有效性 2、减碳效果的计量与行业基准值 3、减碳措施与投入	3
		碳管理	1、碳排放管控措施的有效性 2、碳管理的目标及实施方案的有效性 3、碳管理制度的完备性	3

表 A.1 ESG 评估指标及说明 (续)

	综合管理	环境管理	1、建立环境管理组织 2、环境管理制度的有效性 3、环境风险识别制度的有效性	3
		生态保护	1、建立生态保护管理组织 2、生态保护管理制度的有效性	3
社会	员工权益	招聘管理	招聘制度、流程及渠道的有效性	2
		员工保障	1、员工民主管理制度的有效性 2、薪酬与福利的政策及实施情况 3、工作时间及休息休假保障 4、员工满意度调查	3
		健康安全	1、职业健康安全管理的有效性 2、安全风险防控的有效性 3、心理健康援助的有效性 4、工伤应对政策及保险覆盖率	3
		员工发展	1、激励及晋升政策 2、培训覆盖率	3
	产品责任	生产规范	1、生产规范管理制度及措施 2、知识产权保障	3
		安全质量	1、产品安全与质量管理制度的有效性 2、产品撤回与召回制度的有效性	3
		客户服务	1、客户服务体系的完备度 2、客户满意度调查及客户投诉率 3、客户服务模式对客户权益保障的有效性	2
		创新研发	1、研发创新、激励制度的有效性 2、研发资金的投入比例 3、研发人才与硬件的建设	3
	供应链管理	供应商管理	1、供应商选择与分布的合理性 2、供应商管理与考核制度的有效性	3
		供应链环节管理	采购与渠道管理的有效性	2
		应急预案	供应链中断防范及应急预案机制的完备性	3
	社会响应	社区关系管理	1、社区参与和发展的情况, 包括雇佣、帮扶、投资、纳税等 2、社区潜在风险的识别与防范	2
		公民责任	1、对国家战略响应的政策及成效 2、应对公共危机的政策及成效 3、参与社会公益活动的数量	2

表 A.1 ESG 评估指标及说明 (续)

治理	治理结构	机构建设	1、治理架构的稳定性 2、治理架构的有效性	2
		运行机制	运行机制的合理性及顺畅性	3
		治理人员	人员的知识结构、工作履历的合理性	2
	治理机制	合规管理	1、建立合规管理体系 2、合规风险识别及评估的有效性 3、合规风险应对及控制、改进的有效性	3
		风险管理	1、建立风险管理体系 2、风险识别及分析的有效性 3、风险应对及控制、改进的有效性	3
		监督管理	1、审计制度及实施的有效性 2、问责相关制度及实施的有效性 3、投诉、举报制度及实施的有效性	3
		信息披露	1、建立信息披露体系, 包括组织、制度、程序、责任等 2、信息披露实施的有效性, 包括内容、渠道、及时性等	3
		激励政策	激励机制的有效性	2
		商业道德	1、道德准则及行为规范等制度的建设情况 2、防范机制的有效性 3、违反制度的措施	3
	治理效能	战略规划	1、文化建设的成效 2、愿景、目标等战略规划的有效性	2
		创新发展	1、研发与创新管理体系的运行情况 2、研发资金的投入情况 3、创新成果的应用情况	2
	可持续发展	ESG 战略	将 ESG 融入战略分析、制定、实施、改进过程中的情况	2
		ESG 管理	将 ESG 融入管理过程的方式方法和执行落实情况	2

附 录 B
(规范性)
ESG 评估重点关注项

B.1 ESG评估重点关注项

ESG评估重点关注项见表B.1

表B.1 ESG评估重点关注项

一级指标	二级指标	重点关注项
环境	污染风险暴露	近三年被因污染问题等被政府处罚的环保问题
		近三年未履行环保手续，非法运营的行为
		近三年发生的环境污染或超标事故
		近三年存在影响自然资源或当地社区环境的媒体关注或曝光的情况
	能源风险	近三年存在单位产品能耗严重超标的情况
		未履行向清洁能源、可再生能源等转型的方案与标准
		使用国家命令淘汰类的生产工以和用能设备
社会	员工保障和发展	近三年发生的重大的职业健康安全事件
		近三年因违规用工、劳工纠纷等事件被曝光的情况
	产品责任	生产国家明令禁止淘汰落后产品或因产品或服务所造成的消费者伤害事故（生理、心理等）
		近三年被曝光或处罚的重大产品质量事故
		近三年存在因安全生产违法违规等行为而受到的行政处罚的情况
治理	风险管理	近三年因风险控制不利，导致公众利益受损的事实或处罚情况
		近三年因风险控制引发的公益诉讼情况
	反不正当竞争	近三年存在因违反商业道德行为被媒体曝光或行政处罚的行为
		有明确的反竞争行为的证据，且受到法院起诉的
		近三年存在被认定或者被舆论曝光的商业腐败行为
	外部监督	需强制披露信息时不披露的或进行虚假信息披露的行为
		近三年存在未按照法律法规要求实施年度审计行为
		近三年存在伪造财务报表欺骗投资者和股东行为
	依法纳税	近三年存在因逃税、漏税受到税务部门处罚的行为

附 录 C
(规范性)
评估等级划分与判定标准

C.1 评估等级划分与判定标准

评估等级划分与判定标准见表c.1

表c.1 评估等级划分与判定标准

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	$0 \leq \text{Score} < 10$

参 考 文 献

- [1] GB 16297—1996 大气污染物综合排放标准
 - [2] GB 8978—1996 污水综合排放标准
 - [3] GB/T 19000—2016 质量管理体系 基础和术语
 - [4] GB/T 23331—2020 能源管理体系 要求及使用指南
 - [5] GB/T 24353—2009 风险管理原则与实施指南
 - [6] GB/T 24420—2009 供应链风险管理指南
 - [7] GB/T 26337.2—2011 供应链管理 第 2 部分：SCM 术语
 - [8] GB/T 27601—2020 废弃资源分类与代码
 - [9] GB/T 32150—2015 工业企业温室气体排放核算和报告通则
 - [10] GB/T 39257—2020 绿色制造 制造企业绿色供应链管理 评价规范
 - [11] GB/T 45001—2020 职业健康安全管理体系 要求及使用指南
 - [12] ISO 14090—2019 适应气候变化—原则、要求和指南
 - [13] ISO 37301—2021 合规管理体系 要求及使用指南
 - [14] 广东省知识产权投融资促进会-《企业 ESG 评价指南》
 - [15] 上市公司治理准则（证监会公告[2018]29 号）
 - [16] 中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指标体系
-