|  |  |
| --- | --- |
| ICS  |  |
| CCS |  |

团体标准

T/CASMES XXX—2024

中小企业（民营企业）ESG星级评价

ESG star rating evaluation for small and medium-sized enterprises

（征求意见稿）

2024 -xx - xx发布

2024-xx - xx实施

中国中小企业协会 发布

目次

[前言 II](#_Toc31927)

[引言 1](#_Toc5491)

[1 范围 1](#_Toc26962)

[2 规范性引用文件 1](#_Toc6838)

[3 术语和定义 1](#_Toc5938)

[4 评价原则 2](#_Toc26804)

[4.1 公正性 2](#_Toc29827)

[4.2 全面性 2](#_Toc4229)

[4.3 科学性 2](#_Toc31968)

[4.4 持续性 2](#_Toc15006)

[5 评价主体 2](#_Toc27941)

[5.1 评价机构 2](#_Toc30138)

[5.2 评价人员 2](#_Toc4397)

[6 评价对象 2](#_Toc7723)

[7 评价内容 3](#_Toc7260)

[7.1 评价要素 3](#_Toc10426)

[7.2 评价指标体系 3](#_Toc19328)

[8 评价流程 3](#_Toc13690)

[8.1 概述 3](#_Toc17116)

[8.2 ESG评价申请 3](#_Toc12856)

[8.3 企业自我评价 3](#_Toc29008)

[8.4 ESG评价实施 3](#_Toc20849)

[8.5 评价结果确定 5](#_Toc18942)

[9 评价结果跟踪 5](#_Toc504)

[附录A （规范性） 中小企业（民营企业）ESG星级评价指标体系 6](#_Toc28636)

[附录B （规范性） 中小企业（民营企业）ESG星级评价流程 21](#_Toc13479)

[参考文献 22](#_Toc2834)

1. 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。

本文件由中国中小企业协会提出。

本文件由中国中小企业协会归口。

本文件起草单位：上海质量管理科学研究院有限公司、上海财经大学（国际金融中心研究院）、上海创新质量认证咨询有限公司、上海朱兰质量咨询有限公司、上海市节能中心。

本文件主要起草人：。

1. 引言

中小企业和民营企业互为主体，民营企业中90%以上是中小企业，中小企业中90%以上是民营企业。中小企业作为国家经济的重要组成部分，不仅对于经济增长、就业创造和技术创新具有关键作用，还在促进社会稳定和可持续发展方面发挥着不可忽视的作用。民营经济是推进中国式现代化的生力军，是高质量发展的重要基础，是推动我国全面建成社会主义现代化强国、实现第二个百年奋斗目标的重要力量。随着市场竞争的加剧以及政策发展的趋势，中小企业和民营企业在追求经济效益的同时，也面临着环境(Environmental)、社会(Social)和治理(Governance)等多方面的挑战。

ESG星级评价是衡量企业在环境、社会和治理三个维度上的表现。对于中小企业和民营企业而言，不仅是对其经营绩效的全面评估，更是对其未来发展潜力的重要预测指标。通过引入ESG星级评价，企业可以更加清晰地认识到自身在可持续发展方面的优势和不足，进而制定更为科学合理的发展战略，实现可持续发展。

本文件结合我国中小企业和民营企业的实际情况和特点，制定全面、系统、可操作的ESG评价框架，旨在引导企业追求经济效益的同时，积极履行环境、社会和治理（ESG）责任，发展新质生产力，扎实推动企业实现高质量发展。

中小企业（民营企业）ESG星级评价

* 1. 范围

本文件规定了中小企业（民营企业） ESG星级评价的评价原则、评价主体、评价对象、评价内容、评价流程以及评价结果跟踪。

本文件适用于评价机构对在中国境内注册、依法开展生产经营活动的中小企业（民营企业） 进行星级评价活动，中小企业（民营企业）自我评价可参照执行。

* 1. 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 质量管理体系 基础和术语

GB/T 23331 能源管理体系 要求及使用指南

GB/T 24001 环境管理体系 要求及使用指南

GB/T 36000 社会责任指南

GB/T 45001 职业健康安全管理体系 要求及使用指南

T/CASMES 285 中小企业 ESG 信息披露指南

* 1. 术语和定义

GB/T 19000、GB/T 23331、GB/T 24001、GB/T 36000、GB/T 45001 、T/CASMES 285 界定的以及下列术语和定义适用于本文件。

星级评价 star rating evaluation

基于特定标准对企业在某一领域（如 ESG ）的表现进行综合评价，并以星级形式进行划分的评估方法。

ESG报告 ESG report

基于与利益相关方进行沟通的需要，组织定期或不定期对外公开发布的一种展示其 ESG 理念和认识,并系统披露其 ESG 活动及其绩效信息的特定报告。

[来源：GB/T 36001—2015，3.1，有修改]

ESG绩效 ESG performance

企业在环境（Environment）、社会（Social）和治理（Governance）活动的结果或产出的定性或定量信息。它是可比的，且能证实随时间推移而发生的变化。

[来源：GB/T 36002—2015，3.1，有修改]

现场鉴证 site verification

在特定场所或环境下，由具有专业知识和技能的人员，对某一事件、现象或物品进行实地检查、验证、记录并出具相关证明的过程。

* 1. 评价原则
		1. 公正性

应秉持客观公正的态度，不受任何利益相关方的影响，确保评价结果真实、公正地反映企业的ESG表现。

* + 1. 全面性

应充分考虑企业的特点和实际情况，覆盖其在环境、社会和治理（ESG）绩效表现，包括正面和负面的信息。

* + 1. 科学性

应基于科学原理和实践经验，确保评价结果的客观性和可信度。

* + 1. 持续性

应将评价活动视为引导企业在生产经营活动中履行可持续发展方向的重要依据。通过定期开展评价活动，达到不断发现问题并改进的目的。

* 1. 评价主体
		1. 评价机构

应配有中小企业（民营企业）ESG星级评价人员。

具有掌握ESG评价标准、评价方法的专家资源。

能独立接受委托开展中小企业（民营企业）ESG星级评价服务。

社会信用良好、诚信守法，无偷税漏税、违法违规欺诈等事件。

* + 1. 评价人员

应熟练掌握中小企业（民营企业）ESG星级评价标准、评价方法。

应根据被评价企业所提供的材料，借助专家的咨询，对中小企业（民营企业）ESG评价的相关指标进行分析，按要求完成中小企业（民营企业）ESG星级评价报告。

应具有良好的职业道德，诚信正直、公平公正、坚持原则。

应根据评价原则完成评价过程中的相关事宜。

* 1. 评价对象

ESG 星级评价对象的条件如下:

1. 在中华人民共和国境内工商注册登记、连续经营2年以上，具有独立法人资格,符合《统计以上大中小微型企业划分办法》的中小微型企业；
2. 企业管理规范、信誉良好、社会责任感强，无重大失信行为记录；
3. 近2年未发生过安全、质量事故、环境污染事故。
	1. 评价内容
		1. 评价要素

采用层次分析方法，构建中小企业（民营企业）ESG星级评价模型（见图1）。评价模型由环境、社会、治理3个要素组成，每个要素下设3个子要素，共计9个子要素，子要素下设2~9个三级指标。



图1 中小企业（民营企业）ESG星级评价模型图

* + 1. 评价指标体系

中小企业（民营企业）ESG星级评价指标共计41个，指标名称、指标说明和指标计分方法见附录A。

* 1. 评价流程
		1. 概述

ESG 星级评价流程主要包括 ESG 评价申请，企业自我评价，ESG 评价实施、星级评价结果确定。评价过程见附录 B。

* + 1. ESG评价申请

企业进行 ESG 信息披露后，向具有资格的评价机构发起 ESG 评价申请。

评价申请时，企业应准备 ESG 报告、企业在期营业执照以及近三年内在经营活动中没有重大违法说明。

评价机构对企业进行评定申请资料审查通过后进行下一环节，资料审查包括但不限于以下内容：

1. ESG 报告是否规范、完整，具有可读性；
2. 企业是否符合第 6 章要求。
	* 1. 企业自我评价

企业按照评价机构要求，进行ESG自我评价，并将自我评价结果提交至评价机构。

* + 1. ESG评价实施
			1. 评价方案策划

评价机构应组织符合本文件5.1 要求，且独立于评价企业的评价人员对企业进行 ESG 星级评价。

评价机构应进行评价方案策划，包括成立评价小组，确定评价内容、评价方法等。其中，评价内容应覆盖本文件第 7 章内容要求。评价方法应包括文件审查、行业数据对比等方式，以获取充分、可靠的证据，以验证 ESG 绩效的真实性。

* + - 1. 信息资料收集

评价企业 ESG 绩效的主要数据源获取途径和方式包括但不仅限于：

1. 企业提交的 ESG 相关的文件材料；
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. 经实地调研、调查、访谈等感知方式获得利益相关方的数据；
4. 政府部门、行业主管单位、社团组织提供或公开的信息；
5. 通过互联网获获取的相关信息。
	* + 1. 现场鉴证实施

当出现评价过程中有重大影响评价结果不确定因素，必要时，评价人员应采取现场鉴证的方式进行确认，以保证结果是被认可的。

经现场鉴证过的ESG绩效表现，应在星级评价结果中明确。

* + - 1. 评价得分计算
				1. 分值分配

评价机构应根据不同行业的关注重点，调整赋权量化构建不同行业的评价指标分值，同一行业的评价指标分值应保持一致。

应根据本文件7.2评价指标体系，评价指标体系设定满分值为1000分。

环境、社会、治理3个要素分值均应满足不低于200分且不超过500分的条件。各子要素、评价指标应采用平均分配的原则进行设定。如：要素环境的分值为450分，则下设3个子要素的分值均为150分。子要素环境规划的分值为150分，则下设4个评价指标的分值均为37.5分。

评价机构应定期根据政策要求、行业趋势以及市场关注重点等要素的变化，对评价指标体系的分值进行更新。

* + - * 1. 得分计算

根据被评价企业 ESG 的过程和结果的实际情况，结合企业所属行业信息，按各项评价内容的评分方法进行评分。

各评价指标的得分计算方式如下：

$$x\_{i}=\sum\_{i=1}^{n}\frac{d\_{i}}{100}×S\_{评价指标}$$

式中：

$S\_{评价指标}$-----各评价指标的对应设定分值

$d\_{i}$-----各评价指标的实际打分值

$x\_{i}$-----各评价指标的实际得分值

企业 ESG 综合评分计算方式如下：

$$S=\sum\_{i=1}^{n}x\_{i}$$

式中：

$S$-----企业 ESG 综合评分

$x\_{i}$-----各评价指标的实际得分值

* + 1. 评价结果确定

针对不同的企业 ESG 最终评价得分，评价结果的等级划分见表1。

1. 评价等级划分

|  |  |
| --- | --- |
| 分数表现 | ESG星级 |
| S≥900 | 五星 |
| 800≤S＜900 | 四星 |
| 700≤S＜800 | 三星 |
| 600≤S＜700 | 二星 |
| 400≤S＜600 | 一星 |
| S＜400 | 不予评级 |

* 1. 评价结果跟踪

评价机构在出具企业 ESG 星级评价报告后，宜对 ESG 评价结果进行定期（一年一次）跟踪，对企业 ESG 评级和报告内容进行及时更新。

1.

A

1. （规范性）
中小企业（民营企业）ESG星级评价指标体系

中小企业（民营企业）环境方面评价指标及说明见表 A.1。

表A.1中小企业（民营企业）ESG环境方面评价指标

| **要素** | **子要素** | **评价指标** | **指标说明** | **指标类型** | **评分方法** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| E环境 | E.1环境规划 | E.1.1环境保护规划 | 企业在环境保护方面的规划，如环境保护的方针与目标、对于环境保护的承诺、行动计划以及相关制度规范等。 | 定性 | 1. 企业的环境保护规划全面涵盖了各类环境影响因素，可以包括有害气体排放、废水排放、固废排放、温室气体排放、能源使用、水资源利用、原材料消耗、噪音、辐射、振动、土地占用、生态破坏、气候变化等；企业以定量及定性相结合的形式提出了中长期规划目标，并通过了环境管理体系等第三方认证或第三方评价：86-100分
2. 企业的环境保护规划涵盖了显性的环境影响因素，企业制定了全面的、系统性、前瞻性的环境保护专项规划，以定量及定性相结合的形式提出了中长期规划目标：71-85分；
3. 企业的环境保护规划主要聚焦于某个或某几个环保问题，缺乏系统性考虑。有相关行动计划及制度规范，但未提出明确的定量目标：56-70分；
4. 企业意识到环境保护的重要性，在其发展规划中规定了环境保护方面内容，但环境保护方面内容涉及较少，缺乏系统性：41-55分；
5. 企业在环境保护方面未制定明确的规划，未考虑环境影响：0-40分。
 |
| E.1.2资源管理规划 | 企业在资源管理方面的规划，如能源、水资源、原材料管理的方针与目标、行动计划以及相关制度规范等。 | 定性 | 1. 企业拥有系统的资源管理专项规划，涵盖了原材料、水和能源等重要资源的采购、使用、监测、优化及回收利用等全链条管理。在原材料方面，企业积极采用绿色原材料，建立完善的回收再利用体系；在水资源管理上，实施先进的节水技术和水循环利用系统；86-100分；
2. 企业制定了较为系统的资源管理专项规划，覆盖了原材料、水和能源的主要管理环节。在原材料方面，企业优先选择环保材料并考虑回收利用；在水资源管理上，采用了一定的节水技术和废水处理措施：71-85分；
3. 企业制定了资源管理方面的专项规划，包括原材料采购、水资源管理和能源使用的初步规划。有相关行动计划及制度规范，但未提出明确的定量目标。在原材料方面，企业开始关注原材料的环保性，但仅部分采用绿色原材料；在水资源上，采取了一些基本的节水措施，但在资源回收再利用方面尚未形成体系：56-70分；
4. 企业意识到资源管理的重要性，在其发展规划中规定了资源管理方面内容，但资源管理方面内容涉及较少，缺乏系统性。在原材料采购、水资源使用和能源消耗方面采取了一些初步措施。例如，可能会倾向于选择较为环保的原材料供应商，或者在生产过程中注意减少水资源的浪费：41-55分；
5. 企业在资源管理方面尚未形成明确的规划或体系。可能仅在个别环节上有所关注，如偶尔采取节水措施或关注原材料的环保性，但整体上缺乏系统性的管理和持续改进机制。在环保材料的选购、资源回收、再利用等关键领域，企业可能尚未投入足够的资源和精力：0-40分。
 |
| E.1.3温室气体排放规划 | 企业温室气体排放目标、减排目标，企业温室气体减排的投入、措施等。 | 定性/定量 | 1. 企业具有第三方出具的温室气体核算报告，且对其产品或服务有碳足迹报告；企业的减排目标覆盖范围一、范围二、范围三，并基于科学的评估和分析，考虑了企业自身的排放特点、行业标准和政策要求，以定量及定性相结合的形式提出了碳中和目标，并将目标分解到了各个部门或班组。86-100分；
2. 企业具有第三方出具的温室气体核算报告；企业的减排目标覆盖范围一、范围二，以定量及定性相结合的形式提出了中长期规划目标，并将目标分解到各个部门或班组：71-85分；
3. 企业识别了温室气体排放源并有温室气体排放报告；企业制定了温室气体排放方面的专项规划，有相关行动计划及近期定量减排目标：56-70分；
4. 企业掌握范围一、范围二的温室气体排放总量数据；意识到温室气体排放的重要性，在企业其他发展规划中规定了温室气体排放方面内容，但温室气体排放方面内容涉及较少，未明确提出定量减排目标：41-55分；
5. 企业无温室气体排放数据，在温室气体排放方面未制定明确的规划，缺乏有效减排措施，亟需加强规划制定和执行力度：0-40分。
 |
| E.1.4绿色发展规划 | 企业对绿色产业/绿色技术资金投入占企业总投资的比例，以及符合国家或地方绿色产业政策支持的产业和技术的发展计划。 | 定性/定量 | 1. 企业在绿色环保方面的投入占其总成本的5%及以上；企业的绿色投入项目直接针对国家或地方绿色产业政策中明确支持的重点产业和关键技术进行，项目在技术创新方面达到国内乃至国际领先水平：86-100分；
2. 企业在绿色环保方面的投入占其总成本的2%及以上；企业的绿色投入项目与国家或地方绿色产业政策的主要方向相一致，涉及多个重点支持领域，项目在技术创新方面具有一定的先进性：71-85分；
3. 企业在绿色环保方面的投入占其总成本的2%以下；企业的绿色投入项目与国家或地方绿色产业政策的部分内容相关，项目成果的市场前景一般：56-70分；
4. 企业在绿色投入方面相对较少；但制定了与国家或地方绿色产业政策相关的发展计划，但预期成果有限：41-55分；
5. 企业在绿色环保方面投入相对较少；缺乏与国家或地方绿色产业政策相符的发展计划，或者计划内容模糊、执行力度不足，预期成果难以达到：0-40分。
 |
| E.2环境行为 | E.2.1环境风险应对 | 企业如何应对环境方面的潜在风险，提出预防或者减轻环境风险的对策和措施。 | 定性 | 1. 企业能够全面、系统地识别潜在环境风险，并据风险的严重程度和可能的影响范围进行风险等级划分，按分险等级提出相应的预防或减轻环境风险的对策和措施，能够在环境风险事件发生时迅速响应，确保环境安全：86-100分；
2. 企业能够识别出主要的潜在环境风险，但未对风险进行等级划分；针对已识别的风险，企业能够提出相应的预防或减轻措施，在环境风险事件发生时，能够做出基本的应对：71-85分；
3. 企业能够识别出一些显性的环境风险，但无法准确反映风险的实际情况。企业能够提出相应的预防或减轻措施，在环境风险事件发生时，能够做出基本的应对：56-70分；
4. 企业能够识别出一些显性的环境风险，但无法准确反映风险的实际情况。企业能够提出相应的预防或减轻措施，但这些措施缺乏有效性：41-55分；
5. 企业对环境风险管理的重视程度不足，缺乏系统的风险识别机制：0-40分。
 |
| E.2.2节能措施和技术应用 | 企业在资源计量以及节电、节水、节油、节气等方面采取的措施和技术，如电动汽车采购、无纸化办公等项目情况，以及节能取得的成效，如节电、节水、节气量等。 | 定性/定量 | 1. 企业制定碳排放计量规章管理制度，按要求配备计量器具并建立原始记录和统计台账，主要用能设备三级计量覆盖率达到80%及以上；采用了5个及以上节能措施，效果显著，80-100分；
2. 企业制定碳排放计量规章管理制度，且按要求配备碳排放计量器具并建立原始记录和统计台账；采用了3个以上节能措施，效果明显，61-79分；
3. 企业在节能方面有一定的意识，制定碳排放计量规章管理制度，并采用了1个以上节能措施，节能成效不明显，需要进一步加强节能措施和技术的推广和应用：41-60分；
4. 企业在节能方面缺乏足够的认识和重视，没有采取有效的节能措施和技术，资源计量和节能工作处于起步阶段或尚未开展，节能成效几乎为零：0-40分。
 |
| E.2.3温室气体减排项目实施 | 企业实施的温室气体减排项目，以及相应的温室气体减排量。 | 定性/定量 | 1. 企业实施温室气体减排项目，每个项目得10分（最多得50分），包括但不限于以下项目：

1）可再生能源项目，例如光伏发电、地热能、风能等；2）能源替代项目，例如天然气掺氢、终端电气化等；3）储能、微电网项目等；4）节能技改项目，企业用能系统或生产工艺改造升级等；1. 企业年度节能量每50吨二氧化碳当量，得10分（最多得50分）。
 |
| E.2.4污染防治管理 | 企业针对污染防治的管理制度规范、行动计划等。 | 定性 | 1. 企业建立了全面、系统、科学的污染防治管理制度规范与行动计划，能够覆盖企业所有可能产生污染的生产环节和业务流程：86-100分；
2. 企业建立了较为完善的污染防治管理制度规范与行动计划，能够覆盖大部分可能产生污染的生产环节和业务流程：71-86分；
3. 企业已经建立了基本的污染防治管理制度规范，能够针对主要的污染源制定相应的防治措施：56-70分；
4. 企业已经建立了基本的污染防治管理制度规范，针对个别污染源采取了简单的防治措施，缺乏系统性和科学性：41-60分；
5. 企业在污染防治管理方面缺乏足够的认识和重视，尚未建立任何有效的管理制度规范：0-40分。
 |
| E.3环境效益 | E.3.1环境合规评价 | 企业是否违反环境相关法律法规，受到环境行政处罚以及环境诉讼案件被诉等情况。 | 定性 | 1. 不存在违法环境相关法律法规、受到环境行政处罚以及环境诉讼案件被诉：100；
2. 存在违法环境相关法律法规、受到环境行政处罚以及环境诉讼案件被诉：0。
 |
| E.3.2能源消耗强度 | 企业在生产和经营过程中的单位能源消耗量及与同行业平均水平对比情况。 | 定量 | 1. 单位能源消耗量优于同行业水平30%及以上（若可对标）或较企业自身上年同期下降10% 及以上的，86-100分；
2. 单位能源消耗量优于同行业水平20%-30%（若可对标）或较企业自身上年同期下降5% -10%的，71-85分；
3. 单位能源消耗量优于同行业水平10%-20%（若可对标）或较企业自身上年同期下降2% -5%的，56-70分；
4. 单位能源消耗量略优于同行业水平（若可对标）或较企业自身上年同期持平或略有增长的，41-55分；
5. 单位能源消耗量明显劣于同行业水平（若可对标）或较企业自身上年同期增长的，0-40分。
 |
| E.3.3温室气体排放强度 | 按企业核算边界b，单位产品或单位产值温室气体排放量。 | 定量 | 1. 温室气体排放强度优于同行业水平30%及以上（若可对标）或较企业自身上年同期下降15% 及以上的，86-100分；
2. 温室气体排放强度优于同行业水平20%-30%（若可对标）或较企业自身上年同期下降8% -15%的，71-85分；
3. 温室气体排放强度优于同行业水平10%-20%（若可对标）或较企业自身上年同期下降3% -7%的，56-70分；
4. 温室气体排放强度略优于同行业水平（若可对标）或较企业自身上年同期持平或略有增长的，41-55分；
5. 温室气体排放强度明显劣于同行业水平（若可对标）或较企业自身上年同期增长的，0-40分。
 |
| E.3.4“三废”排放情况 | 企业在生产和经营过程中的废气、废水、固废排放是否达标，具体的排放量、排放浓度、排放强度等。 | 定量 | 1. 通过技术改进等方式，达到“无废”要求，81-100分；
2. 优于当地排放标准并处于行业领先水平，污染源逐年减少，61-80分；
3. 符合国家和地方的排放标准，未发生处罚及违规情况，0-60分；
4. “三废”排放情况不符合国家和地方的排放标准，存在违反相关环保规定的行为，0分。
 |
| E.3.5绿色发展水平 | 企业在环保、低碳等方面获得的荣誉称号情况（如绿色工厂、绿色产品、低碳零碳示范、碳管理体系相关认证评价等），以及绿色低碳相关标准制定、专利申请相关情况。 | 定性/定量 | 1. 获得绿色、低碳相关的国家级荣誉奖励或参与国家、国际标准或获得5项以上绿色相关授权专利，81-100分；
2. 获得绿色、低碳相关的省部级荣誉奖励或参与地方、行业标准：或获得3项以上绿色相关授权专利，61-80分；
3. 获得绿色、低碳相关的县区级荣誉奖励或参与团体标准、制定相关企业标准，或获得1项以上绿色相关授权专利：41-60分；
4. 未获得相关荣誉、未参与绿色低碳相关标准制定：0-40分。
 |

中小企业（民营企业）社会方面评价指标及说明见表 A.2。

表A.2中小企业（民营企业）ESG社会方面评价指标

| **要素** | **子要素** | **评价指标** | **指标说明** | **指标类型** | **评分方法** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| S社会 | S.1社会关系情况 | S.1.1员工基本情况 | 性别比、年龄结构、教育程度结构、劳务派遣用工比例、残疾人员工比例等。 | 定量 | 1. 企业员工性别比例均衡，年龄结构合理，招聘用工不存在歧视，没有劳务派遣，残疾人员工比例不低于6%，体现良好的员工多元化和包容性：81-100分；
2. 企业员工性别比例较为均衡，男女比例符合行业特点，年龄结构较为合理，招聘不存在歧视，教育程度普遍满足岗位要求。劳务派遣用工比例不高于10%，残疾人员工比例不低于3%：61-80分；
3. 企业员工性别比例和年龄结构基本合理，教育程度符合企业需求。劳务派遣用工比例介于10%-15%，用人单位安排残疾人就业的比例不得低于本单位在职职工总数的1.5%。具体比例由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区的实际情况规定：41-60分；
4. 企业员工性别比例和年龄结构存在一定偏差，教育程度基本满足要求。劳务派遣用工比例介于15%-30%，残疾人员工比例不低于同行业平均水平，需进一步优化员工结构：0-40分。
 |
| S.1.2客户基本情况 | 客户企业分布范围、知名度、500强企业占比。 | 定量/定性 | 1. 企业与至少10家世界500强企业建立长期合作关系，顾客满意度优秀，客户涉及10个及以上不同行业：81-100分；
2. 企业拥有国际客户，与至少5家的世界500强企业建立长期合作关系，顾客满意度良好：61-80分；
3. 企业客户分布区域遍布全国各省市，与至少5家中国500强企业合作，顾客满意度一般：41-60分；
4. 企业客户分布范围有限，涉及全国3-8个省市的客户，无与中国500强企业合作经验，顾客满意度较低：0-40分。
 |
| S.1.3供应商基本情况 | 供应商数量、分布、资质、荣誉情况，如500强企业占比等。 | 定量/定性 | 1. 企业拥有100家及以上的供应商，涉及20个及以上不同行业，数量庞大，分布广泛，无不良信用记录，获过质量奖等荣誉。企业与20家及以上的世界或中国500强企业建立长期合作关系，供应链稳定且具备强大竞争力：81-100分；
2. 企业拥有50家及以上的供应商，涉及10个及以上不同行业，数量充足，分布合理，无不良信用记录。企业与世界或中国500强企业存在合作：61-80分；
3. 企业拥有30家以上的供应商，涉及5个及以上不同行业，数量适中，分布不均，无不良信用记录。企业有和大型企业合作经验：41-60分；
4. 企业供应商仅15-20家，仅涉及2-3个不同行业，数量较少，分布稀疏，无不良信用记录。企业没有与大型企业的合作经验：0-40分。
 |
| S.2社会关系行为 | S.2.1员工权益保障 | 法律规定的基本福利的覆盖情况、企业特色福利的覆盖情况、工作时间和休假制度情况、职业健康安全管理情况等。 | 定量/定性 | 1. 企业全面覆盖法律规定的基本福利，并提供10项以上特色福利，工作时间与休假制度合理。职业健康安全管理水平卓越，获得国际认证，员工权益得到充分保障：81-100分；
2. 企业覆盖法律规定的基本福利，并提供5项以上特色福利，工作时间与休假制度符合规定。职业健康安全管理水平良好，建立了EHS管理制度，员工权益得到较好保障：61-80分；
3. 企业覆盖法律规定的基本福利，并提供2项以上特色福利，工作时间与休假制度符合国家规定。职业健康安全管理水平一般，通过职业健康安全管理体系认证，员工权益得到基本保障：41-60分；
4. 企业覆盖法律规定的基本福利，工作时间与休假制度存在不足，有职业健康安全管理，员工权益保障有待提高：0-40分。
 |
| S.2.2员工职业发展 | 企业在员工培训、人才晋升、员工再就业等方面的制度和措施。 | 定性 | 1. 企业建立全面、系统的员工职业发展制度，包括定期培训、多通道人才晋升体系，以及完善的再就业支持措施，确保员工职业成长与企业发展同步，年度培训达到5场，并对员工职称等职业技能发展建立了培育和激励制度：81-100分；
2. 企业具有较为完善的员工职业发展体系，包括定期培训和明确的晋升通道，再就业支持措施较为完善，员工年度培训达到4场：61-80分；
3. 企业具备基本的员工职业发展制度，包括员工培训、人才晋升以及基本的再就业支持措施，年度培训达到3场：41-60分；
4. 企业在员工职业发展方面有一定措施，但培训、晋升和再就业支持等方面均存在不足，年度培训少于2场：0-40分。
 |
| S.2.3员工沟通与反馈 | 企业内工会组织、职工代表大会制度、员工参加民主活动的情况、企业内部沟通、反馈机制的建立和实施情况等。 | 定量/定性 | 1. 企业内工会组织健全，职工代表大会制度完善，员工积极参与民主活动，内部沟通渠道畅通，反馈机制高效执行，员工意见得到充分尊重和有效处理，年度反馈率100%，问题解决率达到100%，每年举行不同形式的员工沟通交流会不少于12次：81-100分；
2. 企业内工会组织基本健全，职工代表大会制度较为完善，员工参与民主活动情况良好，建立了内部沟通制度，内部沟通渠道基本畅通，反馈机制能够有效执行，年度反馈率95%，问题解决率达到95%，每年举行不同形式的员工沟通交流会不少于10次：61-80分；
3. 企业内工会组织存在但不够健全，职工代表大会制度基本建立，员工参与民主活动情况一般。建立了内部沟通制定，内部沟通渠道尚存在障碍，反馈机制建立并有所实施，年度反馈率90%，问题解决率达到90%，每年举行不同形式的员工沟通交流会不少于8次：41-60分；
4. 企业内工会组织缺失或未发挥作用，职工代表大会制度未建立或形同虚设，员工参与民主活动机会极少，内部沟通渠道闭塞，没有明确的内部沟通制度，反馈机制未建立或无效运行，年度反馈率85%，问题解决率达到85%，每年举行不同形式的员工沟通交流会不少于6次：0-40分。
 |
| S.2.4员工流动情况 | 新晋员工比率、员工离职率，以及相关管理制度及措施。 | 定量/定性 | 1. 新晋员工比率和员工离职率保持一定动态平衡。员工流动率处于较合理水平，流动率为15%。核心员工流失率低于5%。具有完善的员工流动管理制度和有效的留人措施，员工队伍稳定且充满活力：81-100分；
2. 企业新晋员工比率与行业平均水平相当，员工离职率保持在合理水平，核心员工流失率介于5%-10%，员工流动管理制度健全，允许员工自由流动，员工流动率高于16%或低于14%，留人措施较为有效，员工队伍整体稳定：61-80分；
3. 企业新晋员工比率低于行业平均水平，离职率处于行业平均水平，有基本的员工流动管理制度和留人措施，核心员工流失率介于10%-15%，员工流动率高于20%或低于10%，员工队伍整体保持相对稳定：41-60分；
4. 企业新晋员工比率低于行业平均水平，员工离职率极高，缺乏有效的员工流动管理制度和留人措施，员工队伍稳定性差，核心员工流失率高于20%，员工流动率高于30%或低于2%，影响企业正常运营：0-40分。
 |
| S.2.5客户投诉与反馈 | 客户投诉处理机制的建立和实施情况、客户反馈处理机制的建立和实施情况、退换货及赔偿机制的实施情况、客户满意度调查与结果等。 | 定量/定性 | 1. 企业建立了高效、完善的客户投诉与反馈处理机制，退换货及赔偿流程迅速且公正，客户满意度调查结果优异，客户投诉率低于行业平均投诉率的50%，投诉处理率100%，客户体验卓越：81-100分；
2. 企业建立了客户投诉与反馈处理机制，实施效果较好，退换货及赔偿流程较为迅速和公正，客户满意度调查结果良好，客户投诉率低于行业平均投诉率的80%，投诉处理率不低于90%，客户体验良好：61-80分；
3. 企业具备基本的客户投诉与反馈处理机制，退换货及赔偿流程基本符合规定，客户满意度调查结果处于行业平均水平，客户投诉率低于行业平均投诉率的100%，投诉处理率不低于80%，客户体验一般：41-60分；
4. 企业缺乏完善的客户投诉与反馈处理机制，退换货及赔偿流程混乱，客户满意度调查结果极低，客户投诉率超过行业平均投诉率的200%，投诉处理率不足80%，客户体验差，严重影响企业声誉：0-40分。
 |
| S.2.6客户信息安全 | 依法保护客户信息安全、隐私保护机制的建立和实施情况。 | 定量/定性 | 1. 企业通过ISO27001信息安全管理体系、隐私安全管理体系等相关体系认证，未发现客户信息泄露：81-100分；
2. 企业制定完善的信息安全、隐私保护相关制度，建立完善的应急响应机制，执行有效，每年组织全员安全培训，未发现客户信息泄露：61-80分；
3. 企业制定信息安全、隐私保护方面制度，建立应急响应机制，执行过程中存在一定隐患，不定期组织员工培训：41-60分；
4. 企业采取有限的信息安全、隐私保护技术措施，无应急响应机制，无员工信息安全培训：0-40分。
 |
| S.2.7供应链管理 | 企业供应链管理的措施，包括但不限于制定相关标准和制度、将可持续发展理念融入采购流程、识别并防范供应链各环节风险、制定风险应急预案的情况等。 | 定量/定性 | 1. 企业供应链管理标准和制度健全，实现可持续采购，全程管控、协同优化、风险管理、持续改进。具有完备的数字化供应链管理平台，成功将可持续发展理念融入采购流程，能精准识别并有效防范供应链各环节风险，制定了高效且完善的风险应急预案：81-100分；
2. 企业制定了全面且详细的供应链管理标准和制度，具有数字化供应链管理平台，将可持续发展理念融入采购流程，能识别并有效防范供应链风险，制定了风险应急预案：61-80分；
3. 企业建立了《采购合同管理办法》等采购环节中合同管理制度，《供应商准入办法》《供应商管理手册》等供应商管理制度，开始考虑可持续发展理念在采购流程中的应用：41-60分；
4. 企业在主要供应商筛选方面有一定的要求，对供应链的风险有所认识并采取一定措施，但未形成明确的制度：0-40分。
 |
| S.2.8政策响应 | 企业践行国家战略与政策，服务产业发展、参与社区共建、解决当地就业等举措及成效。 | 定量/定性 | 1. 企业积极响应国家战略与政策，属于国家战略发展支持行业。深度参与并显著推动产业发展，属于国家推动发展的未来产业。社区共建成果显著，为当地创造大量就业机会，成为行业典范，本地新员工比例超过90%：81-100分；
2. 企业有效响应国家战略与政策，参与国家战略项目，积极开展绿色低碳和数字化转型。积极服务产业发展，属于所在省市优先和鼓励发展产业。参与社区共建活动，对当地就业有明显贡献，整体表现良好，本地新员工比例超过80%：61-80分
3. 企业基本遵循国家战略与政策，开展国家政策要求的节能减排、数字化等活动，对服务产业发展、参与社区共建、解决当地就业等方面有所贡献，本地新员工比例超过50%：41-60分；
4. 企业整体响应程度一般，服务产业发展、社区共建和当地就业方面举措较少，本地新员工比例低于50%：0-40分。
 |
| S.2.9公益慈善 | 开展扶贫捐赠、慈善募捐、志愿服务等情况，包括次数、规模、赠款使用情况等。 | 定量/定性 | 1. 企业积极参与公益慈善活动，公益性捐赠支出占年度利润总额12%以上，定期组织志愿服务，年服务次数12次以上：81-100分；
2. 企业经常参与公益慈善活动，公益性捐赠支出占年度利润总额6%以上，定期组织志愿服务，年服务次数6次以上：61-80分；
3. 企业较少参与公益慈善活动，公益性捐赠支出占年度利润总额3%以上，年志愿服务次数3次以上：41-60分；
4. 企业偶尔参与公益慈善活动，公益性捐赠支出占年度利润总额3%以下，年志愿服务次数少于2次：0-40分。
 |
| S.3社会关系成效 | S.3.1员工满意度 | 员工满意度调查的开展和改进情况。 | 定量/定性 | 1. 企业建立员工满意调查制度，每年聘请第三方机构开展员工满意度调查。针对满意度调查结果及时改进，员工满意度水平持续提升：81-100分；
2. 企业建立员工满意调查制度，每年开展员工满意度调查。针对满意度调查结果及时改进，员工满意度水平持续提升：61-80分
3. 企业每年开展员工满意度调查，员工满意度水平保持在合理水平：41-60分
4. 企业没有进行或偶尔进行员工满意度调查，员工满意度表现一般：0-40分。
 |
| S.3.2员工安全事故 | 员工安全及工伤事故等负面事件的发生次数与比例、造成工伤/亡人数、职业病发生率等。 | 定量/定性 | 1. 建立完善的安全管理及职业病防治制度，连续三年内未发生死亡事故。通过职业健康安全体系等相关认证，定期开展全员安全教育，培训率达到100%。重视员工健康管理，制定预防职业病的措施，为员工提供全面的劳动保护用品，三年内未发生职业病：81-100分；
2. 建立安全管理及职业病防治制度，年内未发生死亡事故。定期开展全员安全教育，培训率达到100%。重视员工健康管理，为员工提供全面的劳动保护用品，年内未发生职业病：61-80分；
3. 建立安全管理及职业病防治风险评估与预防机制，制定相应的预防措施和应急预案，年内未发生重大死亡事故。不定期开展安全教育。关注员工健康管理，为员工提供适用的劳动保护用品，职业病发生率低于行业水平：41-60分；
4. 采取有限的安全及职业病防治相关的预防措施，安全事故发生率高于行业平均水平。为员工提供基本的劳动保护用品，职业病发生率高于行业平均水平：0-40分。
 |
| S.3.3产品和服务质量 | 产品和服务质量情况，如产品合格率、服务满意度等；企业为提升产品和服务质量所制定的相关制度与措施。 | 定量/定性 | 1. 产品和服务质量管理制度健全，获得相关第三方认证，连续3年产品抽检合格率100%，获得国家级产品或服务质量领域荣誉，服务满意度在行业中持续领先：81-100分；
2. 产品和服务质量管理制度健全，产品抽检合格率100%，获得省部级产品或服务质量领域荣誉，服务满意度高于行业平均水平，有明确的质量提升计划和有效实施措施：61-80分；
3. 建立产品和服务质量管理制度，企业产品和服务质量良好，产品合格率和服务满意度达到行业平均水平，有基本的质量保障措施和改进计划：41-60分；
4. 未建立产品和服务质量管理制度，产品合格率和服务满意度低于行业平均水平，缺乏有效的质量管理制度和改进措施：0-40分。
 |
| S.3.4税收贡献 | 企业对税收做出的贡献，包括税收额、增长情况等。 | 定量 | 1. 企业纳税额持续增长，高于行业平均水平：81-100分；
2. 企业税收贡献稳定且缓慢增长，达到行业平均水平：61-80分；
3. 企业纳税额稳定，低于行业平均水平：41-60分；
4. 企业纳税额缓慢下滑：0-40分。
 |

* 1. 中小企业（民营企业）治理方面评价指标及说明见表 A.3。

表A.3中小企业（民营企业）ESG治理方面评价指标

| **要素** | **子要素** | **评价指标** | **指标说明** | **指标类型** | **评分方法** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| G治理 | G.1企业治理现状 | G.1.1股权结构 | 股权结构、股东构成及持股情况，包括股权构成、股权性质、控股股东、前五大股东持股比例等。 | 定量/定性 | 1. 股权结构、股东构成及持股情况披露完整，公司治理结构合理：100分；
2. 股权结构、股东构成及持股情况披露情况不完整：60-90分；
3. 未披露相关信息：0分。
 |
| G.1.2治理程序 | 治理层成员产生方式；主要成员性别、年龄、教育经历、履历、任职等情况；关乎企业重大事项投资、重要人事任免、重要项目安排、重大经营决策等会议召开程序、审议、决议情况。 | 定量/定性 | 1. 企业建立完整的股东大会、董事会、监事会以及高级管理层的治理结构，其中董事会中独立董事占董事会成员的比例不得低于三分之一，且至少包括一名会计专业人士，独立董事占比、女性董事成员占比、董事会出席率均高于行业平均水平，设立专业委员会；监事会中女性监事占比、外部监事占比、监事会出席率均高于行业平均水平；高级管理层有一定比例的女性高管占比，高级管理层人员离职率低于行业平均水平。企业重大事项决策程序公开、高效，成员产生方式公正透明，成员背景多元且专业，充分展现企业治理的卓越性：81-100分；
2. 企业建立完整的股东大会、董事会、监事会以及高级管理层的治理结构，其中董事会中独立董事占比达到三分之一，且至少包括一名会计专业人士，独立董事占比、女性董事成员占比、董事会出席率均达到行业平均水平，设立专业委员会；监事会中女性监事占比、外部监事占比、监事会出席率均达到行业平均水平；高级管理层有一定比例的女性高管占比，高级管理层人员离职率与行业平均水平持平。企业重大事项决策程序公开、高效，治理层成员产生方式基本合理，成员背景较为多样：61-80分；
3. 企业治理结构有缺失层级，未建立完整的股东大会、董事会、监事会以及高级管理层的治理结构，但组织按照三会一层的要求进行重大事项决策。治理结构中部分成员背景相似，会议决策程序有待完善，企业治理需进一步提升：41-60分；
4. 企业治理结构有缺失层级，未建立完整的股东大会、董事会、监事会以及高级管理层的治理结构，决策机制传统，治理层成员选拔存在不足，成员背景相似，成员单一：0-40分。
 |
| G.2企业治理行为 | G.2.1内部控制管理 | 企业合规运营、内部审计、预算管理、资产安全管理情况等。 | 定性 | 1. 企业内部控制体系完善，建立并实施有效的内部控制包括以下要素：内部环境分析、风险评估、控制活动、信息与沟通及内部监督。重点关注以下管理领域：1、资金管理；2、重要资产管理（包括企业核心技术）；3、债务与担保业务管理；4、税务管理；5、成本费用管理；6、合同管理；7、重要客户和供应商管理；8、关键岗位人员管理；9、信息技术管理等领域。企业内部控制管理均达到上述要求，达到行业领先水平，风险防控能力卓越：100分；
2. 企业内部控制体系基本完善，内部控制要素缺失一项，扣除10分。重点管理领域缺失一项扣除10分。
 |
| G.2.2风险控制管理 | 企业在关联交易、数字化转型、安全生产等方面的风险管理情况，包括但不限于风险识别及评估、风险应对及控制等。 | 定性 | 1. 企业建立风险管理体系，风险管理相关制度完善；设置专职部门和管理程序；风险识别全面准确、风险评估机制健全，风险应对措施高效且具有执行力，近五年未发生风险事故。展现出卓越的风险控制管理能力：81-100分；
2. 企业能够全面识别关联交易、数字化转型和安全生产等风险，风险评估机制健全，风险应对措施得当，近三年未发生风险事故。风险控制管理水平优秀：61-80分；
3. 企业能够识别部分关联交易、数字化转型和安全生产等方面的风险，建立风险评估制度，有一定的风险应对措施，近三年未发生过风险事故：41-60分；
4. 企业在关联交易、数字化转型和安全生产的风险管理方面存在不足，风险识别与评估不够全面，风险应对措施执行效果一般：0-40分。
 |
| G.2.3商业道德与规范 | 企业在反贪污、反腐败、避免不正当竞争等方面的行为。 | 定量/定性 | 1. 企业建立完善的商业道德、员工行为准则等制度；制定有关防止贪污、腐败、贿赂、勒索、欺诈、洗钱、垄断及不正当竞争等行为的措施及监察方法；定期开展覆盖全体员工的商业道德规范培训，从未发生贪污、腐败或不正当竞争等方面问题。商业道德和规范建设达到行业标杆水平，树立了良好的企业形象：81-100分；
2. 企业建立了商业道德、员工行为准则等制度；制定有关防止贪污、腐败、贿赂、勒索、欺诈、洗钱、垄断及不正当竞争等行为的措施及监察方法；不定期开展或仅覆盖部分员工的商业道德规范培训，近五年未发生过贪污、腐败或不正当竞争等方面问题。反贪污、反腐败措施基本有效，能够遵守市场竞争规则，商业道德规范执行情况良好：61-80分；
3. 企业建立了商业道德、员工行为准则等制度；缺失有关防止贪污、腐败、贿赂、勒索、欺诈、洗钱、垄断及不正当竞争等行为的措施及监察方法；不定期开展或仅覆盖部分员工的商业道德规范培训，近三年未发生过贪污、腐败或不正当竞争等方面问题：41-60分；
4. 企业商业道德、员工行为准则等制度缺失，缺乏有效的内部控制和监督机制，近三年出现过贪污、腐败及不正当竞争行为：0-40分。
 |
| G.2.4投诉、举报制度及实施 | 企业对员工和其他利益相关方对投诉、举报制度的了解情况；企业投诉、举报制度的保密和保护程度；收到投诉、举报的数量、类型、受理占比等情况。 | 定量/定性 | 1. 企业建立了完善的投诉、举报制度，对员工及其他利益相关方开展制度宣贯与培训，公开各类投诉、举报渠道。投诉、举报机制对所反映的问题予以保密处理，采用匿名机制，对投诉人、举报人有相应的保密机制。投诉、举报受理率和处理率达到100%：81-100分；
2. 企业投诉、举报制度健全，不定期对员工及其他利益相关方开展制度宣贯与培训，公开举报、投诉渠道。投诉、举报受理率和处理率达到行业平均水平：61-80分;
3. 企业建立相关制度，公开举报、投诉渠道。投诉、举报受理率和处理率低于行业平均水平：41-60分;
4. 企业投诉、举报制度缺失，企业举报、投诉渠道未公开或未设置举报投诉、渠道：0-40分。
 |
| G.2.5创新发展 | 企业创新机制建立和实施情况，如研发投入占比、研发人员占比等。 | 定量 | 1. 企业建立了卓越的创新机制，年度研发投入占企业营业收入的6%以上。研发人员占企业总员工数的比例超过30%，对行业产生强有力的引领和推动作用：81-100分；
2. 企业创新机制健全，年度研发投入占企业营业收入的5%-6%，研发人员占企业总员工数的25%-30%，取得一定创新成果，助力企业稳健发展：61-80分；
3. 企业开始重视创新，但机制尚不健全，年度研发投入占比低于3%，研发人员占比在15%-20%之间，创新成果有限，对企业发展的推动作用尚不明显：41-60分；
4. 企业缺乏有效的创新机制，年度研发投入占比极低，不足2%，研发人员占比低于15%，几乎无创新成果，严重制约企业成长与发展：0-40分。
 |
| G.2.7企业实际控制人信用评价 | 企业实际控制人的商业信用记录情况等。 | 定量 | 1. 企业实际控制人商业信用记录卓越，无任何失信行为，信用评级达到最高等级AAA。其展现出极高的诚信度和商业道德，是行业内的信用楷模。企业因此享有极高的市场信誉，业务合作顺畅，对企业发展和社会贡献均起到积极的推动作用：81-100分；
2. 企业实际控制人商业信用记录优秀，信用评级高，虽偶尔有轻微失信行为但已及时纠正，整体信用状况稳定。其信用评级可归为AA级，表明企业在市场上享有良好的信誉，能够吸引稳定的合作伙伴和客户。企业仍需持续关注信用管理，以维护这一良好的信用水平：61-80分；
3. 企业实际控制人商业信用记录良好，信用评级中等偏上，但存在少量失信行为且影响较小。尽管如此，企业仍需加强信用管理，以避免未来可能出现的信用风险。其信用评级可归为A级，表明企业在市场上具有一定的信誉，但仍需努力提升信用水平：41-60分；
4. 企业实际控制人商业信用记录一般，存在较多失信行为，信用评级较低。企业需要加强信用体系建设和商业道德培养，以提升整体信用水平。其信用评级可归为BBB级，表明企业在市场上信用状况一般，可能面临合作伙伴和客户的质疑和担忧：0-40分。
 |
| G.3企业治理成效 | G.3.1经营管理成效 | 企业主营业务收入占比、主营业务收入增长率、资产总额、净资产负债率、主要产品和服务的关键绩效指标、自主品牌拥有数量、产品通过发达国家和地区产品认证数量等数据的当前水平、变化趋势和同行业对比情况。 | 定量 | 企业经营管理成效显著：1、主营收入占比达70%以上；2、连续两年营收增长率保持在6%以上；3、利润率达到7%以上；4、资产规模显著，超过行业中小企业平均水平的1.5倍；5、资产负债率控制在30%-40%之间，是行业内的佼佼者：100分；以上要素任何一项没达标则依次递减。 |
| G.3.2创新治理成效 | 专精特新企业、高新技术企业等认定情况；发明专利、实用新型专利、外观设计专利、知识产权数量；新产品开发项目数、新产品产值占比情况；独立或牵头承担与主营业务相关的国家科技重大专项、重点研发计划等。 | 定量/定性 | 企业创新治理成效显著：1、企业荣获国家级专精特新“小巨人”企业、高新技术企业等权威认证；2、拥有专利及知识产权数量超过20项，3、拥有2项及以上Ⅰ类知识产权；4、新产品开发异常活跃，年均推出新产品或技术升级项目不少于10项；5、新产品产值占比高达30%-50%；6、企业承担3项及以上国家级重点研发计划或科技项目；7、企业近五年内主导制定过国际标准、国家标准或行业标准（排名前五）；8、创新治理体系完善，设有专门的研发机构或创新中心，并与国内外知名高校、研究机构建立长期合作关系；9、至少有1项技术创新成果获得省部级以上奖项：100分；以上要素任何一项没达标则依次递减。 |
| G.3.3市场治理成效 | 企业市场关键绩效指标的当前水平和变化趋势、主导产品在细分市场占有率、市场绩效与竞争对手、本行业标杆和国内外同行业中的对比结果等。 | 定量/定性 | 1. 市场份额在过去一年中增长超过5%；2、主导产品在1-2个细分市场中占据20%以上的市场份额；3、过去一年中，国际市场份额增长超过5%；4、品牌在目标消费者中的知名度达到60%；5、企业产品的客户回购率达到40%；6、企业包含新兴产业、未来产业等产业类型；市场绩效显著，成为地区或细分领域的领先者：100分；

以上要素任何一项没达标则依次递减。 |

1. （规范性）
中小企业（民营企业）ESG星级评价流程

附录B中小企业（民营企业）ESG星级评价流程图见B.1



图B.1 ESG星级评价流程图

参考文献

1. GB 8978—1996 污水综合排放标准
2. GB 16297—1996 大气污染物综合排放标准
3. GB/T 19012—2019 质量管理 客户满意 组织投诉处理指南
4. GB/T 19580—2012 卓越绩效评价准则
5. GB/T 24353—2022 风险管理 指南
6. GB/T 24420—2009 供应链风险管理指南
7. GB/T 27601—2020 废弃资源分类与代码
8. GB/T 32150—2015 工业企业温室气体排放核算和报告通则
9. GB/T 33719—2017 标准中融入可持续性的指南
10. GB/T 33456—2016 工业企业供应商管理评价准则
11. GB/T 35770—2022 合规管理体系 要求及使用指南
12. GB/T 37097—2018 企业创新方法工作规范
13. GB/T 41835—2022 可持续采购 指南
14. GRI 1: Foundation 2021
15. ISO 14064—1:2018 Greenhouse gases — Part 1: Specification with guidance at the organization level for quantification and reporting of greenhouse gas emissions and removals
16. ISO 37301:2021 Compliance management systems — Requirements with guidance for us
17. 企业环境信息依法披露管理办法（生态环境部令第 24 号）
18. 上市公司治理准则（证监会公告[2018]29 号）
19. 上市公司信息披露管理办法（证监会令第 182 号）
20. 中华人民共和国环境保护法（中华人民共和国主席令第九号）
21. 中华人民共和国劳动法（中华人民共和国主席令第二十八号）
22. 中华人民共和国公司法（2018年10月26日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第四次修正）
23. 中华人民共和国消费者权益保护法（2013年10月25日第十二届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于修改＜中华人民共和国消费者权益保护法＞的决定》第二次修正）
24. 《统计上大中小微型企业划分办法（2017）》（国统字〔2017〕 213号）
25. 优质中小企业梯度培育管理暂行办法（工信部企业〔2022〕63号）
26. 科技成果赋智中小企业专项行动（2023-2025年）（工信部联科〔2023〕64号）
27. T/CASMES 1.2-2019 中小企业专精特新 第2部分：评定方法

