《中小企业（民营企业）ESG星级评价》

编制说明

团标制定工作组

二零二四年九月

**一、工作简况**

1. **任务来源**

2023年7月，根据中国中小企业的安排，由上海质量管理科学研究院有限公司负责起草《中小企业（民营企业）ESG星级评价》，本文件由中国中小企业协会归口。

1. **编制背景及目的**

伴随A股“入摩”，国内对ESG评级也呈现出越来越关注的大趋势，ESG评级的高低亦成为了衡量企业绩效的新指标。ESG评价不仅衡量企业在环境、社会和治理三个维度上的表现，更是对其未来发展潜力的重要预测指标。当前全球ESG评级机构数量已超过600家，其中比较有代表性的ESG评级机构包括：明晟公司（MSCI）、标普旗下的标普全球评级公司（S&P Global Rating）、标普道琼斯指数公司（S&P Dow Jones Indices）、穆迪（Moody's）、富时罗素公司（FTSE Russell）等，国内亦出现了一批本土评级机构。但在发展过程中，不同ESG评级质量情况和实用性均存在较大差异，同一家公司也存在不同ESG评价框架下的评级结果一致性不高的情况。

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。中小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。但目前对于中小企业ESG评价标准属于行业空白。

本文件结合我国中小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，扎实推动实现高质量发展。

1. **编制过程**
2. 2023年7月：确定本文件获批立项后，上海质量管理科学研究院有限公司确定了标准责任人及参与人员，联系已有参编单位，初步组建了标准编制组。
3. 2023年8月-12月：向社会公开征集标准参编单位，邀请科研院所、大学院校、企业等标准利益相关方加入标准编制组。并广泛收集与整理国内外相关资料，召开标准研制启动会，确定标准基本框架，形成标准草案稿。
4. 2024年1月-4月：召开3次标准草案研讨会，就标准的标准化需求、对象、技术框架、核心内容等进行了确认，进一步更新完善标准草案。
5. 2024年5月-6月：《中小企业 ESG 星级评价》团体标准更名为《中小企业(民营企业)ESG星级评价》。并且召开标准专家内部审查会，内审专家对标准结构、评价内容相关技术内容提出了意见，。
6. 2024年7月-8月：根据专家意见对相关标准内容进一步修改完善，形成《中小企业（民营企业）ESG星级评价》征求意见稿。
7. **主要起草单位及起草人所做的工作**

本文件主要起草单位：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等。

起草人所做的工作：

1. 资料收集： 收集相关资料、文件和信息，以便于在起草过程中进行参考和引用。
2. 标准起草： 根据问题分析和资料收集，开始编写草稿，初步表达出工作的内容和思路。整理草稿内容，进行合理的编排和组织，确保逻辑清晰、条理分明。
3. 组织研讨会议：组织标准研讨会，对标准内容进行讨论。
4. 标准修改： 根据研讨会议反馈问题，对草稿进行修改，确保表达准确、通顺，同时避免语法错误和格式问题。

**二、 标准编制原则和主要内容**

1. **标准制定原则**

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》给出的规则起草。

1. 前瞻性

本文件充分考虑了当前及未来内全球ESG评价的发展趋势，结合中小企业的特点，构建科学合理的ESG评价指标体系，确保了与国际先进理念和最佳实践保持一致。

1. 系统性

本文件提出中小企业ESG评价指标体系，包括环境、社会、治理三大维度中多个指标。既反映企业自身ESG的管理情况以及取得的绩效，同时也反映企业在对其利益相关方的作用和影响。

1. 适用性

本文件立足中小企业的ESG治理实际情况，并充分考虑我国的国情、法律法规和政策要求。在标准编制过程中，标准起草组通过中小企业现场调研、专题访谈等形式广泛听取了相关部门、专业机构、科研院所、单位场所等各方关于中小企业ESG星级评价的意见和建议，确保本文件的实用性和可操作性。

1. **标准主要技术内容**

本文件主要的技术内容包括： 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。

1. **主要试验（或验证）情况分析**

本文件不涉及试验（或验证） 。

1. **标准中涉及专利的情况**

本文件不涉及专利。

1. **预期达到的效益（经济、效益、生态等），对产业发展的作用的情况**

中小企业是国家产业发展的重要组成部分，为全国经济发展做出了重要贡献，中小企业践行 ESG 高度契合我国经济高质量发展要求。通过引入中小企业（民营企业）ESG星级评价，使企业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。

1. **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，特别是强制性标准的协调性**

与现行法律、法规、规章及相关标准协调一致。

1. **重大分歧意见的处理经过和依据**

无。

1. **标准性质的建议说明**

建议作为团体标准发布。

1. **贯彻标准的要求和措施建议**

宣传推广：各团体标准承担单位、起草组将积极做好团体标准宣传贯彻，充分利用会议、论坛、新媒体等多种形式，开展标准宣传、解读、培训等工作，让更多的中小企业了解团体标准，不断提高行业内对团体标准的认知，促进团体标准推广和实施。

应用评价：各标准相关单位将准确掌握团体标准的指标体系意义和评价要求，在进行自我ESG评价和第三方评价过程中，积极采纳、引用、实施团体标准，发挥团体标准指导中小企业实施ESG评价，实现ESG高效管理、促进行业高质量发展的作用。

持续改进：及时梳理总结团体标准宣传和推广实施工作经验，提炼总结，发现不足，持续改进。

1. **废止现行相关标准的建议**

无。

1. **其他应予说明的事项**

无。

《中小企业（民营企业）ESG星级评价》起草组

2024年9月11日