



中华人民共和国金融行业标准

JR/T XXXXX—XXXX

上市公司环境、社会 and 治理评价指南

Environmental, social and governance (ESG) rating guidelines for listed companies

(征求意见稿)

XXXX-XX-XX 发布

XXXX-XX-XX 实施

中国证券监督管理委员会 发布

目 次

前言 II

引言 III

1 范围 1

2 规范性引用文件 1

3 术语和定义 1

4 评价原则 2

5 评价指标 2

 5.1 通则 2

 5.2 环境 3

 5.3 社会 3

 5.4 治理 4

6 评价方法 5

 6.1 评价权重设置 5

 6.2 评价指标打分 5

 6.3 评价分数计算 5

 6.4 评价结果形成 5

7 评价程序 5

 7.1 通则 6

 7.2 评价组织设立 6

 7.3 明确评价方法与方案 6

 7.4 信息采集与处理 6

 7.5 开展评价与形成评价结果 7

 7.6 评价质量检查 7

 7.7 评价结果应用 7

附录 A（规范性） ESG 评价指标体系 8

 A.1 ESG 评价指标体系 8

参考文献 16

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。

本文件参考“ISO/IEC导则，第2部分，2018，《ISO和IEC文件的结构和起草的原则与规范》”起草，一致性程度为非等效。

本文件由全国金融标准化技术委员会证券分技术委员会（SAC/TC 180/SC4）提出。

本文件由全国金融标准化技术委员会（SAC/TC 180）归口。

本文件起草单位：全国社会保障基金理事会、上海证券交易所、深圳证券交易所、北京证券交易所、中国上市公司协会、中证指数有限公司、深圳证券信息有限公司、上海财经大学、易方达基金管理有限公司、富国基金管理有限公司、嘉实基金管理有限公司、北京绿色金融与可持续发展研究院。

本文件主要起草人：陈懿冰、刘蔚、陈优、周星运、帅嘉伟、徐良玉、孙涛、朱雅典、王姝喻、张云哲、孙俊秀、魏亦希、娄圣睿、韩晓燕、张芳。

引 言

环境、社会和治理（environmental, social and governance, ESG）评价是对企业有关环境影响、社会责任和公司治理绩效表现和相关风险管理的评估，是企业、投资者、监管机构等各方开展分析与决策的重要参考。

本文件以国家相关法律法规和标准为依据，结合已有理论与实践基础，坚持立足国情、凝聚共识，系统观念、协调一致，问题导向、需求导向的总体理念，充分参考上市公司可持续信息披露实际，构建上市公司ESG评价标准，为开展上市公司ESG评价提供基础框架，促进上市公司可持续发展。

上市公司环境、社会 and 治理评价指南

1 范围

本文件为上市公司环境、社会 and 治理评价工作提供了评价原则、评价内容、评价方法、评价程序等内容的指导。

本文件适用于上市公司的环境、社会 and 治理评价。

2 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 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 26317—2010 公司治理风险管理指南
GB/T 36000—2015 社会责任指南
GB/T 36001—2015 社会责任报告编写指南
GB/T 36002—2015 社会责任绩效分类指引
GB/T 45490—2025 绿色金融术语
GB/T 46912—2025 债券发行人环境、社会 and 治理评价框架
JR/T 0227—2021 金融机构环境信息披露指南

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 environmental, social and governance (ESG)

从对环境的影响、社会责任及公司治理三个方面衡量经济主体价值观念的一种评价。

[来源：GB/T 45490—2025, 13.1]

3.2

环境 environmental

公司运行过程中实行的支持环境改善、应对气候变化和资源节约高效利用的行为与绩效表现。

[来源：GB/T 45490—2025, 3.1, 有修改]

3.3

社会 social

公司运行过程中与员工、客户、供应商和社区等利益相关方（3.7）建立良好关系和影响的行为与绩效表现。

3.4

治理 governance

公司运行过程中实行的管理和控制系统，包括批准战略方向、评价管理者绩效、信息披露等活动。
[来源：GB/T 19580—2012，3.5，有修改]

3.5

可持续发展 sustainable development
致力于实现联合国可持续发展目标的发展模式。

3.6

转型 transition
支持减缓气候变化、高碳排放或难以减排领域向低碳排放或近零排放转变的经济活动。
[来源：GB/T 45490—2025，3.5，有修改]

3.7

利益相关方 stakeholder
权益受到或可能受到公司活动影响的个人或团体，包括员工、消费者、客户、供应商、投资者等。

3.8

争议性事件 controversial events
公司运行过程中被认为对环境、社会或治理产生负面影响的事件。

4 评价原则

开展上市公司ESG评价宜遵循以下原则。

- 科学性。评价方法逻辑严密、设计合理、易于实施，评价依据信息真实可靠，评价结果能真实、客观反映被评价上市公司的ESG水平。
- 重要性。评价遵循双重重要性原则，既能够为投资者和其他利益相关方提供重要增量信息，也能够反映上市公司在经营过程中对经济、环境和社会的外部效应。双重重要性是指财务重要性与影响重要性。
- 客观性。评价采用公开、可量化的信息，并使用统一、明确的量度标准。
- 独立性。第三方机构开展ESG评价时，评价方法设计与评价结果计算过程不受被评价上市公司及其他利益相关方影响，评价结果客观公正。
- 时效性。评价基于最新可用信息开展，确保评价结果能够及时、准确反映上市公司当前的ESG表现。
- 动态性。根据ESG相关监管政策、国家标准、行业发展变化等，持续优化与动态更新评价方法。
- 透明性。在考虑商业敏感性的前提下，尽可能公开披露ESG评价指标、评价方法、评价流程、历次方法修订情况与评价结果的含义等信息。

5 评价指标

5.1 通则

上市公司ESG评价是从生态环境保护情况、社会责任履行情况、公司治理健全程度三方面对上市公司开展的综合性评价。评价指标体系由评价分项、评价维度、评价议题和评价指标4个层次组成，包含3项评价分项、11项评价维度、22项评价议题和186项评价指标，具体评价指标见附录A。实践中，评价组织宜根据被评企业类型，选择若干指标和增补行业、地区或个体特征性指标。

本文件对涉及的评价分项、评价维度、评价议题和评价指标进行了唯一编号，具体规则如下：

- 按照上市公司ESG评价指标体系进行顺序编号；

——编号由7个字母和数字组成。第1位为大写英文字母，表示评价分项；第2~7位为数字，其中第2~3位表示评价维度，第4~5位表示评价议题，第6~7位表示评价指标。

5.2 环境（E）

5.2.1 应对气候变化（E01）

应对气候变化维度主要评价上市公司在适应和减缓气候变化方面采取的措施及取得的成效，该维度宜包括但不限于以下1个评价议题。

应对气候变化（E0101）：主要衡量上市公司温室气体排放水平、应对气候变化相关目标与规划、转型与减排措施及效果、节能降碳产业业务情况等。

5.2.2 污染防治（E02）

污染防治维度主要评价上市公司在生产经营活动中的污染物和废弃物的排放、处理及防治情况，该维度宜包括但不限于以下2个评价议题。

- a) 污染物排放（E0201）：主要衡量上市公司涉及的主要污染物排放水平，超标排放情况，污染防治制度、措施及效果，污染治理产业业务情况等。
- b) 废弃物处理（E0202）：主要衡量上市公司涉及的有害废弃物与无害废弃物排放水平，超标排放情况，废弃物处置和回收利用情况，废弃物回收利用产业业务情况等。

5.2.3 生态保护（E03）

生态保护维度主要评价上市公司对生态环境与生物多样性的影响、保护和修复情况，该维度宜包括但不限于以下1个评价议题。

生态系统和生物多样性保护（E0301）：主要衡量上市公司在生产经营中对生态系统和生物多样性的影响及保护和修复情况，包括在生产经营场所周边和有重要生态功能或生态环境敏感脆弱区域的保护和恢复等方面采取的措施与取得的效果、对生物多样性的影响及保护和修复情况、生态保护修复和利用产业业务情况等。

5.2.4 资源利用（E04）

资源利用维度主要评价上市公司在生产经营活动中对资源的高效利用和节约管理情况，该维度宜包括但不限于以下3个评价议题。

- a) 能源利用（E0401）：主要衡量上市公司能源使用水平、能源使用结构、节能管理措施及效果、能源绿色低碳转型业务情况等。
- b) 水资源利用（E0402）：主要衡量上市公司水资源使用水平、水资源节约与回收利用措施及效果、水资源高效及循环利用产业业务情况等。
- c) 循环经济（E0403）：主要衡量上市公司为实现循环经济的措施及效果、资源循环利用产业业务情况等。

5.3 社会（S）

5.3.1 员工（S01）

员工维度主要评价上市公司在聘用与待遇、健康与安全、职业发展与培训等方面保障员工合法权益的情况，该维度宜包括但不限于以下3个评价议题。

- a) 员工聘用与待遇（S0101）：主要衡量上市公司薪酬待遇体系与福利体系建立与实施情况、员工薪酬与福利水平等。

- b) 职业健康与安全 (S0102)：主要衡量上市公司职业健康安全管理体系建立与实施情况、劳动安全保护措施与投入、保障员工避免职业性危害的成效等。
- c) 职业发展与培训 (S0103)：主要衡量上市公司晋升、选拔与职业发展机制建立与实施情况，职业培训管理体系搭建与运营情况，提升员工履行工作职责的知识及技能相关措施与投入，支持员工职业发展的成效等。

5.3.2 供应商与客户 (S02)

供应商与客户维度主要评价上市公司生产经营中供应链管理、产品和服务安全与质量以及消费者权益保护等情况，该维度宜包括但不限于以下4个评价议题。

- a) 供应链管理 (S0201)：主要衡量上市公司对供应链风险管理机制建立与实施情况，保障供应链安全稳定的措施与成效，开展供应链管理、促进供应链可持续发展的措施与成果，平等对待中小企业情况等。
- b) 产品和服务安全与质量 (S0202)：主要衡量上市公司产品和服务质量管理体系建立与实施情况、质量保障及安全防护相关措施与投入、产品和服务安全与质量问题等。
- c) 数据安全与客户隐私保护 (S0203)：主要衡量上市公司数据安全与客户隐私保护体系建立与实施、数据安全与客户隐私泄露事件等。
- d) 消费者权益保护 (S0204)：主要衡量上市公司消费者权益保护及投诉处理机制建立与实施情况，保障消费者合法权益、提升消费者满意度成效等。

5.3.3 科技创新 (S03)

科技创新维度主要评价上市公司推动科技创新、遵守科技伦理规范的情况，该维度宜包括但不限于以下1个评价议题。

创新驱动与科技伦理 (S0301)：主要衡量上市公司研发与创新管理体系建设情况，技术研发投入与技术创新成果，知识产权保护情况，遵守科技伦理规范情况等。

5.3.4 社区与社会 (S04)

社区与社会维度主要评价上市公司支持乡村振兴、支持社会公益事业的情况，该维度宜包括但不限于以下1个评价议题。

社会贡献 (S0401)：主要衡量上市公司对公众及社会作出贡献的情况，包括提供就业岗位、依法纳税、支持乡村振兴、开展公益慈善及志愿活动情况等。

5.4 治理 (G)

5.4.1 可持续发展相关治理 (G01)

可持续发展相关治理维度主要评价上市公司将可持续发展理念融入公司治理的各项制度和流程的情况，该维度宜包括但不限于以下1个评价议题。

可持续发展相关治理 (G0101)：主要衡量上市公司可持续发展相关治理机制、战略部署、管理举措与实施成效等。

5.4.2 公司治理 (G02)

公司治理维度主要评价上市公司在健全治理制度，平衡各方利益，保障决策科学化方面的情况，该维度包括但不限于以下3个评价议题。

- a) 信息披露 (G0201)：主要衡量上市公司财务和非财务信息披露情况与披露质量等。

- b) 董事与高级管理人员（G0202）：主要衡量上市公司董事、高级管理人员的履职能力及履职情况等。
- c) 股东与其他投资者（G0203）：主要衡量上市公司在保障股东与其他投资者合法权益、确保股东与其他投资者得到公平对待等方面的表现。

5.4.3 商业行为（G03）

商业行为维度主要评价上市公司在经营活动中遵守社会公德、商业道德的情况，该维度宜包括但不限于以下2个评价议题。

- a) 反商业贿赂及反贪污（G0301）：主要衡量上市公司廉洁制度建设与措施成效，包括反商业贿赂及反贪污风险管理制度体系建立与运行情况、商业贿赂及贪污诉讼案件情况等。
- b) 反不正当竞争（G0302）：主要衡量上市公司公平竞争制度建设与措施成效，包括公平竞争管理制度规范、企业因不正当竞争行为导致的诉讼或重大行政处罚情况等。

6 评价方法

6.1 评价权重设置

评价活动中，宜根据各项评价指标的财务重要性和影响重要性，确定指标权重。具体权重设计由评价组织根据不同被评上市公司类型等予以确定。其中，上市公司所在行业是影响评价权重的重要因素，评价组织应当充分理解被评上市公司所在行业特点与可持续发展趋势，结合政策分析、可持续发展相关标准与规则研究、上市公司自身以及利益相关方参与等方式，判断指标对于上市公司的财务重要性和影响重要性，并体现在权重设置中。

6.2 评价指标打分

各项评价指标权重设定后，开展评价指标打分，以实现评价结果的定量化表达。其中定量评价内容明确分档规则，定性评价内容转化为便于判断的量化表述。

6.3 评价分数计算

ESG评价分数由评价指标开始，依次加权计算得到评价议题分数、评价维度分数、评价分项分数和ESG评价分数，计算公式为：

- 评价议题分数= F_1 （评价议题下评价指标分数，评价指标权重）；
- 评价维度分数= F_2 （评价维度下评价议题分数，评价议题权重）；
- 评价分项分数= F_3 （评价分项下评价维度分数，评价维度权重）；
- ESG评价分数= F_4 （评价分项分数，评价分项权重）

6.4 评价结果形成

评价组织宜根据评价需求等实际情况明确上市公司ESG评价结果。可直接提供ESG评价分数，也可按照ESG评价分数映射得到ESG评价级别，映射方法包括根据ESG评价分数得分区间进行评价分级，或基于ESG评价分数与关键指标分数进行综合评价分级。

评价组织宜明确披露评价结果含义，确保使用方准确解读与合理运用。披露内容包括但不限于评价范围、数据时效、采用绝对评价或是相对评价等评价类型等。

7 评价程序

7.1 通则

ESG评价组织宜建立、维护并遵循适当且具有一致性的程序开展ESG评价。

ESG评价程序一般包括评价组织设立、明确评价方法与方案、信息采集与处理、开展评价与形成评价结果、评价结果质量检查、评价结果应用等基本步骤。实践中，评价组织宜根据评价需求和评价活动的具体情况进行调整。

ESG评价组织宜具有保障评价活动的程序手册和质量控制文件，并对评价过程记录存档。第三方评价组织宜建立覆盖评价全流程的利益冲突防范机制，明确利益冲突的识别、评估和处理程序。

7.2 评价组织设立

7.2.1 评价组织的要求

评价组织宜满足以下要求：

- 1) 开展第三方评价的组织具有独立法人资格，具有良好的市场信誉，且近三年无违法违规记录。
上市公司自评组织由上市公司自行发起；
- 2) 开展第三方评价的组织独立于评价对象；
- 3) 包括至少3名具有ESG评价相关专业知识的人员，各评价人员的职责明确；
- 4) 具备固定的办公场所，配备满足评价业务需要的评价工具、办公环境等；
- 5) 具有完备的质量管理、人员管理等规章制度。

7.2.2 评价人员的要求

评价人员宜满足以下要求：

- 1) 遵纪守法、诚实正直、实事求是、科学公正；
- 2) 充分了解 ESG 评价工作，熟悉国家有关方针、政策及相关的法律法规，掌握可持续发展、ESG、绿色金融等相关领域的专业知识，胜任评价工作；
- 3) 恪守职业道德，保守被评价企业的技术和商业秘密；
- 4) 第三方评价组织评价人员独立于评价对象。

7.3 明确评价方法与方案

评价组织宜参照本文件第5部分与第6部分内容，建立并采用严格、系统、独立、连续、具有合理性的评价方法。评价组织宜定期审查评价方法，第三方评价组织宜遵照透明性原则，充分披露评价方法、对评价方法所做的变更以及这些变更对ESG评价结果的潜在影响。

评价组织宜制定评价方案，明确评价流程开展时间安排。

7.4 信息采集与处理

7.4.1 信息源

信息源包括上市公司公开披露信息和第三方公开信息。上市公司公开披露信息是由上市公司自主发布的关于自身可持续发展的信息，包括但不限于上市公司发布的：

- 1) 《可持续发展报告》《社会责任报告》《环境、社会与治理报告》《ESG 报告》《金融机构可持续信息披露报告》等；
- 2) 年度报告、中期报告等财务报告；
- 3) 根据国家和地方相关法律法规、特定组织要求等编制的专题报告；
- 4) 公司公告、网站等公开信息；

5) 其他公开形式的信息。

第三方公开信息是由上市公司以外的其他权威、专业机构发布的关于上市公司可持续发展的信息，包括但不限于：

- 1) 国家或地方监管部门发布的关于上市公司ESG方面的信息，如违反ESG相关监管规定的通报等；
- 2) 国家或地方统计部门发布的关于上市公司资源使用的信息等；
- 3) 司法机构公布的上市公司司法相关信息；
- 4) 社会组织（非政府组织/非营利组织）发布的相关信息；
- 5) 专业数据库发布的相关信息，如认证类信息等；
- 6) 媒体发布的相关信息；
- 7) 其他公开形式的信息。

7.4.2 信息采集、整理与核验

评价组织宜从正规、公开渠道采集ESG信息。对于上市公司公开披露信息与第三方公开信息出现矛盾或不一致的情形，评价组织应对相关信息进行核实后取用符合事实的信息。对于采集到的信息，评价组织宜通过双源采集比对、抽查校验等方式对信息进行核实，保障信息准确性。

7.5 开展评价与形成评价结果

利用前期确定采取的评价方法，根据处理后的汇总信息，对评价对象开展量化评价，形成评价结果。

评价结果表现形式宜结合实际情况设置，包括百分制分数、十分制分数等，或可进一步根据评价分数划分级别。

7.6 评价质量检查

ESG评价组织宜对上市公司ESG评价进行质量检查，包括：

- 1) 程序检查，以确保正确遵循评价方法和评价流程；
- 2) 结果检查，以确保评价结果的合理性。

7.7 评价结果应用

根据实际需要，上市公司ESG评价结果可在上市公司规划ESG管理实践、投资机构和投资者决策、监管部门开展ESG绩效管理等事项中使用。

评价组织在发布或提供ESG评价结果时，宜同时提供本标准的使用说明，确保评价结果使用方能够全面了解评价依据和过程，正确理解和使用评价结果。标准使用说明宜包括但不限于以下内容：对本标准的整体采纳情况，对本标准评价指标体系、评价方法、评价程序的调整情况以及调整的理由和依据。

附 录 A
(规范性)
ESG 评价指标体系

A.1 ESG评价指标体系

ESG评价指标体系见表A.1。

表 A.1 ESG 评价指标体系

编号				指标名称	指标性质
评价分项	评价维度	评价议题	评价指标		
E				环境	
	E01			应对气候变化	
		E0101		应对气候变化	
			E010101	温室气体排放总量	定量
			E010102	温室气体排放强度	定量
			E010103	应对气候变化相关管理体系和内部制度	定性
			E010104	应对气候变化相关行动目标	定性
			E010105	公司战略、商业模式等对气候变化的适应性评估情况	定性
			E010106	制定的转型计划及实施进展情况	定性
			E010107	应对气候变化相关转型与减排措施	定性
			E010108	温室气体排放减排量	定量
			E010109	温室气体强度变化量	定量
			E010110	参与全国温室气体自愿减排项目及其他减排机制项目情况	定性
			E010111	CCER 累计签发规模	定量
			E010112	应对气候变化相关争议性事件	定性
			E010113	节能降碳产业业务开展情况	定性
			E010114	节能降碳产业业务收入	定量

表A.1 ESG评价指标体系（续）

编号				指标名称	指标性质
评价分项	评价维度	评价议题	评价指标		
	E02			污染防治	
		E0201		污染物排放	
			E020101	各类污染物年度排放总量	定量
			E020102	是否属于污染物排放相关重点企业	定性
			E020103	污染物排放管理体系和内部制度	定性
			E020104	主要污染物减排目标	定性
			E020105	污染防治措施	定性
			E020106	各类污染物年度排放减排量	定量
			E020107	各类污染物超标排放等争议性事件	定性
			E020108	污染治理产业业务开展情况	定性
			E020109	污染治理产业业务收入	定量
		E0202		废弃物处理	
			E020201	有害废弃物产生总量	定量
			E020202	无害废弃物产生总量	定量
			E020203	废弃物排放管理体系和内部制度	定性
			E020204	废弃物减排目标	定性
			E020205	管理、处置有害废弃物的措施	定性
			E020206	管理、处置无害废弃物的措施	定性
			E020207	废弃物产生减少量	定量
			E020208	废弃物回收利用比例	定量
			E020209	废弃物超标排放等争议性事件	定性
			E020210	废弃物回收利用相关产业业务开展情况	定性
			E020211	废弃物回收利用相关产业业务收入	定量
	E03			生态保护	
		E0301		生态系统和生物多样性保护	
			E030101	生态系统和生物多样性保护管理体系和内部制度	定性
			E030102	生态系统修复治理目标	定性
			E030103	生态系统和生物多样性保护措施	定性
			E030104	生态保护修复面积	定量
			E030105	生态系统和生物多样性破坏相关争议性事件	定性
			E030106	生态保护修复和利用业务开展情况	定性
			E030107	生态保护修复和利用业务收入	定量

表 A. 1 ESG 评价指标体系（续）

编号				指标名称	指标性质
评价分项	评价维度	评价议题	评价指标		
	E04			资源利用	
		E0401		能源利用	
			E040101	直接能源消耗量	定量
			E040102	直接能源消耗强度	定量
			E040103	间接能源消耗量	定量
			E040104	间接能源消耗强度	定量
			E040105	清洁能源使用比例	定量
			E040106	能源管理体系和内部制度	定性
			E040107	能源节约目标	定性
			E040108	节能管理措施	定性
			E040109	能源消耗减少量	定量
			E040110	能源消耗强度变化	定量
			E040111	能源利用相关争议性事件	定性
			E040112	能源绿色低碳转型业务开展情况	定性
			E040113	能源绿色低碳转型业务收入	定量
		E0402		水资源利用	
			E040201	总耗水量	定量
			E040202	水资源使用强度	定量
			E040203	水资源管理体系和内部制度	定性
			E040204	水资源节约目标	定性
			E040205	水资源节约措施	定性
			E040206	总耗水减少量	定量
			E040207	水资源使用强度变化	定量
			E040208	水资源循环利用利用率	定量
			E040209	水资源利用相关争议性事件	定性
			E040210	水资源高效及循环利用业务开展情况	定性
			E040211	水资源高效及循环利用业务收入	定量
		E0403		循环经济	
			E040301	可再生资源使用比例	定量
			E040302	循环经济管理体系和内部制度	定性
			E040303	循环经济目标	定性
			E040304	为实现循环经济采取的措施	定性
			E040305	循环经济相关争议性事件	定性
			E040306	资源循环利用产业业务开展情况	定性
			E040307	资源循环利用产业业务收入	定量

表 A.1 ESG 评价指标体系（续）

编号				指标名称	指标性质
评价分项	评价维度	评价议题	评价指标		
S				社会	
	S01			员工	
		S0101		聘用与待遇	
			S010101	员工人均薪酬	定量
			S010102	员工持股情况	定性
			S010103	员工满意度	定量
			S010104	员工流失率	定量
			S010105	员工聘用与解聘相关制度或流程规范	定性
			S010106	员工薪酬与福利管理体系和内部制度	定性
			S010107	困难员工、特需员工帮扶措施	定性
			S010108	员工聘用与待遇相关争议性事件	定性
		S0102		职业健康与安全	
			S010201	工伤保险与安全生产责任险投入金额	定量
			S010202	工伤保险覆盖率	定量
			S010203	安全生产责任险覆盖率	定量
			S010204	职业病发生率	定量
			S010205	因工死亡人数	定量
			S010206	职业安全风险评估情况	定性
			S010207	职业健康与安全生产管理体系和内部制度	定性
			S010208	获得职业健康安全管理体系认证情况	定性
			S010209	员工职业健康与安全生产管理措施	定性
			S010210	员工职业健康与安全生产培训开展情况	定性
			S010211	发生员工安全事故等争议性事件情况	定性
		S0103		职业发展与培训	
			S010301	员工培训类型	定性
			S010302	员工培训次数	定量
			S010303	员工培训覆盖率	定量
			S010304	培训支出金额	定量
			S010305	员工晋升、选拔与职业发展管理体系和内部制度	定性
			S010306	支持员工职业发展措施	定性
			S010307	员工发展与培训相关争议性事件	定性

表 A. 1 ESG 评价指标体系（续）

编号				指标名称	指标性质
评价分项	评价维度	评价议题	评价指标		
	S02			供应商与客户	
		S0201		供应链管理	
			S020101	供应链风险管理体系与内部制度	定性
			S020102	供应链风险管理目标	定性
			S020103	应对供应链风险、保障供应链安全稳定的措施	定性
			S020104	开展供应链管理、促进供应链可持续发展的措施	定性
			S020105	逾期未支付中小企业款项金额	定量
			S020106	供应链相关争议性事件	定性
		S0202		产品和服务安全与质量	
			S020201	产品和服务安全与质量管理体系和内部制度	定性
			S020202	产品和服务安全与质量管理措施	定性
			S020203	产品和服务质量管理体系认证情况	定性
			S020204	产品召回情况	定性
			S020205	产品和服务安全与质量相关争议性事件	定性
		S0203		数据安全与客户隐私保护	
			S020301	数据安全与客户隐私保护制度	定性
			S020302	保障数据安全与客户隐私保护相关措施	定性
			S020303	保障数据安全与客户隐私保护相关培训开展情况	定性
			S020304	数据安全与客户隐私保护相关争议性事件	定性
		S0204		消费者权益保护	
			S020401	消费者满意度	定量
			S020402	消费者投诉情况	定性
			S020403	消费者权益保护管理体系与内部制度	定性
			S020404	消费者权益保护相关措施	定性
			S020405	消费者权益保护相关争议性事件	定性

表 A.1 ESG 评价指标体系（续）

编号				指标名称	指标性质
评价分项	评价维度	评价议题	评价指标		
	S03			科技创新	
		S0301		创新驱动与科技伦理	
			S030101	研发投入金额	定量
			S030102	研发投入占主营业务收入比例	定量
			S030103	研发人员数量	定量
			S030104	研发人员占比	定量
			S030105	发明专利申请数	定量
			S030106	发明专利授权数	定量
			S030107	有效发明专利数	定量
			S030108	应用于主营业务的发明专利数	定量
			S030109	高新技术企业认定情况	定性
			S030110	国家科学技术奖项获奖情况	定性
			S030111	科技创新管理体系与内部制度	定性
			S030112	科技创新目标	定性
			S030113	知识产权保护机制	定性
			S030114	开展科技伦理培训及科普宣传情况	定性
			S030115	违反科技伦理等科技创新争议性事件	定性
	S04			社区与社会	
		S0401		社会贡献	
			S040101	吸纳就业情况	定性
			S040102	缴纳税收情况	定性
			S040103	支持乡村振兴工作措施	定性
			S040104	乡村振兴投入金额	定量
			S040105	乡村振兴惠及人数	定量
			S040106	公益慈善投入金额	定量
			S040107	参与志愿活动人数	定量
			S040108	志愿服务时长	定量

表 A. 1 ESG 评价指标体系（续）

编号				指标名称	指标性质
评价分项	评价维度	评价议题	评价指标		
G				治理	
	G01			可持续发展相关治理	
		G0101		可持续发展相关治理	
			G010101	可持续发展组织架构	定性
			G010102	可持续发展管理体系与内部制度	定性
			G010103	可持续发展目标	定性
			G010104	识别和应对可持续发展相关负面影响或风险的尽职调查情况	定性
			G010105	管理层考核与可持续发展表现挂钩情况	定性
	G02			公司治理	
		G0201		信息披露	
			G020101	信息披露制度建立与运行情况	定性
			G020102	财务报告发布及时性	定性
			G020103	财务报告审计意见类型	定性
			G020104	内部控制审计报告披露情况	定性
			G020105	内部控制审计报告意见类型	定性
			G020106	可持续发展报告披露情况	定性
			G020107	可持续发展报告鉴证或审验情况	定性
			G020108	信息披露相关争议性事件	定性
		G0202		董事与高级管理人员	
			G020201	董事会成员独立性、专业性及多元性	定性
			G020202	董事变动情况	定性
			G020203	董事参加董事会与股东会情况	定性
			G020204	董事会专门委员会设立情况	定性
			G020205	董事会专门委员会会议召开情况	定性
			G020206	独立董事占比	定量
			G020207	独立董事提出异议情况	定性
			G020208	高级管理人员构成及背景	定性
			G020209	高级管理人员变动情况	定性
			G020210	董事和高级管理人员薪酬	定量
			G020211	董事和高级管理人员变现情况	定性
			G020212	董事和高级管理人员相关争议性事件	定性

表 A.1 ESG 评价指标体系（续）

编号				指标名称	指标性质
评价分项	评价维度	评价议题	评价指标		
		G0203		股东与其他投资者	
			G020301	保障股东对公司重大事项的知情权、决策权、监督权的制度建立与运行情况	定性
			G020302	保障控股股东、实际控制人与上市公司保持独立性的制度建立与运行情况	定性
			G020303	防范控股股东及其关联方资金占用的制度建立与运行情况	定性
			G020304	防范不当关联交易的制度建立与运行情况	定性
			G020305	股权质押比例	定量
			G020306	分红比例	定量
			G020307	股东会会议召开情况	定性
			G020308	中小股东参与股东会会议情况	定性
			G020309	财务杠杆运用情况	定性
			G020310	非经常损益占比	定量
			G020311	债券市场履约情况	定性
			G020312	商誉异常调整情况	定性
			G020313	股东与其他投资者相关争议性事件	定性
	G03			商业行为	
		G0301		反商业贿赂及反贪污	
			G030101	商业贿赂及贪污风险评估情况	定性
			G030102	反商业贿赂管理制度体系建立与运行情况	定性
			G030103	开展反商业贿赂及反贪污培训情况	定性
			G030104	涉及商业贿赂及贪污等相关争议性事件	定性
		G0302		反不正当竞争	
			G030201	涉及不正当竞争风险评估情况	定性
			G030202	反不正当竞争管理制度体系建立与运行情况	定性
			G030203	涉及不正当竞争相关争议性事件	定性

参 考 文 献

- [1] 财政部 外交部 国家发展改革委 工业和信息化部 生态环境部 商务部 中国人民银行 国务院国资委 金融监管总局. 企业可持续披露准则——基本准则（试行）（财会〔2024〕 17号）. 2024
- [2] 财政部 生态环境部 外交部 国家发展改革委 工业和信息化部 商务部 中国人民银行 国务院国资委 金融监管总局. 企业可持续披露准则第1号——气候（试行）（财会〔2025〕 34号）. 2025
- [3] 上海证券交易所. 上海证券交易所上市公司自律监管指引第14号——可持续发展报告（试行）（上证发〔2024〕 33号）. 2024
- [4] 深圳证券交易所. 深圳证券交易所上市公司自律监管指引第17号——可持续发展报告（试行）（深证上〔2024〕 284号）. 2024
- [5] 北京证券交易所. 北京证券交易所上市公司持续监管指引第11号——可持续发展报告（试行）（北证公告〔2025〕 21号）. 2025
- [6] 上海证券交易所. 上海证券交易所上市公司自律监管指南第4号——可持续发展报告编制（2026年1月修订）（上证函〔2026〕 484号）. 2026
- [7] 深圳证券交易所. 深圳证券交易所上市公司自律监管指南第3号——可持续发展报告编制（2026年修订）（深证上〔2026〕 133号）. 2026
- [8] 北京证券交易所. 北京证券交易所上市公司可持续发展报告编制指南. 2026
-