

《企业环境社会治理（ESG）评价 指南》

（征求意见稿）

编 制 说 明

《企业环境社会治理（ESG）评价指南》团体标准起草工作组

二〇二四年九月

一、 任务来源

2023 年，中华环保联合会下达了“关于《企业 ESG 工作指南》等五项团体标准立项的公告”（中环联字[2023]193 号），其中提出了制定《企业 ESG 评价指南》团体标准的任务。中华环保联合会 ESG 专委会承担该标准的编制工作。参编单位有……。

二、 标准制定必要性、编制依据 、编制原则

1. 必要性

党的二十大报告指出“尊重自然、保护自然，是全面建设社会主义现代化国家的内在要求”“推动经济社会发展绿色化、低碳化是实现高质量发展的关键环节”。环境、社会与治理（ESG）是一项关注企业环境影响、社会责任、公司治理绩效的投资理念和评价体系，兼顾经济、环境、社会、治理效益和可持续发展的内在要求，越来越成为全球上市公司、跨国企业、金融公司以及投资者普遍认可的理念，也得到了我国政府相关部门的高度重视和支持。

国务院《2030 年前碳达峰行动方案》明确要求上市公司和发债企业按照环境信息依法披露要求，定期公布企业碳排放信息。生态环境部相继印发《环境信息依法披露制度改革方案》及配套的管理办法和格式准则，构建了环境信息强制性披露的制度体系。国务院国资委发布了《提高央企控股上市公司质量工作方案》，要求探索建立健全 ESG 体系，推动央企控股上市公司披露 ESG 专项报告，力争到 2023

年相关专项报告披露“全覆盖”。国家发展改革委发布的《关于进一步完善政策环境加大力度支持民间投资发展的意见》，首次提出探索开展投资项目环境、社会和治理（**ESG**）评价。证监会从规范上市公司投资者关系入手，在《上市公司投资者关系管理工作指引》中引入了**ESG**有关规定。这些新政策新要求将强化企业履行**ESG**的主体责任，积极推进企业在**ESG**方面的实践。

一方面，国家各部门相关政策的实施为我国开展**ESG**标准化工作积累了一定的实践经验，奠定了一定的技术基础；另一方面，由于我国未制定统一的**ESG**标准，国内各行业、各地方和各企业实际使用的**ESG**标准多种多样，既有大量来自国外的相关标准，也有国内相关行业、地方和企业自身制定的**ESG**标准，对**ESG**的认识和理解未形成统一，不利于企业**ESG**工作的开展和规范化发展，也无法做到**ESG**数据信息规范和共享。

鉴于此，为深入贯彻党的二十大精神，加快构建新发展格局，着力推动高质量发展，我们以期依托中华环保联合会在可持续发展领域的专业优势，组织协调各方面力量，探索建立凸显中国特色的**ESG**标准。通过制定面向各类企业的《企业环境社会治理（**ESG**）评价指南》，与同时申请立项的《企业**ESG**工作指南》《企业**ESG**信息披露指南》等组成**ESG**系列标准，全面规范和统一我国企业**ESG**实践、信息披露和评价，指导帮助企业不断提升**ESG**体系与能力建设，充分发挥好**ESG**系列标准在推动高质量发展中的作用，助力企业可

持续发展。

2. 编制依据及原则

(1) 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》要求进行编写。

(2) 参照国内外相关法律、法规和规定及标准，在编制过程中着重考虑了科学性、适用性和可操作性。

三、 制定工作过程

1.成立标准编委会，起草标准草案

标准立项后，成立了标准编委会，负责共同完成标准的编制工作。编委会根据标准立项要求，完成标准草案稿。编委会成员来自中华环保联合会 ESG 专委会、中安正道自然科学研究院（北京）有限公司、英科再生资源股份有限公司、农夫山泉股份有限公司、河南省企业社会责任促进中心、北京吴少博律师事务所、旺能环境股份有限公司等机构和企业。

2.举行编委会第一次会议，形成标准草案修改稿

2024 年 4 月 17 日，编委会以视频会议的形式组织了会议。会上详细介绍了标准编制背景和标准草案内容。与会编委就该标准的主要技术问题进行了认真的讨论，并提出修改意见和建议。会后结合未参会的编委通过邮件发回的书面修改意见，形成了标准草案修改稿。

3.举行编委会第二次会议，形成标准修改二稿

2024年4月28日，编委会以视频会议的形式组织了会议。与会编委就草案修改稿提出各自意见和建议。会后结合未参会的编委通过邮件发回的书面修改意见，形成了标准草案修改二稿。

4.举行编委会第三次会议，形成标准预审会稿

2024年6月14日，编委会以视频会议的形式组织了会议。与会编委就草案修改二稿提出修改意见和建议。会后形成了标准草案征求意见稿。

5.举行标准预审会，形成标准技术审查稿

2024年7月10日，中华环保联合会在北京组织召开了标准预审会，审查委员会专家提出预审意见和建议。会后形成了标准技术审查稿。

6.举行标准技术审查会，形成标准征求意见稿

2024年8月8日，中华环保联合会在北京组织召开了标准技术审查，审查委员会专家提出审查意见和建议。会后形成了标准技术征求意见稿，并建议将标准名称调整为《企业环境社会治理（ESG）评价指南》。

四、国内外相关标准研究

目前，国内外关于 ESG 的标准主要涉及 ESG 评价、ESG 信息披露、

ESG 评价机构规范、ESG 管理体系等方面。但这些法规、指南和评级主要面向上市公司。

截至 2021 年 8 月，全球已有 86 个市场的政府机构、行业团体或国际组织出台超 2000 个强制或自愿的 ESG 法规和指南，为 ESG 投资、ESG 信息披露等提供框架参考。全球 ESG 评级机构数量已超过 600 家，ESG 评级产品也已近上千种。

在国内，国家部委、中国证监会、交易所等是 ESG 主要推动力量。2006 年以来，深圳证券交易所《上市公司社会责任指引》《深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020 年修订）》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》；上海证券交易所《关于加强上市公司社会责任承担工作暨发布〈上海证券交易所上市公司环境信息披露指引〉的通知》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》；中国香港联合交易所《环境、社会及管治报告指引》；中国证监会新版《上市公司治理准则》《上市公司投资者关系管理工作指引》；生态环境部《企业环境信息依法披露管理办法》《企业环境信息依法披露格式准则》等一系列符合 ESG 理念的标准指引陆续出台，指导资管机构开展 ESG 投资，推动上市公司开展 ESG 治理，做好 ESG 信息披露。

五、 主要技术内容及说明

标准提出了企业 ESG 评价原则、评价内容、评价方法和评价流程，

用于评估企业 ESG 管理过程和绩效。标准适用于各类组织对企业 ESG 情况开展评价，也可用于企业开展自我评价。

标准中将 ESG 评价界定为对企业在环境、社会和治理等方面的行为和结果的评估活动。评价内容包括评价指标和否决项。其中，评价指标包括环境、社会和治理 3 个维度，共包含 12 个评价议题，48 个评价指标，指标包括定性指标和定量指标。否决项是指如企业在评价期内发生重大 ESG 负面事件或处罚，评价组织可根据评价对象不符合情况终止评价活动。

根据 ESG 评价维度和议题的重要性及专家打分建议，形成评价指标权重。评价组织在进行评价时，可在本标准所规定的基本框架内，根据所评价企业的行业合理设置指标权重。标准采用加权汇总法对企业 ESG 评价总得分进行计算。评价结果建议采用百分制表示，根据得分区间采用 AAA、AA、A、BBB、BB、B、CCC、CC、C 形式从高到低进行分级。

评价程序为评价准备、评价实施、评价结果与应用。

六、 重大意见分歧的处理依据和结果

本标准起草过程中无重大分歧意见。

七、 标准实施建议

1.针对相关政府部门、相关专家及从业人员进行宣贯，为规范本

标准修编及升级提供参考借鉴。

2.针对不同经济、地理条件的地区，积极开展标准试点示范，促进标准应用和推广，服务美丽中国建设。

八、 其他应说明的事项

无。

《企业环境社会治理（ESG）评价指南》

团体标准起草工作组

2024年9月24日