

附件

中国中小企业协会团体标准制定修订项目建议书

项目名称 (中文)	中小企业 ESG 信息披露指南	项目名称 (英文)		Guidelines for small and medium-sized enterprises ESG information disclosure	
制定或修订	☒ 制定	☐ 修订	被修订标准号	无	
牵头起草单位	上海质量管理科学研究院有限公司	计划起止时间		2023 年 6 月-9 月	
参加起草单位	上海财经大学国际金融中心研究院、上海市金融业联合会、上海市工商联环境保护商会、上海浦东发展银行股份有限公司上海分行、上海工商银行股份有限公司上海市分行、中信银行股份有限公司上海分行、中国太平洋财产保险股份有限公司上海分公司				
联系人	郭斌	电话	15216614948	邮箱	guobin@shlingang.com
项目意义	环境、社会和治理是当今世界推动企业可持续发展的重要抓手，为有效落实可持续发展理念，联合国全球契约组织（UNGC）于 2004 年提出 ESG 的概念。ESG 是环境（Environmental）、社会（Social）和治理（Governance）的英文单词首字母缩写，这个概念的提出迅速得到各国监管机构以及产业间的广泛认同。从全球范围看，ESG 可持续发展理念与绿色低碳发展目标高度契合。从我国情况看，积极推广 ESG 理念，建立 ESG 披露标准，完善 ESG 信息披露，促进企业 ESG 实践，充分发挥 ESG 投资在推动碳达峰碳中和过程中的激励约束作用，是我国经济社会发展全面绿色转型的重要抓手。 大力发展 ESG 需要有效构建 ESG 生态体系，要充分协调政府、企业、投资机构、研究机构等各方关系，共同推广 ESG 理念。而中小企业在我国经济社会发展中具有举足轻重的地位，是实施大众创业、万众创新的重要载体，在增加就业、科技创新、促进经济社会发展和社会和谐稳定等方面具有不可替代的作用。近年来，中小企业呈现“量质齐升”的发展态势。 从量的方面看，中小企业数量规模快速壮大。截至 2022 年末，中国中小微企业数量已超过 5200 万户，比 2018 年末增长 51%。2022 年平均每天新设企业 2.38 万户，是 2018 年的 1.3 倍。中小企业快速发展壮大，是数量最大、最具活力的企业群体，是中国经济社会发展的生力军；从质的方面看，优质中小企业不断涌现。工信部已培育近 9000 家专精特新“小巨人”企业，带动地方培育 8 万余家省级专精特新中小企业。据不完全统计，近年来，有 70 余家“小巨人”企业荣获国家科学技术奖，1500 余家“小巨人”企业承担过国家重大科技项目。中小企业加快专精特新发展，展现强劲创新活力，日益成为创新的重要发源地；从贡献看，中小企业在经济社会发展全局中发挥着重要作用。中小企业广泛分布于细分领域、专注于产业链配套，以产业链供应链为纽带促进大中小企业融通、产学研协同，助力形成环环相扣的完整产业生态，成为保持产业链供应链稳定和竞争力的关键。中小企业既为广大人民群众直接提供了大量物质产品和				

	服务，又成为吸纳和调节就业的“蓄水池”。因此，广大中小企业更加需要有效践行 ESG 理念，保持可持续发展能力。 ESG 信息披露是企业对环境、社会责任和公司治理信息的披露，建立和完善信息披露制度是推动中小企业践行 ESG 理念的重要基础。经调查研究，目前国内外已形成近百余个 ESG 信息披露体系，但始终未见适合中国中小企业需求的 ESG 信息披露标准。同时，目前中国中小企业合规建设不足，在履行社会责任、保障员工、股东权益等方面存在短板，造成该现象的主要原因是中小企业自身能力不足，通过开展 ESG 信息披露能够帮助中小企业挖掘发展过程中的不足并提升相应能力，实现可持续、高质量发展。 本项目旨在通过制定《中小企业 ESG 信息披露指南》团体标准，从环境、社会、治理三个维度构建更贴近于中国实际、更适应中小企业发展特点的 ESG 信息披露框架，建立接轨国际、适应本土的指标体系，为中小企业有效开展 ESG 信息披露提供基础，引导中小企业开展系统化的 ESG 管理，全面贯彻落实习近平总书记生态文明思想，更好地立足新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局，实现高质量发展。本项目将同步制定《中小企业 ESG 星级评价》团体标准，促进企业持续改进、不断提升；也能为金融机构服务，减少中小企业内部合规治理信息的内外部不对称性，降低开展绿色金融业务的风险和不确定性。
国内外情况 简要说明	从国际情况看，经过近二十年的迅猛发展，已有大量企业和投资者将 ESG 所提倡的理念融入管理和投资决策。美国、日本、欧盟等发达经济体纷纷基于可持续发展理念开展 ESG 政策实践，制订和颁布了一系列环境保护条例和政策。在具有代表意义的标准普尔 500 多家企业中，基本都宣布在公司战略中加入 ESG 的因素。目前围绕 ESG 已形成了一个较为完备的生态系统，形成了 GRI（Global Reporting Initiative，全球报告倡议组织）标准、ISO 26000、SASB（Sustainability Accounting Standards Board，可持续发展会计准则委员会基金会）准则、TCFD（Task Force Climate-related Financial Disclosures，气候相关财务披露）等 ESG 信息披露标准。 从国内情况看，中国政府历来重视可持续发展工作。2003 年，原环保总局出台《关于企业环境信息公开的公告》，要求重点污染企业披露五类环境信息；2014 年，《环境保护法》明确规定企业要披露污染数据，政府环境监管机构要公开信息；2018 年，证监会发布《上市公司治理准则》，将生态环保要求融入发展战略和公司治理过程；2019 年，《科创板上市规则》明确要求科创板上市公司积极承担社会责任，维护社会共同利益；2022 年，《上市公司投资者关系工作指引》提出，上市公司与投资者的沟通内容需要增加环境、社会和治理信息；同年，国务院国资委《提高央企控股上市公司质量工作方案》提出，央企应力争做到 2023 年 ESG 信息披露全覆盖。同时，上海、深圳及香港证券交易所也分别出台《〈公司履行社会责任的报告〉编制指引》、《上市公司社会责任指引》、《气候信息披露指引》等文件，指导上市公司开展 ESG 信息披露工作。 经过研究和资料检索，目前国内外未见专门针对中小企业 ESG 信息披露的相关标准，国内未见相关国家标准和地方标准。
主要技术内容、	一、主要技术内容 （一）适用范围

技术要素、参数 说明及技术等级划分	本文件提供了中小企业 ESG 信息披露的指南，包括信息披露的原则、信息披露的内容、信息披露的实施、责任与监督、持续改进。 本文件适用于中小企业的 ESG 信息披露。 (二) 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 19000—2016 质量管理体系 基础和术语 GB/T 19012—2019 质量管理 客户满意 组织投诉处理指南 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 24353—2022 风险管理 指南 GB/T 24420—2009 供应链风险管理指南 GB/T 36000—2015 社会责任指南 GB/T 45001—2020 职业健康安全管理体系 要求及使用指南 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 us） 二、技术要素 中小企业 ESG 信息披露工作的设计思路及技术要素如下： (一) 按照 PDCA 方法运行形成运行过程及中小企业发展特点，包括披露原则、披露内容、披露实施、责任与监督及持续改进。 (二) 披露原则包括实质性、真实性、准确性、完整性、一致性与适宜性。 (三) 披露内容包括环境、社会与治理三大领域，下设近百余个二级、三级、四级指标。 (四) 披露实施包括领导作用、资源保障、披露周期与披露形式。
项目进度计划	2023 年 6 月：完成已有相关标准和文献的搜集、研读。 2023 年 6 月-7 月：标准草案稿撰写，形成团体标准草案稿。 2023 年 7 月-8 月：征求意见并对标准文本进行修改，形成团体标准征求意见稿。 2023 年 9 月：组织专家研讨并对标准文本进行评审，形成团体标准送审稿。 2023 年 9 月下旬：提交标准最终版本并公开发布。
涉及专利的名称、专利号以及授权说明（如不	无

涉及填“无”)

申请单位意见



协会意见



注：表格篇幅不够可另加页。

附件

中国中小企业协会团体标准制定修订项目建议书

项目名称（中文）	中小企业 ESG 星级评价	项目名称（英文）		Star-rating standard for small and medium-sized enterprises ESG evaluation	
制定或修订	☒ 制定	☐ 修订	被修订标准号	无	
牵头起草单位	上海质量管理科学研究院有限公司	计划起止时间		2023 年 7 月-10 月	
参加起草单位	上海财经大学国际金融中心研究院、上海市金融业联合会、上海市工商联环境保护商会、上海浦东发展银行股份有限公司上海分行、上海工商银行股份有限公司上海市分行、中信银行股份有限公司上海分行、中国太平洋财产保险股份有限公司上海分公司				
联系人	郭斌	电话	15216614948	邮箱	guobin@shlingang.com
项目意义	环境、社会和治理是当今世界推动企业可持续发展的重要抓手，为有效落实可持续发展理念，联合国全球契约组织（UNGC）于 2004 年提出 ESG 的概念。ESG 是环境（Environmental）、社会（Social）和治理（Governance）的英文单词首字母缩写，这个概念的提出迅速得到各国监管机构以及产业间的广泛认同。从全球范围看，ESG 可持续发展理念与绿色低碳发展目标高度契合。从我国情况看，积极推广 ESG 理念，促进企业 ESG 实践，充分发挥 ESG 投资在推动碳达峰碳中和过程中的激励约束作用，是我国经济社会发展全面绿色转型的重要抓手。 大力发展 ESG 需要有效构建 ESG 生态体系，要充分协调政府、企业、投资机构、研究机构等各方关系，共同推广 ESG 理念。而中小企业在我国经济社会发展中具有举足轻重的地位，是实施大众创业、万众创新的重要载体，在增加就业、科技创新、促进经济社会发展和社会和谐稳定等方面具有不可替代的作用。近年来，中小企业呈现“量质齐升”的发展态势。 从量的方面看，中小企业数量规模快速壮大。截至 2022 年末，中国中小微企业数量已超过 5200 万户，比 2018 年末增长 51%。2022 年平均每天新设企业 2.38 万户，是 2018 年的 1.3 倍。中小企业快速发展壮大，是数量最大、最具活力的企业群体，是中国经济社会发展的生力军；从质的方面看，优质中小企业不断涌现。工信部已培育近 9000 家专精特新“小巨人”企业，带动地方培育 8 万余家省级专精特新中小企业。据不完全统计，近年来，有 70 余家“小巨人”企业荣获国家科学技术奖，1500 余家“小巨人”企业承担过国家重大科技项目。中小企业加快专精特新发展，展现强劲创新活力，日益成为创新的重要发源地；从贡献看，中小企业在经济社会发展全局中发挥着重要作用。中小企业广泛分布于细分领域、专注于产业链配套，以产业链供应链为纽带促进大中小企业融通、产学研协同，助力形成环环相扣的完整产业生态，成为保持产业链供应链稳定和竞争力的关键。中小企业既为人民群众直接提供了大量物质产品和				

	服务，又成为吸纳和调节就业的“蓄水池”。因此，广大中小企业更加需要有效践行 ESG 理念，保持可持续发展能力。 ESG 评价与评级是践行 ESG 理念的重要抓手，是衡量企业 ESG 绩效的工具。通过开展 ESG 评价，有利于企业以评促改，有利于为政府出台相关政策提供支持，有利于投资机构进行 ESG 投资，有利于研究机构开展理论验证。同时，由于中小企业发展过程中对于投融资的需求较大，ESG 评价的结果能够对外传递自身在环境、社会和治理领域的发展情况，提升投资者信任及企业价值。 本项目旨在通过制定《中小企业 ESG 星级评价》团体标准，建立一套适合中国中小企业的 ESG 评价体系，全面判断中国中小企业的发展绩效和长期发展能力，减少中小企业内部合规治理信息的内外部不对称性，为投资者的投资决策提供参考，为金融机构向中小企业融资贷款提供依据，为企业管理层的变革方向领航，服务和推动广大中小企业创新驱动，绿色发展，可持续发展。同时，本项目也是前期同步编制的《中小企业 ESG 信息披露指南》团体标准的延续和补充，旨在准确定位中小企业 ESG 绩效和自身发展水平，进而针对性地提升企业 ESG 治理能力。
国内外情况 简要说明	从国际情况看，经过近二十年的迅猛发展，已有大量企业和投资者将 ESG 所提倡的理念融入管理和投资决策。目前主流的国际 ESG 评价机构包括 KLD（KLD 研究与分析有限公司）、MSCI（明晟公司）、Sustainalytics（晨星公司）、Thomsonreuters（汤森路透）等，每个机构均制定有 ESG 评价指标体系，打分和量化的方法论，及 ESG 指数及衍生投资产品，并定期发布 ESG 评价结果，评价结果可应用于相关 ESG 指数产品、基金理财类产品及其他金融投资产品。截止 2022 年底，全球 ESG 基金规模达到 2.5 万亿美元，全年吸引资金净流入 1890 亿美元。由此可见，ESG 评价结果的高低已成为衡量企业发展潜力和前景的判断依据，将极大影响企业形象，再融资和长期发展能力。 从国内情况看，我国 ESG 资管规模快速上升，ESG 基金加速发展，2021 年末我国泛 ESG 基金总资产规模达 3357 亿元，较 2020 年末增长 42.16%。随着 ESG 投资策略的广泛应用，ESG 评价体系将发挥重要作用。目前，我国已涌现中证、华证、中国证券投资基金业协会等 ESG 评价机构与体系。上述 ESG 评价机构与体系的覆盖范围主要集中在上市公司与发债主体，如中证 ESG 评价体系覆盖在 A 股和港股上市的公司、华证 ESG 评级覆盖全部 A 股上市公司及超过 2000 家债券主体。 经过研究和资料检索，目前国内外未见专门针对中小企业 ESG 评价的相关标准，国内未见相关国家标准和地方标准。因此，建立标准化、可比较、可测量、高信度的 ESG 评价指标体系具有重要的意义。
主要技术内容、 技术要素、参数 说明及技术等	一、主要技术内容 （一）适用范围 本文件提供了开展中小企业 ESG 星级评价的指南，包括星级评价的原则、星级评价的依据、星级评价的等级、评价方法等。 本文件适用于中小企业的 ESG 星级评价。 （二）规范性引用文件

级划分	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 19000—2016 质量管理体系 基础和术语 GB/T 19012—2019 质量管理 客户满意 组织投诉处理指南 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 24353—2022 风险管理 指南 GB/T 24420—2009 供应链风险管理指南 GB/T 36000—2015 社会责任指南 GB/T 45001—2020 职业健康安全管理体系 要求及使用指南 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 us） 二、技术要素 中小企业 ESG 星级评价工作的设计思路及技术要素如下： （一）按照 PDCA 方法运行形成运行过程与中小企业发展特点，包括星级评价的原则、星级评价的依据、星级评价的等级、评价指标体系、评价方法等。 （二）星级评价原则包括客观性、发展性、整体性、指导性。 （三）星级评价依据包括环境、社会与治理三大领域，下设近百余个二级、三级、四级等指标。
项目进度计划	2023 年 7 月：完成已有相关标准和文献的搜集、研读。 2023 年 7 月-8 月：标准草案稿撰写，形成团体标准草案稿。 2023 年 8 月-9 月：征求意见并对标准文本进行修改，形成团体标准征求意见稿。 2023 年 10 月：组织专家研讨并对标准文本进行评审，形成团体标准送审稿。 2023 年 10 月下旬：提交标准最终版本并公开发布。
涉及专利的名称、专利号以及授权说明（如不涉及填“无”）	无

申请单位意见	(盖公章) 月 日	协会意见	(盖公章) 110102023349 月 日
---------------	-------------------------	-------------	--------------------------------------

注：表格篇幅不够可另加页。