

《企业 ESG 评级规范》团体标准

编制说明

一、 工作简况

（一） 任务来源

《企业 ESG 评级规范》团体标准是中国企业财务管理协会 ESG（环境、社会、治理）分会 2022 年团体标准制定项目，计划编号 T/ZCX XXXXX—XXXX，由中标合信（北京）认证有限公司、上海壹爱肆季信息技术有限公司、运泽道达（北京）智能财务科技有限公司等单位起草制订。

（二） 编制目的及意义

近些年环境、社会和治理（ESG）已经成为国际上一种关注企业非财务绩效的投资理念和企业评价标准，也是推动企业可持续发展的核心框架和系统方法论。ESG 倡导企业在创造商业价值的同时，同时达成环境保护、承担社会责任、以及以多元化、公平、包容的方式对企业进行管理。

目前国内外尚未形成统一的 ESG 评级标准，评级体系的考察范围和底层指标各有侧重、不尽相同，认定争议事件和风险敞口的方法论也各有不同。

因此在当前阶段启动我国企业 ESG 评级规范体系，通过研究国内外 ESG 相关的理论、政策以及评级体系、企业可持续发展报告（企业 ESG 报告）和企业优秀实践案例等，构建适用于我国基本国情且具有实质性、客观性、导向性、广泛性的企业 ESG 评级规范，为中国的 ESG 评级机构提供指导方向，有效评估企业 ESG 表现，既帮助投资者更好地评估企业在促进经济可持续发展、履行社会责任等方面的贡献，又帮助企业提升自身 ESG 管理水平。

（三） 主要起草单位和起草组成员

本标准起草单位：中标合信（北京）认证有限公司、上海壹爱肆季信息技术有限公司、运泽道达（北京）智能财务科技有限公司、北京致远互联软件股份有限公司、芝麻信用管理有限公司、华住集团、北京金问律师事务所、上海安住其心家化有限公司、鼎力可持续数字科技（深圳）有限公司、北京市中伦律师事务所、清电光伏科技有限公司、国信（杭州）大数据应用研究院、时创农业（上海）股份有限公司。

本标准主要起草人：李铁男、王荣、谢修平、罗贤平、戚效嘉、吕军、刘晓晨、唐素君、岳怡辰、何又佳、薛紫宸、钟长秀、黄才华。

(四) 主要工作过程

1. 开展调研与资料分析

项目启动之初，重点开展了以下调研：一是国内外 ESG 评级体系的方法论和现状调研；二是国内外 ESG 相关的理论、政策、行业焦点调研；三是对不同行业、不同规模、不同类型企业参与 ESG 评级的情况调研。

2. 成立起草组

2022 年 2 月 22 日相关起草单位开展了第一次标准研讨会，在做好前期调研与主要技术研究的基础上，于 2022 年 9 月正式成立标准起草组，制定任务计划，明确任务分工，确定主要负责人。

3. 完成标准初稿

2022 年 9 月-10 月，标准起草组开展相关研究工作，探讨了中国企业 ESG 评级现状，并对企业 ESG 评级的理论基础与政策基础进行综述研究。同时，分析企业可持续发展报告（企业 ESG 报告）、社会责任报告以及相关热点新闻，梳理企业 ESG 核心议题。在此期间，标准起草组召开多次研讨会，广泛听取各行业的企业管理人员和行业专家意见。在此基础上形成科学的、合理的、具有中国特色的、符合可持续发展要求的《企业 ESG 评级规范》。

4. 形成标准草案

形成评价指标初稿后，标准起草组成员进行集中讨论，对术语和一些有不同理解的内容进行了重点分析，形成了标准草案初稿。2023 年 2 月 24 日，标准起草组在北京召开第二次标准研讨会，相关领域专家出席会议并对标准提出宝贵意见。会后，标准起草组对标准草案第 1 稿进行讨论和修改，在此基础上形成标准草案第 2 稿。

2023 年 3 月 17 日，标准起草组线上召开第三次标准研讨会，来自各行业的企业管理人员和行业专家出席会议，结合行业发展现状、行业所面临的市场环境以及行业可持续发展要求提出宝贵意见，对标准草案第 2 稿进行讨论并修改完善，形成标准草案第 3 稿。

5. 形成征求意见稿

2023 年 3 月 21 日，标准起草组综合所有修改意见对标准草案第 3 稿进行了细致化、专业化、科学化的完善，形成征求意见稿，拟通过全国团体标准信息平台和中国企业财务管理协会官网等渠道对外公开征求意见。

二、 标准编制原则和主要内容的确定

(一) 编制原则

标准在编制过程中，遵循以下原则：

1. 规范性

标准的编制符合 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》的相关规定和要求。

2. 一致性

本标准在语言表述上与相关标准保持一致，采用已经定义的术语和概念，与企业管理、企业财务等相关领域的通用术语和指标内涵保持一致。

3. 通俗性

使用易于理解的语言表述，从而增强标准的可读性及其推广应用。

(二) 标准主要内容

本《企业 ESG 评级规范》，基于环境、社会、治理三个维度，结合中国企业具体情况和研究内容的综合考量，构建了适用于不同行业、不同规模、不同类型的企业的 ESG 评级指标体系，提供了科学的 ESG 评级方法，为第三方评级机构开展评级工作提供方向指引，为投资者评价企业 ESG 表现提供依据，同时也为企业评估并改善自身 ESG 表现提供指导。

三、 标准试验验证情况分析

不涉及。

四、 采用国际标准和国外先进标准情况

本标准未直接采用国际标准。

五、 在标准体系中的位置，与现行相关法律、法规、规章及相关标准的关系

国内尚无相应标准体系。

六、 重大分歧意见的处理经过和依据

无重大分歧意见。

七、 贯彻团体标准的要求和措施建议

开展标准宣贯，扩大标准认知度，鼓励第三方评级机构参考本标准开展企业 ESG 评级工作，并在实践中不断完善企业 ESG 评级规范。

八、 专利和知识产权情况说明

无涉及。

九、 其他应予说明的事项

无。

《企业 ESG 评级规范》团体标准起草组

2023 年 3 月