

团 体 标 准

T/IPIF 0015—2022

企业 ESG 评价指南

ESG evaluation guide for enterprises

2022-09-02 发布

2022-09-02 实施

广东省知识产权投融资促进会
广 州 金 融 业 协 会

发布

目 次

前 言 II

引 言 III

1 范围 1

2 规范性文件 1

3 术语和定义 1

4 评价原则 2

 4.1 科学性 2

 4.2 公正性 2

 4.3 动态性 2

 4.4 适用性 2

5 评价内容与方式 2

 5.1 评价内容 2

 5.2 评价方式 3

6 评价程序 3

 6.1 整体流程 4

 6.2 评价组织成立 4

 6.3 材料收集 4

 6.4 信息处理分析 5

 6.5 评价组织评价 5

 6.6 现场验证（仅适用于综合评价） 5

 6.7 等级确认 5

 6.8 公示及异议处理 6

7 等级设定 6

附录 A（资料性）企业 ESG 信息披露参考大纲 7

附录 B（规范性）企业 ESG 评分权重 8

附录 C（规范性）企业 ESG 评分调整 23

参考文献 24

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》给出的规则起草。

本文件由广东省绿色生态发展评估与推广中心提出。

本文件由广东省知识产权投融资促进会、广州金融业协会归口。

本文件起草单位：广东省绿色生态发展评估与推广中心、广州绿色金融研究院、中国质量认证中心广州分中心、暨南大学、澳门国际投资协会、澳门环境资源法学研究会、澳门国际绿色环保产业联盟、香港恒光环球采购供应链集团、东旭恒科技（香港）有限公司、广东吉康环境系统科技有限公司、武汉大学环境法研究所、湾区（广州）生态环保研究院、广东省环境保护产业协会、广东省绿色供应链协会、广东省能源研究会、广东省循环经济和资源综合利用协会、广东省清洁生产协会、广东省知识产权投融资促进会、广州金融业协会、广州金羊金融研究院、广州市民间投资协会、广州南沙国际金融创新协会、广州市南沙区经济合作促进会、广州市新材料产业发展促进会、广东省国际工程咨询有限公司、广东寰球广业工程有限公司、广东省中环协节能环保产业研究院、商杰国际认证有限公司、北京大成（广州）律师事务所、北京金诚同达（广州）律师事务所、南网碳资产管理（广州）有限公司、广州市番禺环境科学研究所有限公司、广东珠江化工涂料有限公司、珠海中盈环保有限公司、肇庆南都再生铝业有限公司、珠海华润化学材料科技有限公司、珠海高栏港中法水务有限公司、广东来晟生态环保科技有限公司、英德科迪颜料技术有限公司、广州阿皮亚灯光设备有限公司、广州视源电子科技股份有限公司、广州天宝颂原生物科技有限公司、广州颐景环保科技有限公司、广东省新悦环保科技有限公司、泰水源产业园开发运营（广东）有限公司、广州禾信仪器股份有限公司。

本文件主要起草人：曾锲、陈双莲、周旭宏、王鹏、黄冠英、沈洪涛、吴伟恩、黄明健、闫青林、牛秀纯、黄渊洪、秦天宝、郭璐璐、洪鸿加、袁凯欣、于文益、郑丽琼、陈静、肖圆、郭德龙、吴茂杰、张君、彭伟新、黄彩霞、沈毅、罗向东、林仰璇、赵凌、嘉海霞、韩冰、罗理鉴、燕艳、刘高才、曾亚和、胡一同、乡家发、郑强、林泽钦、匡民明、孙明远、庄喆、佟顺刚、苏东、孟涛、潘强、蒋米仁。

引 言

2022年5月，国务院国有资产监督管理委员会发布《提高央企控股上市公司质量工作方案》，提出要探索建立健全ESG体系，中央企业集团公司积极参与构建具有中国特色的ESG信息披露规则、ESG绩效评级和ESG投资指引。中国人民银行在《金融标准化十四五规划》中，明确提出研究制定ESG评价标准体系。本文件以我国绿色发展和生态文明建设精神作为指引，以企业可持续发展为目标，以企业ESG发展的系统性、合理性、先进性作为评价纲领，按照行业特征建立评价指标体系，指导企业开展ESG评价。

企业 ESG 评价指南

1 范围

本文件提供企业 ESG 评价体系，规定了评价的原则、内容与方式、程序、等级设定等。
本文件适用于企业的 ESG 评价。

2 规范性文件

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，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

T/CERDS 2《企业 ESG 披露指南》

香港联合交易所《环境、社会及管治报告指引》

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

环境、社会 and 治理 **environmenta social and governance**

关注企业环境、社会、治理绩效的投资理念和企业评价标准，是影响投资者决策以及衡量企业可持续发展能力的关键因素。

3.2

可持续发展 **sustainable development**

既满足当代人需求又不损害后代人满足其需求的能力的发展。

3.3

资源消耗 **resources consumption**

自然系统与社会经济系统对资源的利用和消费。

3.4

污染防治 **pollution prevention**

为了降低有害的环境影响而采用（或综合采用）过程、惯例、技术、材料、产品、服务或能源，以避免、减少或控制任何类型的污染物或废物的产生、排放或废弃。

3.5

气候变化 **climate change**

气候状态在长时间（通常是几十年或更长时间）持续的改变。

3.6

员工权益 **labour rights**

与企业建立劳动关系的员工依法享有的切身利益。

3.7

产品责任 product liability

在保证生产规范的前提下，由于产品缺陷造成产品的消费者、使用者或其他第三方的人身伤害或财产损失，依法应由生产者和/或销售者负责赔偿的一种法律责任。

3.8

社会响应 social responsiveness

企业对社会状况变化的适应能力，强调的是企业对社会需求和压力的回应。

3.9

治理结构 governance structure

实现企业可持续价值，企业所有权与经营权基于信托责任而形成相互制衡关系的结构性制度安排。

3.10

治理机制 governance mechanisms

保障企业的治理主体和治理结构有效发挥功能的一套规则和运行体系。

3.11

治理效能 governance effectiveness

衡量治理结果的尺度，是集合效率与效果的综合指标。

4 评价原则

4.1 科学性

在评价过程中，评价指标、评价方法力求科学合理、系统全面和便于操作，同时能够真实、完整、客观地反映被评价单位或机构的 ESG 水平。

4.2 公正性

评价的开展要遵循完整性、包容性原则，公平公正地开展企业 ESG 评价工作。

4.3 动态性

在客观反映被评对象过去与当前 ESG 发展状况与水平的基础上，侧重对被评对象现在及未来一段时间内的持续改进提升潜力与意愿进行分析与判断。

4.4 适用性

考虑企业所处行业特征、发展阶段、数据可得性、有效性以及质量等，确定行业系数的权重。

5 评价内容与方式

5.1 评价内容

5.1.1 评价目标是围绕企业的可持续发展能力做出逻辑合理的评价，以环境、社会、治理三个主要考察模块，组成 ESG 模式，每个模块设立二级指标和三级指标。

5.1.2 环境方面包含资源消耗、污染防治、气候变化、综合管理；社会方面包含企业员工权益、产品责任、供应链管理、社会响应；治理方面包含治理结构、治理机制、管理效能。企业 ESG 评价指标结构见图 1。



图 1 企业 ESG 评价指标结构

5.2 评价方式

- 5.2.1 企业 ESG 评价形式包括书面评价和综合评价两种方式。
- 5.2.2 书面评价以企业 ESG 信息披露报告（附录 A）为基础，结合公开资料开展评价，从环境、社会、治理三个模块分析评议，得到对应 ESG 分数。
- 5.2.3 综合评价以企业 ESG 信息披露报告（附录 A）为基础，结合公开资料开展评价，再通过实地调查交流，现场验证检查后，根据现场情况与报告相结合印证，得到对应 ESG 分数。

6 评价程序

6.1 整体流程

整体流程见图 2。

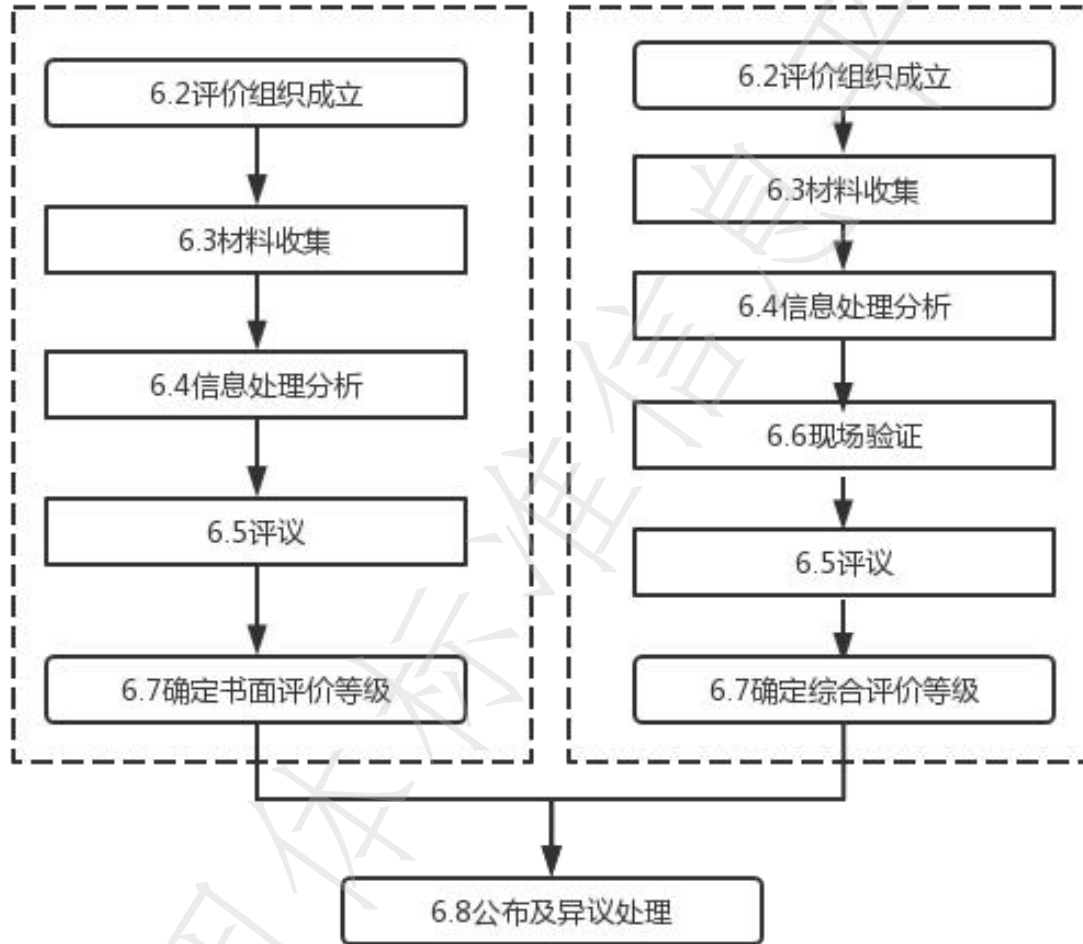


图 2 企业 ESG 评价程序

6.2 评价组织成立

- 6.2.1 评价可由企业、政府、第三方发起。
- 6.2.2 设立至少三名成员组成的评价工作组。
- 6.2.3 确定一名评价工作组组长，由组长负责统筹协调安排评价工作。
- 6.2.4 评价人员的专业领域至少包含社会管理和资源环境相关专业。

6.3 材料收集

- 6.3.1 从企业公开披露或提交的环境信息披露报告、社会责任报告或按照附录 A 编制的 ESG 报告等材料中收集提取相关信息或方式。

6.3.2 从公共信用信息系统、政府部门、社会组织，以及第三方公开披露的相关文件中提取信息或方式，非直接披露信息须说明信息出处以备查阅。

6.3.3 经实地考察或调查、访谈等方式获取的数据。

6.4 信息处理分析

6.4.1 按照不同的指标进行分类汇总，确定定量指标的测算口径和定性指标的评价范围。

6.4.2 若存在没有对应指标的材料，采用相似信息分析材料。

6.5 评价组织评价

6.5.1 由评价组织负责对处理分析过的信息进行评价工作。

6.5.2 通过附录 B 得出企业 ESG 分数，再通过附录 C 调整系数进行修正，得到企业 ESG 分数。

6.5.3 计算方法

根据评价计算得到的三级指标分值，结合指标权重计算企业 ESG 总分值，按公式（1）计算：

$$S = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m a_{ij} F_{ij} \quad (1)$$

式中：

S——企业 ESG 得分

n——一级指标的数量

m——第 i 个一级指标下的三级指标数量

i——一级指标序号

j——三级指标序号

a_{ij} ——第 i 个一级指标下的第 j 个指标分数

F_{ij} ——第 i 个一级指标下的调整系数

6.5.4 评分说明

（1）以报告大纲和指标选取的关联性、完备性、先进性作为评价依据。

（2）企业实际运营不涉及三级指标项，该指标按照其上一级指标包括的同级指标的加权平均值计算。

（3）若企业关联的三级指标评价依据完备性不足，则对缺失指标按照保守性原则给分，取一般或不给分。

（4）相关先进性指标有国际、国家、行业、地方、团体标准的，对标对应标准，无对应标准的，通过先进性描述和同行业企业对比突出其先进性。

（5）评分指标上若被处罚或权威机构查出违规记录，则该项不计分。

（6）评价依据计分采用短板原理计分，取最低水平的依据作为该项评价指标的得分。

6.6 现场验证（仅适用于综合评价）

6.6.1 访谈企业利益相关方和现场踏勘，了解企业在环境、社会、治理方面的相关信息。

6.6.2 现场收集与 ESG 评价相关的信息（包括电子资料和纸制资料），并形成资料清单。

6.6.3 调研报告方式和资料清单信息根据需要经企业核实确认。

6.7 等级确认

6.7.1 根据 6.5.3 中计算得到的 ESG 总分值，由评价组织按照表 1 给出 ESG 等级，评价结果作为企业评价年度的绩效参考。

6.7.2 开展书面评价的企业根据书面材料完成评价后，形成书面评价等级。

6.7.3 开展综合评价的企业根据现场调研验证情况调整相关得分情况，并形成综合评价等级。

6.8 公示及异议处理（仅适用于 ESG 结果公示情况）

6.8.1 评价结果通过官方网站、官方公众号等途径公布，受评企业可通过评价机构官方网站，公众号等渠道查询结果。

6.8.2 若受评企业对评价结果有异议，可向评价单位或评价单位委托单位提出异议申请。

7 等级设定

企业 ESG 等级设定如下：

表 1 企业 ESG 等级划分设定

序号	分数	等级
1	96 分以上	AAA
2	91-95	AA
3	86-90	A
4	81-85	BBB
5	76-80	BB
6	71-75	B
7	60-70	C
8	60 分以下或材料表述无法提取有效信息	不评价

附 录 A
(资料性)
企业 ESG 信息披露参考大纲

1. 企业介绍（企业概括、财务数据、荣誉奖项、近三年 ESG 发展关键目标等）
2. 企业环境情况
 - 2.1 资源消耗（水、原料及其他自然资源的消耗与管理情况等）
 - 2.2 污染防治（废水、废气、固体废物及其他污染物排放情况及达标管理工作等）
 - 2.3 气候变化（能源消耗、碳排放、节能减排管理等）
3. 企业社会情况
 - 3.1 员工权益（员工招聘、工作保障、健康安全、发展情况等）
 - 3.2 产品责任（产品生产规范、质量水平、售后服务等）
 - 3.3 供应链管理（供应链情况、选择管理机制、ESG 战略及风险防范等）
 - 3.4 社会响应（公益活动、国家战略响应、公共危机应对等）
4. 企业治理情况
 - 4.1 治理结构（组织架构、人员组成、运作程序等）
 - 4.2 治理机制（风险管理、监督管理、信息披露、激励制度等）
 - 4.3 治理效能（战略文化成效、创新发展成果、ESG 发展成效）
5. 可持续发展展望
6. 关键绩效指标
7. 总结

附 录 B
(规范性)
企业 ESG 评分权重

表 B.1 给出了企业 ESG 评分分值与评分细则，评分细则全符合情况下，对应分值给满分。

表 B.1 企业 ESG 评分权重

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
环境 (30 分)	资源消耗(6 分)	水资源 (3 分)	标杆	1. 水资源实现信息化管理，且有一定的管理创新。 2. 单位产品水资源消耗达到行业领跑值。 3. 企业订立了持续节水制度且采取的节水措施效果显著。	3
			先进	1. 水资源计量体系完善，且有效管理。 2. 单位产品水资源消耗达到行业先进值。 3. 企业订立了持续节水制度且有一定成效。	2
			一般	1. 水资源使用管理符合国家要求，并配置计量装置。 2. 单位产品水资源消耗达到行业基准值。 3. 企业订立了持续节水制度且得到执行。	1
		原材料 (3 分)	标杆	1. 原材料实现信息化管理，且有明显的创新成果。 2. 制定了符合减量化、资源化、再利用原则的制度，取得明显成效。 3. 单位产品原材料使用量处于行业领先水平。 4. 单位产品消耗的包装材料量处于行业领先水平。	3
			先进	1. 有效的原材料使用管理，并进行数据收集、统计、分析。	2

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
				2. 制定了符合减量化、资源化、再利用原则的制度，取得一定成效。 3. 满足同等需求产品原料使用量处于行业先进水平。 4. 每生产单位产值所消耗的包装材料量处于行业先进水平。	
			一般	1. 有效的原材料使用管理，并进行数据收集、统计、分析。 2. 满足同等需求产品原材料使用量处于行业正常水平。 3. 每生产单位产值所消耗的包装材料量处于行业正常水平。	1
	污染防治（10分）	废水 （3分）	标杆	1. 有完备的管理制度，取得环境管理体系认证，实现了信息化管理，具有示范效应。 2. 废水处理工艺先进，实现零排放或近零排放。 3. 企业采取的废水减排措施成效显著。	3
			先进	1. 有完备的管理制度，取得环境管理体系认证，数据计量统计合理。 2. 废水处理工艺先进，排放达到行业先进水平。 3. 企业采取的废水减排措施成效良好。	2
			一般	1. 废水管理措施符合国家要求，并配置相关计量装置。 2. 废水处理工艺合规，实现达标排放。 3. 企业采取的废水减排措施有一定成效。	1
		废气 （3分）	标杆	1. 有完备的管理制度，取得环境管理体系认证，实现了信息化管理，具有示范效应。 2. 废气处理工艺先进，实现零排放或近零排放。 3. 企业采取的废气减排措施成效显著。	3

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
			先进	1. 有完备的管理制度，取得环境管理体系认证，数据计量统计合理。 2. 废气处理工艺先进，排放达到行业先进水平。 3. 企业采取的废气减排措施成效良好。	2
			一般	1. 废气管理措施符合国家要求，并配置相关计量装置。 2. 废气处理工艺合规，实现达标排放。 3. 企业采取的废气减排措施有一定成效。	1
		固废 (3 分)	标杆	1. 有完备的管理制度，取得环境管理体系认证，具有示范效应。 2. 固废处理工艺和处理比重行业领先，具备示范效应。 3. 固废减量化、资源化、再利用实施充分，有很好的创新成果。	3
			先进	1. 有完备的管理制度，取得环境管理体系认证。 2. 固废处理工艺和处理比重达到行业先进水平。 3. 固废减量化、资源化、再利用有效实施，有一定的创新成果。	2
			一般	1. 有完备的管理制度。 2. 固废处理符合国家和行业标准要求。 3. 固废减量化、资源化、再利用有效实施。	1
		其它污染物 (1 分)	标杆	涉及其他污染物的，有对应的管理办法并贯彻执行，达到行业标杆水平。	3
			先进	涉及其他污染物的，有对应的管理办法并贯彻执行，达到行业先进水平。	2
			一般	涉及其他污染物的，有对应的管理办法并贯彻执行，达到对应的处置标准。	1
	气候变化 (10 分)	能源 (4 分)	标杆	1. 有能源管理中心和有效能源管理体系认证证书。 2. 单位产品能耗达到行业领先值（标杆）。	4

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
				3. 定期开展节能规划和能源审计（节能诊断）工作，能源管理水平行业领先。 4. 使用清洁能源或再生能源，节能效果显著。	
			先进	1. 有完备的能源计量体系和能源管理体系。 2. 单位产品能耗达到行业先进值（准入）。 3. 制定节能管理相关制度，并产生一定成效。 4. 开展节能改造或使用清洁能源或再生能源，有产生一定成效的项目。	2-3
			一般	1. 具有符合政策标准要求的节能计量和能源管理。 2. 无国家明令淘汰类的生产工艺和用能设备。 3. 单位产品能耗符合国家规定要求（基准）。	1
		碳管理 (3 分)	标杆	1. 主要产品有碳足迹认证，开展产业链/价值链碳排放管控。 2. 有开展碳盘查，制定碳达峰/碳中和目标与实施方案，实施方案科学可行。 3. 碳排放与碳资产管理制度完善，并有效实施。	3
			先进	1. 主要产品有碳足迹核算，开展产业链/价值链碳排放调查，。 2. 有开展碳盘查，制定碳减排目标管理与实施方案，实施方案科学可行。。 3. 碳排放管理制度完善，并有效实施。	2
			一般	1. 符合国家碳排放政策要求。 2. 有明确的碳排放管理制度，有开展企业碳盘查或核查。	1
		碳减排 (3 分)	标杆	1. 具有示范效应的减碳技术创新或技术实施，具有行业引领示范效应。 2. 考察年度减碳效果明显，单位产品碳排放达到行业先进水平 3. 可持续的减碳管理办法和较大投入。	3

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
			先进	1. 开展减碳技术创新或技术实施，实施技术成熟稳定。 2. 考察年度有一定减碳效果，单位产品碳排放优于行业平均水平 3. 可持续的碳减排管理制度和投入。	2
			一般	1. 开展减碳技术创新或技术实施。 2. 有明确的碳减排管理制度，并得到有效执行。	1
	综合管理 (4 分)	综合管理 (4 分)	标杆	1. 资源、能源或环境综合管理水平领先，如获得国家级荣誉如国家绿色工厂、绿色产品或绿色供应链、资源综合利用示范等。 2. 资源、能源或环境综合指标全国领先，如清洁生产水平先进、污染物近零排放或超低排放等。 3. 资源、能源和环境管理体系行业领先，每年投入较大专项资金并成效显著。	4
			先进	1. 资源、能源或环境综合管理水平先进，获得省级荣誉如省级绿色工厂、绿色产品或绿色供应链、资源综合利用示范等。 2、资源、能源或环境综合指标地方领先，如清洁生产水平准入、污染物低排放等。 3. 资源、能源和环境管理相关制度完善，每年投入一定专项资金改进提升。	2-3
			一般	1. 资源、能源和环境管理符合国家与地方政策要求。 2、资源、能源或环境综合指标一般，如清洁生产水平一般、污染物排放达标等。 2. 有明确的资源、能源和环境管理相关制度及职能部门。	1
社会 (30 分)	员工权益(6 分)	招聘就业 (1 分)	标杆	1. 员工招聘政策具有行业示范效应。 2. 高度重视招聘的公平性，无违规用工情况，并具有行业示范性的预防举措。	1
			先进	1. 具有行业示范性的招聘政策且得到有效实施。	2/3

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
				2. 重视招聘的公平性，无违规用工情况，并有具有先进的预防举措。	
			一般	1. 完善的招聘政策且得到有效实施。 2. 较为重视招聘的公平性，无违规用工情况，并有完善的预防举措。	1/3
		员工保障 (2分)	标杆	1. 设立员工权益保障组织并有效开展工作。 2. 员工福利政策具有行业示范效应，员工满意度高。 3. 劳工纠纷少，员工流失率低。	2
			先进	1. 设立员工权益保障组织并有效开展工作。 2. 员工福利政策具有行业先进水平，员工满意度较高。 3. 较少劳工纠纷，员工流失率较低。	1
			一般	1. 设立员工权益保障组织并有效开展工作。 2. 有效的员工福利，员工流失率低于正常值。	1/2
		健康安全 (1分)	标杆	1. 获得员工职业健康安全认证。 2. 无人员伤亡。 3. 具有行业示范性的健康安全政策且得到有效实施。	1
			先进	1. 获得员工职业健康安全认证。 2. 无重大人员伤亡。 3. 具有行业先进的健康安全政策且得到有效实施。	2-3
			一般	1. 获得员工职业健康安全认证。 2. 无重大人员伤亡。 3. 具有完善的健康安全政策且得到有效实施。	1-3

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
		员工发展 (2分)	标杆	1. 员工激励及晋升政策具有行业示范性且优秀员工有充分的发展空间。 2. 员工有充足的专业技能和个人发展培训，获得优异的成效。 3. 有大量的员工发展典型案例。	2
			先进	1. 员工激励及晋升政策完善且优秀员工有较为充分的发展空间。 2. 员工有较为充足的专业技能和个人发展培训，获得良好的成效。 3. 有员工发展典型案例。	1
			一般	1. 有员工激励及晋升政策，并得到切实执行。 2. 员工每年有培训机会并得到有效成长。 3. 员工职业发展通道通畅。	1-2
	产品责任 (10分)	生产规范 (2分)	标杆	1. 企业获得质量管理体系认证。 2. 生产设备智能化程度高，生产规范合理且得到充分实施。 3. 生产管理信息化水平高，生产效率达到行业领先水平。	2
			先进	1. 企业获得质量管理体系认证。 2. 生产设备智能化程度较高，生产规范合理且得到充分实施。 3. 生产管理信息化水平较高，生产效率达到行业先进水平。	1
			一般	1. 企业获得质量管理体系认证。 2. 生产管理和设备管理规范合理且得到充分实施。	1-2
		安全质量 (4分)	标杆	1. 产品采用了国际先进水平的安全质量标准。 2. 产品合格率达到行业领先水平，并对外输出品质管理经验。 3. 安全质量管理制度完善，产品检查、召回机制高效，形成极好的口碑。	4

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
			先进	1. 产品采用了国际先进水平的安全质量标准。 2. 有保障产品品质和合格率的有效机制，产品合格率达到行业先进水平。 3. 安全质量管理体系完善，产品检查、召回机制高效，形成较好的口碑。	3
			一般	1. 产品采用了国家规定的安全质量标准。 2. 有保障产品品质和合格率的有效机制。 3. 安全质量管理体系完善，无产生社会影响的投诉事件。	1-2
			标杆	1. 产品客户服务体系完善，客户满意度高，形成极好口碑。 2. 客户投诉率低，应对客户投诉有正反馈机制，处理方法高效。 3. 客户服务模式形成明显的示范效应。	4
			先进	1. 产品客户服务体系完善，客户满意度高。 2. 客户投诉率低，应对客户投诉有正反馈机制。	3
		客户服务 (4 分)	一般	1. 具有有效的产品客服服务体系。 2. 客户投诉能有效处理，客户满意度较高。 3. 无产生社会影响的客户投诉事件。	1-2
	供应链运营 (9 分)	供应链管理 (4 分)	标杆	1. 有清晰明确的供应链管理标准体系，涵盖技术、管理、社会责任等多方面要求。 2. 供应链影响力大，有协同上下游开展创新、管理、资源赋能等协同发展机制。 3. 供应链内企业开展 ESG 披露数量超过 5 家以上。	4
			先进	1. 有供应链管理标准体系并严格执行，对供应链企业有较大影响力。 2. 有主导供应链联合创新、管理、赋能等活动，参与供应链协同发展。 3. 供应链内企业开展 ESG 披露企业超过 3 家以上。	3

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
		应急预案 (2分)	一般	1. 有供应链管理办法，形成相对稳定的供应链上下游关系。 2. 有参与供应链有联合创新、管理、赋能等活动。 3. 供应链内企业开展 ESG 披露企业超过 1 家以上。	1-2
			标杆	1. 原材料供应中断防范与应急预案机制完善，每年具有应急演练，形成行业示范性成果。 2. 产成品销售中断防范与应急预案机制完善，每年具有应急演练，形成行业示范性成果。	2
			先进	1. 原材料供应中断防范与应急预案机制完善，每年具有应急演练，形成一定成果。 2. 产成品销售中断防范与应急预案机制完善，每年具有应急演练，形成一定成果。	1
		重大风险 (3分)	一般	1. 原材料供应中断防范与应急预案机制完善，每年具有应急演练。 2. 产成品销售中断防范与应急预案机制完善，每年具有应急演练。	1/2
			标杆	1. 具有完备的风险识别和评估机制。 2. 制定了具体的重大风险的防范和化解措施。 3. 供应链各环节重大风险成员占比极低。	3
			先进	1. 具有风险识别和评估机制。 2. 制定了具体的重大风险的防范和化解措施。 3. 供应链各环节重大风险成员占比较低。	2
			一般	1. 具有风险识别和评估机制。 2. 制定了具体的重大风险的防范和化解措施。 3. 供应链各环节重大风险成员占比不高。	1

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
	社会响应(5分)	社区关系管理 (2分)	标杆	1. 企业有赞助或成立利于社区关系的非盈利机构。 2. 企业有主办利于社区发展的文化、教育、就业等活动，并得到国际、国家、省级公共部门的认可。	2
			先进	1. 企业有赞助或成立利于社区关系的非盈利机构。 2. 企业有主办利于社区发展的文化、教育、就业等活动，并得到市级及以下公共部门的认可。	1
			一般	1. 企业有赞助利于社区关系的非盈利机构。 2. 企业有协办或参与利于社区发展的文化、教育、就业等活动。	1-2
		公民责任 (3分)	标杆	1. 企业成立参与社会公益活动的部门且有稳定的资金预算支持。 2. 企业主导响应国家或粤港澳地区战略的项目成效显著，获得公共部门的认可。 3. 企业应对重大、突发公共危机和灾害事件管理体系完善具备快速反应能力，在某些事件中得到印证，获得社会好评。	3
			先进	1. 企业制定参与社会公益活动的制度且有一定的资金预算支持。 2. 企业参与应国家或粤港澳地区战略的项目成效显著。 3. 企业应对重大、突发公共危机和灾害事件管理体系完善具备快速反应能力。	2
			一般	1. 企业有参与社会公益活动且有一定的资金预算支持。 2. 企业有参与响应国家或粤港澳地区战略的项目。 3. 企业有应对重大、突发公共危机和灾害事件管理体系。	1
治理 (30分)	治理结构(5分)	机构建设 (1分)	标杆	1. 企业有行业示范性的最高治理机构架构，架构能稳定有效推动公司发展。 2. 企业最高治理机构有效运行，各司其职，协同高效，产生行业示范成果。	1

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
			先进	1. 企业有行业先进的最高治理机构架构，架构能稳定有效推动公司发展。 2. 企业最高治理机构有效运行，各司其职，协同高效，产生一定成果。	2-3
			一般	1. 企业有合理的最高治理机构架构，架构能稳定有效推动公司发展。 2. 企业最高治理机构有效运行，各司其职，协同高效。	1-3
		治理人员 (2分)	标杆	1. 最高机构治理人员知识结构合理，工作履历丰富，开拓进取性强。 2. 治理人员有行业示范性的成果案例。	2
			先进	1. 最高机构治理人员知识结构合理，工作履历丰富，开拓进取性强。 2. 治理人员有显著影响的成果案例。	1
			一般	1. 最高机构治理人员知识结构合理，工作履历丰富，能胜任工作岗位。 2. 治理人员无不良征信记录。	1-2
		运行机制 (2分)	标杆	1. 最高治理机构运行机制合理，能高效促进企业高速健康发展。	2
			先进	1. 最高治理机构运行机制合理，能促进企业高速健康发展。	1
			一般	1. 最高治理机构运行机制合理，能保障企业健康发展。	1-2
	治理机制 (10分)	合规管理 (2分)	标杆	1. 企业建立了合规管理体系。 2. 企业应对合规管理措施有效，能达到防范于未然的效果，且成效有行业示范性。	2
			先进	1. 企业建立了合规管理体系。 2. 企业应对合规管理措施有效，能达到防范于未然的效果。	1
			一般	1. 企业建立了合规管理体系。 2. 企业应对合规管理措施有效，未产生违规处罚。	1-2
		风险管理	标杆	1. 企业风险管理相关的制度和政策完善，具有强大的分析和预判能力。	2

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
		(2分)		2. 企业关联交易风险及防范措施完善，具有强大的分析和预判能力。 3. 企业面临的气候风险识别和影响评估完善，具有强大的分析和预判能力。	
			先进	1. 企业风险管理相关的制度和政策完善，具有较强的分析和预判能力。 2. 企业关联交易风险及防范措施完善，具有较强的分析和预判能力。 3. 企业面临的气候风险识别和影响评估完善，具有较强的分析和预判能力。	1
			一般	1. 具有企业风险管理相关的制度和政策且落实执行。 2. 具有企业关联交易风险及防范措施且落实执行。 3. 具有企业面临的气候风险识别和影响评估且落实执行。	1-2
		监督管理 (2分)	标杆	1. 制定审计、问责制度并有效实施，持续完善制度体系，产生显著效果。 2. 制定贪污防范措施并有效实施，持续完善防范措施，显著效果。 3. 制定投诉、举报制度并有效实施，产生显著效果。	2
			先进	1. 制定审计、问责制度并有效实施，持续完善制度体系，产生明显效果。 2. 制定贪污防范措施并有效实施，持续完善防范措施，产生明显效果。 3. 制定投诉、举报制度并有效实施，产生明显效果。	1
			一般	1. 制定审计、问责制度并有效实施。 2. 制定贪污防范措施并有效实施。 3. 制定投诉、举报制度并有效实施。	1-2
		信息披露 (2分)	标杆	1. 企业信息披露体系健全，积极响应披露对象诉求。 2. 企业披露信息完整，清晰表达披露内容，并达到预期。	2
			先进	1. 企业信息披露体系较为健全，响应披露对象诉求。	1

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
				2. 企业披露信息较为完整，表达了披露内容，并达到预期。	
			一般	1. 企业按照政策要求合规披露信息。	1-2
		高管激励 (1 分)	标杆	有行业示范性的高管激励机制，并对高管产生显著的激励效果。	1
			先进	有先进的高管激励机制，并对高管产生积极的激励效果。	2-3
			一般	有完备的高管激励机制，并对高管产生较为积极的激励效果。	1-3
		商业道德 (1 分)	标杆	1. 有商业道德、员工行为准则制度建设，并产生行业示范性成果。 2. 有确实有效的预防商业道德产生的防范机制，并产生行业示范性成果。 3. 制度和机制得到有效的执行，并产生行业示范性成果。	1
			先进	1. 有商业道德、员工行为准则制度建设，并产生一定的成果。 2. 有确实有效的预防商业道德产生的防范机制，并产生一定的成果。 3. 制度和机制得到有效的执行，并产生一定的成果。	2-3
			一般	1. 有商业道德、员工行为准则制度建设。 2. 有确实有效的预防商业道德产生的防范机制。 3. 制度和机制得到有效的执行。	1-3
	治理效能 (15 分)	战略文化 (2 分)	标杆	1. 企业使命与愿景成为企业发展的清晰领航，作为企业战略制定和员工行为的最高评价依据。 2. 企业所采取的商业模式有产生了显著的社会效益和形成有效的商业价值。 3. 形成文化故事、经典典故、哲学理念一体的公司文化，文化深刻影响到员工的工作实践，具有鲜明的文化特征。	2
			先进	1. 企业使命与愿景成为企业发展的努力方向，作为企业战略制定和员工行为的评	1

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
				价依据。 2. 企业所采取的商业模式有产生了积极的社会效益和形成有效的商业价值。 3. 形成先进的的公司文化，文化影响到员工的工作实践。	
			一般	1. 企业有使命与愿景，在公司高层得到强调与参考。 2. 企业所采取的商业模式符合商业发展需求，具有一定的商业价值。 3. 企业有文化建设内容，组织一定程度的文化活动。	1/2
		创新发展 (9 分)	标杆	1. 研发与创新管理体系、制度、程序和方法科学合理，获得公共部门认可的研发创新平台资质。 2. 研发投入稳定且持续，内容具有国家战略价值，解决当前重大共性技术难题。 3. 引领产业技术发展，产品或技术达到国际先进水平，带动供应链创新发展。	8-9
			先进	1. 研发与创新管理体系、制度、程序和方法科学合理，获得公共部门认可的研发创新平台资质。 2. 研发投入稳定且持续，实现技术或产品专精特新，形成一定行业带动作用。 3. 实现产品或技术持续突破，产品或技术达到国际先进水平。	5-7
			一般	1. 研发与创新管理体系、制度，具有专门研发部门。 2. 研发投入稳定且持续，实现技术或产品专精特新。 3. 部分产品或技术达到国内先进水平。	1-4
		ESG 战略 (4 分)	标杆	1. 企业将可持续发展作为企业发展的最重要战略目标，深入公司战略、管理和执行的每个环节。 2. 成立可持续发展机构，有稳定的资金投入支持，围绕行业面临的发展问题，开	4

一级指标	二级指标	三级指标	评价	评分细则	分值
				展课题研究和成果推广，形成绿色金融、绿色产业、绿色创新的一体化新型发展模式。	
			先进	1. 企业将可持续发展作为企业发展的重要战略目标，表现在公司战略、管理和执行的每个环节。 2. 成立可持续发展机构，有稳定的资金投入支持，围绕行业面临的发展问题，开展课题研究和成果推广，产生一定的成果。	2-3
			一般	1. 企业重视可持续发展模式，持续关注和参与可持续发展政策和发展方向。 2. 企业按照政策要求合规披露 ESG 报告。	1
加分项 (10 分)	报告质量 (10 分)	报告方式框架合理性 (3 分)	标杆	报告框架完整、合理。	3
			先进		2
			一般		1
		报告编写逻辑性 (3 分)	标杆	报告表达逻辑清晰、重点突出。	3
			先进		2
			一般		1
		第三方鉴证 (4 分)	是	企业报告有第三方鉴证，第三方鉴证可信度。	1-4
			否		0

附 录 C
(规范性)
企业 ESG 评分调整

表 C.1 给出了企业 ESG 评分调整方法。

表 C.1 企业 ESG 评分调整方法

类型	调整指标	调整系数	调整后
1. 农、林、牧、渔业；采矿业；制造业；电力、热力、燃气及水生产和供应业；建筑业。	环境	4/3	40
	社会	1	30
	治理	1	30
2. 批发和零售业；住宿和餐饮业；房地产业；居民服务、修理和其他服务业；教育；卫生和社会工作；文化、体育和娱乐业。	环境	1	30
	社会	4/3	40
	治理	1	30
3. 交通运输、仓储和邮政业；信息传输、软件和信息技术服务业；金融业；租赁和商务服务业；科学研究和技术服务业；水利、环境和公共设施管理业；公共管理、社会保障和社会组织；国际组织。	环境	1	30
	社会	1	30
	治理	4/3	40

参考文献

- [1] GB/T 26317 《企业治理风险管理指南》
 - [2] GB/T 36000 《社会责任指南》
 - [3] GB/T 39604 《社会责任管理体系要求及使用指南》
 - [4] ISO26000 《社会责任指南》
 - [5] 上市公司治理准则（证监发[2002]1 号）
 - [6] 上市企业信息披露管理办法（证监会令第 182 号）
 - [7] 企业环境信息依法披露管理办法（生态环境部令第 24 号）
 - [8] 深圳证券交易所上市公司信息披露工作考核办法（深证上[2020]795 号）
-