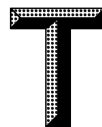


ICS 13.020.99
CCS Z 01



团 体 标 准

T/AIAC 005—2023

能源企业 ESG 评价标准

Standard for ESG evaluation of energy enterprises

2023-05-28 发布

2023-07-01 实施

中 国 投 资 协 会 发 布

中 国 标 准 出 版 社 出 版

仅供中国投资协会内部使用

目 次

前言	III
引言	IV
1 范围	1
2 规范性引用文件	1
3 术语和定义	1
4 基本要求	5
5 评价原则	5
6 评价组织	5
7 评价指标体系	6
8 评价方法	6
9 评价流程	8
10 评价结果	12
附录 A（规范性） 能源企业 ESG 评价指标及评分细则	14
附录 B（资料性） 能源企业 ESG 评价指标权重	36
参考文献	46

仅供中国投资协会内部使用

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。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由中国投资协会提出并归口。

本文件主编单位：北京九州零碳能源研究院有限公司、盟浪可持续数字科技(深圳)有限责任公司。

本文件参编单位：中国石油集团经济技术研究院、国网福建省电力有限公司经济技术研究院、中国天楹股份有限公司、新疆金风科技股份有限公司、通威股份有限公司、安徽元琛环保科技股份有限公司、bp 中国、长城证券股份有限公司、申能集团财务有限公司、浙江哈尔斯真空器皿股份有限公司、江南大学国家安全与绿色发展研究院、绿动投资管理有限公司、中国能源建设股份有限公司绿色先进材料研究院、永之清碳(北京)科技有限公司、评安国蕴(北京)科技有限公司、氢山科技有限公司、锐思碳环境管理(深圳)有限公司、中国船级社质量认证有限公司、中国投资协会能源投资专业委员会、中国投资协会零碳中国研究中心。

本文件主要起草人：傅成玉、孙耀唯、马蔚华、曾兴球、刘顺达、丁志敏、李文、顾欣科、王肖阳、靳昊山、梁建勇、张强、吕学都、温刚、林卫斌、陈宗法、李婷、张杰、蒋洋、余春平、梅德文、陈巧玲、严圣军、彭恩玲、陆如泉、马金儒、杨波、白波、易新建、梁燕、陈红、胡艾苓、项康利、张巍、王晓蒙、陈星宇、米胜荣、白虹、周培浩、彭绮梅、孟博、姜艺、张玮、郑毅、郑冬冬、郑龙飞、李一凡、张曦、王静静。

引 言

环境、社会和公司治理（environmental, social and governance, ESG）是联合国提出的商业新模式，是将可持续发展理念融入企业发展战略和经营管理过程的重要抓手，是支持绿色资本投资和规避非传统风险的创新工具，也是衡量企业非财务绩效和永续发展能力的评价体系。本文件分别从环境、社会和公司治理三个维度对能源企业进行评价，其中：“环境”维度重点关注企业在环境管理情况、气候变化应对表现、关键资源利用水平、生物多样性保护等方面的表现；“社会”维度重点关注企业在安全生产、实施科技创新、提供客户价值、保障员工权益、作出社会贡献等方面的表现；“公司治理”维度重点关注企业在治理结构水平、遵守商业伦理、实施风险内控、供应链管理、开展信息披露等方面的表现。

本文件作为“零碳中国”标准体系的组成部分以及 T/ AIAC 006—2023《能源企业 ESG 信息披露标准》的配套标准，旨在“以评促优、以评避险、以评引投、以评接轨”，加强金融资本和实体经济的深度融合，提升能源企业可持续发展水平和国际竞争力，促进能源产业转型发展新生态的搭建。

能源企业 ESG 评价标准

1 范围

本文件规定了能源企业 ESG 评价的适用范围、基本要求、评价原则、评价组织、评价指标、评价方法、评价流程、评价结果等内容。

本文件适用于国内外开展能源业务的中国能源企业和在中国开展能源业务的跨国公司进行 ESG 自我评价和第三方、第三方评价。

2 规范性引用文件

本文件没有规范性引用文件。

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

能源企业 energy enterprise

从事煤炭、石油、天然气、电力、新能源和可再生能源等能源的生产、供应、建设等相关活动的企业。

3.2

ESG 评价 ESG evaluation

从环境、社会和公司治理三个方面对企业可持续发展表现进行的评价。

3.3

方针 policy

由最高管理者正式表述的组织的意图或方向。

[来源:GB/T 23331—2020,3.2.3]

3.4

环境 environment

组织运行活动的外部存在,包括空气、水、土地、自然资源、植物、动物、人,以及它们之间的相互关系。

注 1: 外部存在可能从企业内延伸到当地、区域和全球系统。

注 2: 外部存在可用生物多样性、生态系统、气候或其他特征来描述。

[来源:GB/T 24001—2016,3.2.1]

3.5

气候变化 climate change

除在类似时期内所观测的气候的自然变异之外,由于直接或间接的人类活动改变了地球大气的组成而造成的气候变化。

[来源:联合国气候变化框架公约,第一条]

3.6

能源 energy

煤炭、石油、天然气、生物质能和电力、热力以及其他直接或者通过加工、转换而取得有用能的各种资源。

[来源:中华人民共和国节约能源法,第二条]

3.7

能源效率 energy efficiency

输出的绩效、服务、产品、商品或能源(3.6),与输入能源之比或其他数量关系。

注: 输入和输出都宜在数量及质量方面进行详细说明,并且可测量。

[来源:GB/T 23331—2020,3.5.3]

3.8

温室气体 greenhouse gas

大气层中自然存在的和由于人类活动产生的能够吸收和散发

由地球表面、大气层和云层所产生的、波长在红外光谱内的辐射的气态成分。

注：如无特别说明，本文件中所指的温室气体主要包括二氧化碳(CO₂)、甲烷(CH₄)、氧化亚氮(N₂O)、氢氟碳化物(HFCs)、全氟碳化物(PFCs)、六氟化硫(SF₆)、三氟化氮(NF₃)。

[来源:GB/T 32150—2015,3.1]

3.9

温室气体排放 greenhouse gas emission

在特定时段内释放到大气中的温室气体(3.8)总量。

[来源:GB/T 32150—2015,3.6]

3.10

碳中和 carbon neutrality

在特定时段内温室气体净排放量为零的状态。

[来源:PAS 2060:2014,3.6,有修改]

3.11

利益相关方 stakeholder

其利益可能会受到组织决策或活动影响的个人或团体,同时其存在也会对组织的决策或活动产生直接或间接影响。

[来源:GB/T 36000—2015,3.13,有修改]

3.12

员工 employee

与组织通过劳动合同建立起劳动关系或存在事实劳动关系的个人。

[来源:GB/T 36000—2015,3.20]

3.13

客户 customer

出于商业、私人或公共目的而购买财产、产品或服务的组织或个人。

[来源:GB/T 36000—2015,3.5]

3.14

供应链 supply chain

生产及流通过程中,涉及将产品提供给最终用户所形成的网链结构。供应链可包括供应商、制造商、物流商、内部配送中心、分销商、批发商以及联系最终用户的其他实体。

[来源:GB/T 24420—2009,3.1]

3.15

社区 community

以一定数量的人口为主体,在居住过程中形成的具有特定文化、组织制度、生活方式和归属感的地域生活共同体。

注:目前我国城市社区的范围一般是指经过社区体制改革后作出了规模调整的居(村)民委员会或社区工作站辖区。

[来源:GB/T 31490.1—2015,2.1]

3.16

公司治理 corporate governance

协调公司利益相关者之间的一种制度安排。

[来源:GB/T 26317—2010,3.1]

3.17

内部控制 internal control

由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。

[来源:企业内部控制基本规范,第三条]

3.18

风险 risk

不确定性对目标的消极或积极的影响。

[来源:GB/T 23694—2013,2.1,有修改]

3.19

风险管理 risk management

在风险(3.18)方面,指导和控制组织的协调活动。

[来源:GB/T 23694—2013,3.1]

4 基本要求

评价组织开展第二方和第三方评价时,应确保被评企业满足以下要求:

- 为在中华人民共和国境内依法设立、成立三年以上且正常经营的能源企业;
- 近三年内,未发生重大或以上安全、质量、环保事故;
- 近三年内,未发生严重的环境违规、非法用工、客户利益损害、供应链管理失职、社区不良影响、利益相关方投诉、失信惩戒、债务违约、贪腐舞弊、证券监管处罚等负面事件。

5 评价原则

5.1 公正客观

以客观事实作为依据,以统一的标准对被评企业开展公正、独立的评价。

5.2 全面准确

对被评企业进行全面考察,准确把握评价要求,确保评价结果可靠。

5.3 合规尽责

保证评价相关信息的获取、分析等工作合法合规、真实完整。

6 评价组织

6.1 评价组织资质条件

开展 ESG 评价的第二方、第三方评价机构,应满足以下条件:

- 具有独立法人资格,具备开展相关评价工作的能力和经验;
- 具有开展评价工作所需的专业团队与技术支持;
- 具有保障评价工作质量的规章制度及管理文件;
- 近三年未受到行政处罚和行业处分。

6.2 评价人员素质条件

实施 ESG 评价的人员,应满足以下条件:

- 遵纪守法,客观中立,保守被评企业的商业秘密,且不与被评企业存在利益关联或冲突;
- 熟悉 ESG 评价相关业务,有较强的分析判断和沟通能力;
- 具有丰富的能源行业或 ESG 相关领域从业经历或研究经验;
- 充分理解本文件,熟悉评价方法流程及各项评价指标,能够胜任评价工作。

7 评价指标体系

评价指标体系分为四级,其中一级指标 3 个,二级指标 14 个,三级指标 35 个,四级指标 120 个。各级指标构成及评分细则见附录 A。

8 评价方法

8.1 能源企业 ESG 评价采用指标打分法,总分为 100 分。实施评价时,首先对所有四级指标进行评价。得出四级指标评分后,按指标权重向上加和,依次计算得出三级、二级、一级指标评分及总分。各级指标权重参考值见附录 B。

8.2 三级指标得分计算公式见式(1):

$$C_i = \sum_{j=1}^{n_i} D_{ij} d_{ij} \dots\dots\dots (1)$$

式中：

C_i ——第 i 个三级指标的得分；

n_i —— C_i 所对应的四级指标个数；

D_{ij} —— C_i 所对应的第 j 个四级指标的得分；

d_{ij} —— C_i 所对应的第 j 个四级指标的权重。

8.3 二级指标得分计算公式见式(2)：

$$B_i = \sum_{j=1}^{n_i} C_{ij} c_{ij} \dots\dots\dots (2)$$

式中：

B_i ——第 i 个二级指标的得分；

n_i —— B_i 所对应的三级指标个数；

C_{ij} —— B_i 所对应的第 j 个三级指标的得分；

c_{ij} —— B_i 所对应的第 j 个三级指标的权重。

8.4 一级指标得分计算公式见式(3)：

$$A_i = \sum_{j=1}^{n_i} B_{ij} b_{ij} \dots\dots\dots (3)$$

式中：

A_i ——第 i 个一级指标的得分；

n_i —— A_i 所对应的二级指标个数；

B_{ij} —— A_i 所对应的第 j 个二级指标的得分；

b_{ij} —— A_i 所对应的第 j 个二级指标的权重。

8.5 总分计算公式见式(4)：

$$Z = \sum_{j=1}^n A_j a_j \dots\dots\dots (4)$$

式中：

Z ——ESG 评价总分；

n ——一级指标个数；

A_j ——第 j 个一级指标的得分；

a_j ——第 j 个一级指标的权重。

9 评价流程

9.1 概述

能源企业 ESG 评价工作遵循“策划(plan)-实施(do)-检查(check)-改进(act)”的 PDCA 循环,具体过程按照下述步骤进行:

a) 策划(P):

- 1) 建立评价工作组织;
- 2) 制定评价实施方案。

b) 实施(D):

- 1) 企业信息收集、处理与分析;
- 2) 形成企业预评价分析报告;
- 3) 企业意见征询及资料补充;
- 4) 评价信息复核与评价结果提供;
- 5) 评审委员会进行结果评议;
- 6) 评价结果确定及资料存档。

c) 检查(C)。

d) 改进(A)。

能源企业 ESG 评价工作流程示意图见图 1。



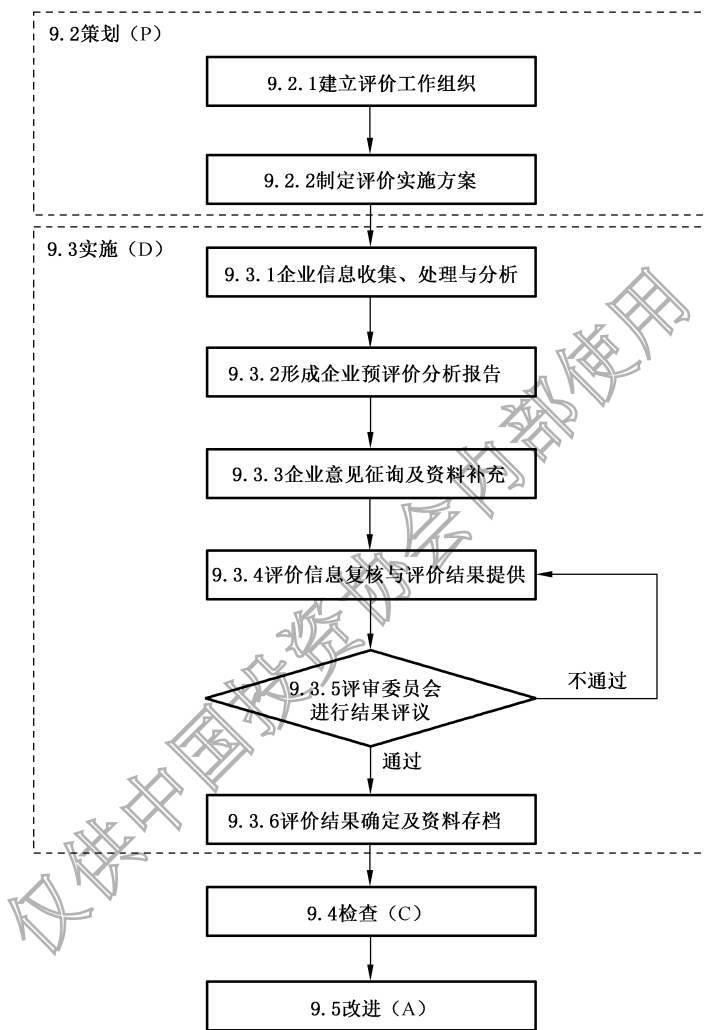


图 1 能源企业 ESG 评价流程

9.2 策划(P)

9.2.1 建立评价工作组织

评价机构启动 ESG 评价工作前应成立负责评价工作的组织(包括但不限于:评价工作组、评审委员会等),并制定相关工作规范要求。

评价工作组负责全流程评价工作的执行,其成员应符合 6.2 的要求。

评审委员会应由人数不少于 5 人且为奇数的能源行业或可持续发展相关领域专家组成,负责对评价工作进行专业指导、过程监督和对评价结果进行评议。

9.2.2 制定评价实施方案

评价工作组应制定评价工作实施方案,并报送所属机构批准。评价工作实施方案应涵盖完成实施(9.3)中各个步骤的行动规划及配套材料。

9.3 实施(D)

9.3.1 企业信息收集、处理与分析

9.3.1.1 信息收集

评价工作组应按照评价指标体系对被评企业的有关信息进行收集,来源包括但不限于:

- 企业公开发布信息,如企业年报、企业 ESG/企业社会责任(CSR)/可持续发展报告、企业公告、企业官方网站及网络平台等;
- 政府及监管部门、交易所等权威渠道的公开信息;
- 评价工作组向企业获取或企业主动提供的信息;
- 其他权威可靠的信息来源。

9.3.1.2 资料处理

评价工作组对收集的企业相关信息进行整理、检查并妥善保存。

9.3.1.3 分析评价

评价工作组基于收集和处理后的企业信息,按照评价指标体系对被评企业进行分析及预评估。

9.3.2 形成企业预评价分析报告

分析及预评估工作完成后,评价工作组应撰写包含被评企业在所有指标上表现的预评价分析报告。

9.3.3 企业意见征询及资料补充

预评价分析报告完成后,评价工作组应反馈至被评企业充分征询意见。被评企业应在评价工作的规定时间(不少于 10 个工作日)内,对预评价分析报告所述内容进行核实。被评企业发现评价分析报告中存在错漏的应予以指出,并将修改建议连同有效的说明或证明材料反馈给评价工作组。被评企业对评价工作所依据信息的真实性、完整性负责。

9.3.4 评价信息复核与评价结果提供

评价工作组根据被评企业反馈情况对评价信息进行逐一复核和作必要调整。必要时,评价工作组可采取尽职调查等方式确保企业信息的真实性和完整性。评价工作组最终应提供对被评企业的评价结果(10.1)。

9.3.5 评审委员会进行结果评议

评审委员会对评价结果进行评议。若有超过半数以上评审委员同意,则评价结果生效;若不足半数,则评价工作组应再次进行

评价信息复核与评定结果提供(9.3.4)后,将评价结果提交至评审委员会进行复评。

9.3.6 评价结果确定及资料存档

评价工作组根据专家评审意见确定评价结果(有效期一般为一年),同时对评价过程及结果资料进行妥善归档、留存备考。评价工作组宜对被评企业的经营状况和 ESG 表现进行持续跟踪。如被评企业发生重大业务变化、出现 ESG 负面事件等,评价工作组应对评价结果进行调整。

9.4 检查(C)

评价项目完成后,评价工作组应对评价工作进行检查、总结,包括但不限于:

- 评价工作投入的成本以及取得的效益;
- 评价指标体系及权重设置的可改进项;
- 评价信息来源的完整性、可靠性、有效性;
- 评价信息收集的组织模式与技术手段;
- 评价信息分析的科学性、专业性、准确性;
- 被评企业对评价过程和评价结果的反馈;
- 评价结果的现实应用以及行业和社会影响;
- 利益相关方对评价工作的意见与建议。

9.5 改进(A)

评价工作组应根据检查(9.4)的成果采取相应优化措施、改进评价工作。

10 评价结果

10.1 评价结果包括 ESG 评价总分、ESG 评级及各级指标得分。

10.2 能源企业 ESG 评级由 ESG 评价总分决定,共分为 8 档。

表 1给出了 ESG 评价总分所对应的 ESG 评级及参考特征。

表 1 能源企业 ESG 评价结果说明

ESG 评价总分 (Z)	ESG 评级	参考特征
$90 \leq Z \leq 100$	AAA	企业在环境、社会和公司治理领域的综合管理水平领先,经营的可持续发展风险很低
$80 \leq Z < 90$	AA	企业在环境、社会和公司治理领域的综合管理水平优秀,经营的可持续发展风险低
$70 \leq Z < 80$	A	企业在环境、社会和公司治理领域的综合管理水平较好,经营的可持续发展风险较低
$60 \leq Z < 70$	BBB	企业在环境、社会和公司治理领域的综合管理水平普通,经营的可持续发展风险一般
$50 \leq Z < 60$	BB	企业在环境、社会和公司治理领域的综合管理水平较差,经营的可持续发展风险较高
$40 \leq Z < 50$	B	企业在环境、社会和公司治理领域的综合管理水平薄弱,经营的可持续发展风险高
$30 \leq Z < 40$	C	企业在环境、社会和公司治理领域的综合管理水平落后,经营的可持续发展风险很高
$Z < 30$	NA	企业在环境、社会和公司治理领域的综合管理水平极差或未满足第 4 章的要求,不予评级

能源企业 ESG 评价指标及评分细则

A.1 “环境”指标

一级指标“环境”下设指标及评分细则见表 A.1。

表 A.1 一级指标“环境”下设指标及评分细则

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
环境 管理	环境 管理 体系	环境管理组织	(1) 企业设有专门的环境管理组织机构,得 50 分; (2) 企业环境管理组织机构由董事会或高级管理层(以下简称“高管层”)成员直接领导,得 50 分
		环境管理方针	企业具有环境管理方针承诺,得 100 分
		环境管理制度	(1) 企业具有环境管理制度规范,得 40 分;
			(2) 企业具有环境应急管理预案及措施,得 20 分; (3) 企业设有环境管理绩效目标,并监测进展,得 20 分; (4) 企业将环境绩效纳入管理层业绩考核范畴,得 20 分

表 A.1 一级指标“环境”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
环境 管理	环境 管理 体系	环境管理培训	(1) 企业有开展员工环境管理培训,得 50 分; (2) 企业有开展环境突发事件员工应急演练,得 50 分
		环境管理认证	企业所有相关业务实体通过环境管理体系(ISO 14001 等)认证,得 100 分;企业有(部分)相关业务实体通过环境管理体系(ISO 14001 等)认证,得 50 分
	环保 资金 投入		(1) 企业具有环境保护的专项投入,得 20 分;
		环境保护投资	(2) 企业最近一个会计年度的环保投入或环保投入占营业收入同比增加,得 40 分;
		绿色转型融资	(3) 企业设有专门投向绿色/转型领域的投资基金,得 40 分
气候 变化 管理 体系	气候 变化 管理 体系		(1) 企业最近三个会计年度内成功发行绿色/转型债券,得 50 分;
			(2) 企业最近三个会计年度申请获批绿色/转型贷款,得 50 分
	气候 变化 管理 体系	气候变化治理架构	(1) 企业高管层负责对气候风险与机遇进行评估和管理,得 50 分;
			(2) 企业董事会负责对气候风险与机遇开展监督工作,得 50 分
		气候变化战略融入	(1) 企业在经营策略规划中考量了气候风险与机遇,得 50 分;
	气候 变化 管理 体系	气候风险管理程度	(2) 企业评估在不同气候相关情境下公司经营策略的韧性,得 50 分
			(1) 企业具有识别和评估气候风险的制度流程,得 50 分;
			(2) 企业具有管理和应对气候风险的制度流程,得 50 分

表 A.1 一级指标“环境”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
气候 变化	气候 变化 管理 体系	气候 相关目标规划	(1) 企业具有在 2030 年或更早实现碳达峰的目标规划,或已实现碳达峰,得 30 分; (2) 企业具有在 2060 年或更早实现碳中和的目标规划,或已实现碳中和,得 40 分; (3) 企业具有减排规划的同时定期披露减排进展,得 30 分;企业具有减少温室气体排放的目标规划,但未定期披露减排进展,得 15 分
		碳减排措施	(1) 企业将业务转向绿色低碳领域以减少温室气体排放,或业务已属于低碳领域,得 40 分; (2) 企业采取改进工艺/设备或退出落后产能的方式以减少温室气体排放,得 30 分; (3) 企业开发或应用负碳技术(如碳捕集、利用与封存技术,直接空气捕集技术等)以减少温室气体排放,得 20 分; (4) 企业优化自身运营以减少温室气体排放,得 10 分
	气候 变化 减缓 措施	碳抵消措施	(1) 企业被纳入全国碳市场且各个履约周期足额履约,或未被纳入全国碳市场,得 60 分; (2) 企业通过购买自愿碳信用抵消碳排放,得 20 分; (3) 企业开展生态碳汇活动,得 20 分
		碳管理系统	(1) 企业建有碳管理系统,具有企业碳排放管理功能,得 60 分; (2) 企业建有碳管理系统,具有企业碳资产/碳交易管理功能,得 40 分

表 A.1 一级指标“环境”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
气候 变化	气候 变化 适应 措施	物理风险应对措施	企业实施应对气候物理风险或把握相关机遇的措施（如工程选址规避易受海平面上升影响的区域、产品设计强化应对极端气候条件的性能、极端天气预防和灾后恢复措施等），得 100 分
		转型风险应对措施	企业实施应对气候转型风险或把握相关机遇的措施（如保障气候相关监管合规、增加节能技术研发投入等），得 100 分
	气候 变化 应对 表现	零碳转型表现	(1) 企业最近一个会计年度温室气体排放总量（范围一、范围二）同比降低且降幅低于 1%，得 10 分；降幅大于 1%（含）且小于 5%，得 25 分；下降大于 5%（含），得 50 分； (2) 企业最近一个会计年度温室气体排放强度（范围一、范围二）同比降低且降幅小于 1%，得 10 分；降幅大于 1%（含）且小于 5%，得 25 分；降幅大于 5%（含），得 50 分
			(1) 企业最近一个会计年度有绿色收入（即从经营《绿色债券支持项目目录》《绿色产业指导目录》所列项目获得的营收），但绿色收入占总营收比例小于 50%，得 30 分；绿色收入占总营收比例大于 50%（含），得 60 分； (2) 企业最近一个会计年度的绿色收入占总营收比例同比上升或为 100%，得 40 分

表 A.1 一级指标“环境”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
资源 开发 利用	能源 资源	能源管理体系	(1) 企业设有专门的能源管理机构,得 25 分; (2) 企业具有能源管理方针承诺,得 25 分; (3) 企业具有能源管理制度规范,得 25 分; (4) 企业开展能源管理绩效考核,得 15 分; (5) 企业通过能源管理体系(ISO 50001 等)认证,得 10 分
		能源效率提升措施	(1) 企业采取提升用能效率方面的措施,得 50 分; (2) 企业采取降低能源损失方面的措施,得 50 分
	能源 资源	能源效率提升表现	(1) 企业最近一个会计年度的能耗强度指标(如单位产值综合能耗、主要产品单位产量综合能耗等)同比降低且降幅小于 1%,得 40 分;降幅大于 1%(含),得 80 分; (2) 企业最近一个会计年度能源损失量指标(如燃煤运输损耗率、燃油运输损耗率、燃气运输损耗率、燃气闪蒸汽排放率、发电厂用电率、电网损耗率、热网损耗率等)同比降低,得 20 分
		能源结构优化措施	企业开展非化石能源开发技术研发(如绿氢技术、海洋能开发技术等),或开展非化石能源利用装备制造(如风力/光伏/生物质能发电装备等),或开展非化石能源直接利用活动(如潮汐能发电/地热能供暖制冷等),或企业并购非化石能源业务、项目或资产等,得 100 分

表 A.1 一级指标“环境”下设指标及评分细则（续）

二级指标	三级指标	四级指标	评分细则
资源 开发 利用	能源 资源	能源结构优化表现	在企业最近一个会计年度内,产出的能源产品中非化石能源(或 非化石能源转化)产品的产量所占比例上升但幅度小于 1%的,得 50 分;所占比例上升且幅度不 小于 1%的,得 100 分。
	水 资源	水管理制度	(1) 企业具有水资源管理的制度,得 50 分; (2) 企业具有减少新鲜水取用/优化水循环利用/提高用水效率相关的目标规划, 同时定期披露进展,得 50 分;企业具有减少新鲜水取用/优化水循环利用/提高用 水效率相关的目标规划,但未定期披露进展,得 25 分
		水管理措施	(1) 企业具有减少生产流程用水方面的措施,得 50 分; (2) 企业具有提高非常规水资源使用方面的措施,得 50 分
		水管理表现	(1) 企业最近一个会计年度的新鲜水用量同比降低且降幅小于 1%,得 10 分;降 幅大于 1%(含)且小于 5%,得 25 分;降幅大于 5%(含),得 50 分; (2) 企业最近一个会计年度的新鲜水用水强度同比降低且降幅小于 1%,得 10 分; 降幅大于 1%(含)且小于 5%,得 25 分;降幅大于 5%(含),得 50 分

表 A.1 一级指标“环境”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
污染 防控	废水	废水控排制度	(1) 企业具有控制废水[总量、化学需氧量(COD)、氨氮等]排放的制度,得 50 分; (2) 企业具有废水(总量、COD、氨氮等)减排目标规划,同时定期披露减排进展,得 50 分;具有废水减排目标规划,但未定期披露进展,得 25 分
		废水控排措施	(1) 企业实施减少废水(总量、COD、氨氮等)排放措施,得 80 分; (2) 企业具有减少废水(总量、COD、氨氮等)排放创新技术,得 20 分
		废水控排表现	(1) 企业最近一个会计年度的废水排放量或排放强度同比降低(或无排放/不适用),得 40 分; (2) 企业最近一个会计年度的 COD 排放量或排放强度同比降低(或无排放/不适用),得 30 分; (3) 企业最近一个会计年度的氨氮排放量或排放强度同比降低(或无排放/不适用),得 30 分
	废气	废气控排制度	(1) 企业具有控制废气[NO _x 、SO ₂ 、挥发性有机化合物(VOCs)、烟尘等]排放的制度,得 50 分; (2) 企业具有废气(NO _x 、SO ₂ 、VOCs、烟尘等)减排目标规划,同时定期披露减排进展,得 50 分;具有废气减排目标规划,但未定期披露进展,得 25 分

表 A.1 一级指标“环境”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
污染 防控	废气	废气控排措施	(1) 企业实施减少废气(NO_x、SO_2、VOCs、烟尘等)排放措施,得 80 分; (2) 企业具有减少废气(NO_x、SO_2、VOCs、烟尘等)排放创新技术,得 20 分
		废气控排表现	(1) 企业最近一个会计年度的 NO_x 排放量或排放强度同比降低(或无排放/不适用),得 25 分; (2) 企业最近一个会计年度的 SO_2 排放量或排放强度同比降低(或无排放/不适用),得 25 分; (3) 企业最近一个会计年度的 VOCs 排放量或排放强度同比降低(或无排放/不适用),得 25 分; (4) 企业最近一个会计年度的烟尘排放量或排放强度同比降低(或无排放/不适用),得 25 分
		一般废弃物控排制度	(1) 企业具有控制一般废弃物排放的制度,得 50 分; (2) 企业具有一般废弃物减排目标规划,同时定期披露减排进展,得 50 分;具有一般废弃物减排目标规划,但未定期披露进展,得 25 分
		一般废弃物控排措施	(1) 企业实施减少一般废弃物排放措施,得 80 分; (2) 企业具有减少一般废弃物排放创新技术,得 20 分
	一般废弃物	一般废弃物控排表现	企业最近一个会计年度的一般废弃物排放量或排放强度同比降低(或无排放/不适用),得 100 分

表 A.1 一级指标“环境”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
污染 防控	危险 废弃 物	危险废弃物控排制度	(1) 企业具有控制危险废弃物排放的制度,得 50 分; (2) 企业具有危险废弃物减排目标规划,同时定期披露减排进展,得 50 分;具有危险废弃物减排目标规划,但未定期披露进展,得 25 分
		危险废弃物控排措施	(1) 企业实施减少危险废弃物排放措施,得 80 分; (2) 企业具有减少危险废弃物排放创新技术,得 20 分
		危险废弃物控排表现	企业最近一个会计年度的危险废弃物排放量或排放强度同比降低(或无排放/不适用),得 100 分
生物 多样性	生物 多样性 管 理 体 系	生物多样性治理架构	(1) 企业董事会负责对生物多样性议题开展监督工作,得 50 分; (2) 企业高管层负责对生物多样性议题进行评估和管理,得 50 分
		生物多样性战略融入	企业在经营策略规划中将生物多样性议题纳入考量,得 100 分
		生物多样性管理制度	(1) 企业具有识别和评估生物多样性相关风险与影响的具体流程,得 50 分; (2) 企业具有管理生物多样性相关风险与影响的具体流程,得 50 分
		生物多样性目标规划	企业具有保护或改善生物多样性相关的具体绩效目标和行动规划,得 100 分

表 A.1 一级指标“环境”下设指标及评分细则（续）

二级指标	三级指标	四级指标	评分细则
生物多样性	生物多样性保护措施	生态影响评估	企业在项目开工前进行生态现状调查和生态影响预测,并制定生态保护对策,得100分
		生态影响监测	企业在项目过程中实施全流程的生态及生物多样性影响环境监测,得100分
		生态修复措施	企业在项目退出后开展生态环境的修复与恢复工作,得100分
		生态公益保护	企业开展生态环境及生物多样性保护公益项目,得100分

A.2 “社会”指标

一级指标“社会”下设指标及评分细则见表 A.2。

表 A.2 一级指标“社会”下设指标及评分细则

二级指标	三级指标	四级指标	评分细则
安全生产	安全管理体系	安全管理组织	(1) 企业设立了专门负责安全生产管理组织机构,得50分; (2) 企业的安全管理机构由董事会或高管层成员直接领导,得50分
		安全管理方针	企业具有安全管理方针承诺,得100分

表 A.2 一级指标“社会”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级指标	评分细则
安全 生产	安全 管理 体系	安全管理制度	(1) 企业具有安全管理制度规范,得 40 分; (2) 企业具有安全风险识别与应对机制,得 20 分; (3) 企业具有安全管理绩效目标并监测进展,得 20 分; (4) 企业将对安全生产绩效纳入管理层业绩考核范畴,得 20 分
		安全管理培训	企业安全培训覆盖率达到 100%,得 100 分
		职业健康体检	(1) 企业具有职业健康体检制度,得 60 分; (2) 企业职业健康体检率超过 90%,得 40 分
		职业病预防	企业制定有职业病预防相关措施,得 100 分
		职业健康安全认证	企业所有相关业务实体通过职业健康安全管理体系 (ISO 45001 等) 认证,得 100 分;企业有(部分)相关业务实体通过职业健康安全管理体系 (ISO 45001 等) 认证,得 50 分
	安全 生产 表现	安全事故	企业最近三个会计年度未发生较大或以上安全事故,得 100 分
		因工死亡	(1) 企业最近一个会计年度百万工时死亡率下降或为 0,得 50 分; (2) 企业最近三个会计年度百万工时死亡率连续下降或为 0,得 50 分
		因工伤损失工时	(1) 企业最近一个会计年度因工伤损失工时率下降或为 0,得 50 分; (2) 企业最近三个会计年度因工伤损失工时率连续下降或为 0,得 50 分

表 A.2 一级指标“社会”下设指标及评分细则（续）

二级指标	三级指标	四级指标	评分细则
科技创新	数字化转型	数字化战略	企业具有数字化转型的战略规划,得 100 分
		数字化经营	(1) 企业具有统筹数字化转型的组织治理体系,得 40 分;
			(2) 企业具有实施数字化转型的过程管控机制,得 30 分;
			(3) 企业具有支持数字化转型的技术解决方案,得 30 分
		数字化效益	(1) 企业通过数字化转型实现生产运营优化(如效率提升、成本降低、质量提高等),得 30 分; (2) 企业通过数字化转型实现产品/服务创新(如新技术/新产品、服务延伸与增值、主营业务增长),得 40 分; (3) 企业通过数字化转型实现业态转变(如用户/生态合作伙伴连接与赋能、数字新业务、绿色可持续发展),得 30 分
科技研发	科技研发	研发投入	企业最近三个会计年度平均研发费用占营业收入比大于 1%(含)且小于 3%,得 50 分;大于 3%(含),得 100 分
		研发成果	企业最近三个会计年度内获得“国家科技奖励”,得 100 分;最近三个会计年度内未获“国家科技奖励”,但获得“省部级科技奖”,得 50 分

表 A.2 一级指标“社会”下设指标及评分细则（续）

二级指标	三级指标	四级指标	评分细则
客户价值	产品质量	质量管理方针	企业具有产品服务质量管理方针承诺,得 100 分
		质量管理制度	(1) 企业具有质量管理规章制度,得 80 分;
			(2) 企业具有企业产品召回/回收等补救制度,得 10 分;
			(3) 企业通过质量管理体系(ISO 9000)认证,得 10 分
	权益保障	质量提升措施	企业具有产品质量提升的措施,得 100 分
		客户权益保护	企业具有客户(消费者)权益保护制度或措施(如客户沟通、投诉处置等),得 100 分
		客户隐私保护	企业具有客户(消费者)数据隐私保护制度或措施,得 100 分
		客户满意度	(1) 企业进行了客户/消费者满意度调查,得 50 分; (2) 企业披露了满意度调查数据,得 50 分
员工权益	规范用工	公平雇佣制度	企业具有平等、多元和非歧视的雇佣制度,得 100 分
		禁止董工制度	企业具有禁止董工制度,得 100 分
		禁止强迫劳动制度	企业具有禁止强迫劳动制度,得 100 分
		劳动合同签订	企业劳动合同签订率达到 100%,得 100 分

表 A.2 一级指标“社会”下设指标及评分细则（续）

二级指标	三级指标	四级指标	评分细则
员工权益	规范用工	员工基本福利	企业按照国家有关规定按时、足额为所有员工缴纳五险一金,得 100 分
		工会组织建设	(1) 企业设有工会,得 50 分; (2) 企业工会入会率为 100%,得 25 分; (3) 企业工会定期开展服务员工活动,得 25 分
		员工沟通参与	企业设有员工沟通渠道(如民主沟通会、员工代表座谈会、开放日、员工信箱等),得 100 分
	职业发展	晋升机制	(1) 企业具有公开的员工晋升制度,得 50 分; (2) 企业具有员工多渠道晋升机制,得 50 分
		职业培训	(1) 企业制定了员工职业培训相关制度,得 50 分; (2) 企业员工职业培训参与率达到 90%,得 50 分
社会贡献	能源保供	能源保供方针	企业具有能源保供的方针承诺,得 100 分
		能源保供制度	(1) 企业具有能源常规保供制度,得 50 分; (2) 企业具有能源应急保供预案,得 50 分
		能源保供措施	(1) 企业实施综合能源战略,得 40 分; (2) 企业积极签订长期能源合同,得 20 分; (3) 企业设有能源调控中心/监测体系,得 20 分; (4) 企业具有能源短缺时期控制能源价格的制度,得 20 分
		国际能源合作	企业开展绿色能源的国际贸易或海外投资或技术输出,得 100 分

表 A.2 一级指标“社会”下设指标及评分细则（续）

二级指标	三级指标	四级指标	评分细则
社会贡献	社区责任	社区影响	(1) 企业具有在项目开工前评估及减缓对当地社会潜在不良影响的制度,得 50 分; (2) 企业具有在项目开工后跟踪及恢复对当地社会潜在不良影响的制度,得 50 分
		社区关系	(1) 企业具有社区沟通和互动参与机制,得 40 分; (2) 企业实施社区融入和支持发展措施,得 40 分; (3) 企业具有争议申诉和冲突解决机制,得 20 分
		安保影响	(1) 企业具有要求安保承包商及自有安保团队遵守人权保护规范的制度,得 50 分; (2) 企业提供面向安保承包商及自有安保团队履行人权保护责任的指引,得 50 分
	当地就业	当地就业	(1) 企业具有支持在项目所在地解决当地就业的制度,得 50 分; (2) 企业实施支持在项目所在地解决当地就业的措施,得 50 分
		公益慈善活动	(1) 企业最近一个会计年度开展公益慈善捐赠或公益活动,得 40 分; (2) 企业最近三个会计年度连续开展公益慈善捐赠或公益活动,得 30 分; (3) 企业设有公益基金会或专项公益基金,得 30 分
	社会公益	社会志愿服务	(1) 企业最近一个会计年度开展员工社会公益志愿服务,得 40 分; (2) 企业最近三个会计年度连续开展员工社会公益志愿服务,得 60 分
		助力乡村振兴	(1) 企业具有乡村振兴行动规划,得 40 分; (2) 企业开展助力乡村振兴措施,得 60 分

A.3 “公司治理”指标

一级指标“公司治理”下设指标及评分细则见表 A.3。

表 A.3 一级指标“公司治理”下设指标及评分细则

二级指标	三级指标	四级指标	评分细则
治理结构	股东大会	股东权利保障 股东大会召开	(1) 企业制定了投资者关系管理制度且公开披露,得 50 分; (2) 企业制定了公开的利润分配(如现金分红、股票股利等)制度,得 25 分; (3) 企业设立了投资者沟通渠道(如传统渠道、网络渠道等),得 25 分
			(1) 企业股东大会按规定召开,得 25 分; (2) 企业最近一个会计年度的年度股东大会,除去最大股东后,参会股东(及代理人)所持有表决权的股份总数及占比超过 50%,得 25 分; (3) 企业最近一个会计年度的年度股东大会,全体董事、监事和董事会秘书出席,得 25 分;
			(4) 企业具有股东大会累计投票制度,得 25 分
	董事会	董事会独立性	(1) 企业董事会中独立董事占比大于 1/3,得 50 分; (2) 企业独立董事按时出席董事会会议且每年向公司股东大会提交年度述职报告,得 40 分; (3) 企业董事长与总经理分立,得 10 分

表 A.3 一级指标“公司治理”下设指标及评分细则（续）

二级指标	三级指标	四级指标	评分细则
治理结构	董事会	董事会专业性	(1) 企业非独立董事中至少有一人具备企业主营业务领域专业能力或经验,得 25 分;
			(2) 企业独立董事中至少有一人具备企业主营业务领域专业能力或经验,得 25 分;
			(3) 企业非独立董事中至少有一人具备财务会计领域专业能力或经验,得 25 分;
			(4) 企业独立董事中至少有一人具备财务会计领域专业能力或经验,得 25 分
	董事会	董事会多元化	(1) 企业董事会有女性董事,得 50 分;
			(2) 企业董事会中女性占比超过 20%,得 50 分
		董事会运行	(1) 企业具有董事会议事规则,得 50 分;
		审计委员会	(2) 企业董事会会议按时召开且有公开记录,得 50 分
			(1) 企业设有审计委员会,得 50 分;
			(2) 企业审计委员会中独立董事占多数并担任召集人,得 30 分;
	提名委员会	提名委员会	(3) 企业具有审计委员会议事规则,得 20 分
			(1) 企业设有提名委员会,得 50 分;
			(2) 企业提名委员会中独立董事占多数并担任召集人,得 30 分;
			(3) 企业具有提名委员会议事规则,得 20 分

表 A.3 一级指标“公司治理”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
治理 结构	董事 会	薪酬与考核委员会	(1) 企业设有薪酬与考核委员会,得 50 分; (2) 企业薪酬与考核委员会中独立董事占多数并担任召集人,得 30 分; (3) 企业具有薪酬与考核委员会议事规则,得 20 分
		战略委员会	(1) 企业设有战略委员会,得 50 分; (2) 企业具有战略委员会议事规则,得 50 分
		可持续发展委员会	(1) 企业设有可持续发展(或 ESG、CSR)委员会,得 70 分; (2) 企业具有可持续发展(或 ESG、CSR)委员会议事规则,得 20 分; (3) 企业可持续发展委员会将 ESG 纳入公司战略,得 10 分
	监事 会	监事会构成	(1) 企业监事中至少有一人具备企业主营业务领域专业能力或经验,得 25 分; (2) 企业监事中至少有一人具备财务会计领域专业能力或经验,得 25 分; (3) 企业监事会有职工监事,得 25 分; (4) 企业监事会有外部监事,得 25 分
		监事会运作	(1) 企业具有监事会议事规则,得 50 分; (2) 企业最近一个会计年度监事会会议按时召开且有公开记录,得 50 分

表 A.3 一级指标“公司治理”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
治理 结构	高 管 层	高管层稳定	企业最近一个会计年度高管在任期届满前离任人数占总高管总数比例小于 30%，得 100 分
		高管层多元	(1) 企业有女性高级管理人员，得 50 分； (2) 企业高管层女性占比超过 20%，得 50 分
		高管层激励	(1) 企业具有对高管层实行股权激励的制度，得 50 分； (2) 企业对高管层考核时纳入 ESG 考量，得 50 分
商业 伦理	商业 伦理 制度	反贿赂腐败	企业具有反贿赂腐败相关制度规范，得 100 分
		反不正当竞争	企业具有反不正当竞争相关制度规范，得 100 分
		反垄断	企业具有反垄断相关制度规范，得 100 分
		反洗钱	企业具有反洗钱相关制度规范，得 100 分
		信访举报	(1) 企业具有通畅的信访举报渠道，得 50 分； (2) 企业具有保护举报人的制度，得 50 分
商业 伦理 措施	商业 伦理 措施	商业伦理培训	企业具有开展商业伦理培训的制度，得 100 分
		监督问责措施	企业实施商业伦理的监督检查及问责处罚措施，得 100 分

表 A.3 一级指标“公司治理”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
风险 内控	内部 控制	内部控制组织	企业具有结构完整、职责清晰的内部控制组织架构,得 100 分
		内部控制制度	(1) 企业具有内部控制日常监督机制,得 50 分; (2) 企业具有内部控制定期考评机制,得 50 分
		内部控制表现	(1) 企业内部控制自我评价结论为财务方面无重大、重要缺陷,得 30 分; (2) 企业内部控制自我评价结论为非财务方面无重大、重要缺陷,得 20 分;
			(3) 企业发布内部控制审计报告,得 20 分; (4) 企业内控审计报告意见类型为标准无保留意见,得 30 分
	风险 管理	风险管理组织	企业具有结构完整、职责清晰的风险管理组织架构,得 100 分
		风险管理制度	(1) 企业具有风险日常监控机制,得 50 分; (2) 企业具有风险定期审核机制,得 50 分
		风险分析应对	(1) 企业实施对内部风险的识别及应对措施,得 50 分; (2) 企业实施对外部风险的识别及应对措施,得 50 分
供应 链管 理	供应 链合 规	供应链公平透明	企业制定有供应链公平透明相关制度(如阳光采购、公开招标),得 100 分
		供应链环境标准	(1) 企业具有绿色采购相关制度,得 50 分; (2) 企业将是否通过环境管理体系(ISO 14001 等)认证纳入供应商考核标准,得 50 分

表 A.3 一级指标“公司治理”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
供应链 管理	供应链 合规 规	供应链社会标准	(1) 企业具有考核供应商社会责任相关制度,得 50 分; (2) 企业将是否通过职业健康安全管理体系(ISO 45001 等)认证纳入供应商考核标准,得 50 分
	供应链 质 量	供应链质量管理	(1) 企业将是否通过质量管理体系(ISO 9001 等)纳入供应商考核标准,得 50 分; (2) 企业定期开展质量考核和资质审查,得 50 分
		供应链协同发展	(1) 企业定期开展供应商培训等能力建设活动,得 50 分; (2) 企业开展其他供应链发展活动(如助力转型发展、提供供应链金融服务等),得 50 分
信息 披露	财务 信息 披露	报告按时发布	企业最近三个会计年度的定期报告(包括:年报、半年报、季报等)均按时发布,得 100 分
		财务报表审计意见	企业最近三个会计年度的财务报表审计意见均为标准无保留意见,得 100 分
信息 披露	ESG 信息 披露	ESG 信息披露报告	(1) 企业最近一个会计年度发布了 ESG/CSR/可持续发展报告,或通过年度报告披露相关信息,得 40 分; (2) 企业最近三个会计年度发布了 ESG/CSR/可持续发展报告,或通过年度报告披露相关信息,得 20 分;

表 A.3 一级指标“公司治理”下设指标及评分细则（续）

二级 指标	三级 指标	四级 指标	评分细则
信息 披露	ESG 信息 披露	ESG 信息披露报告	(3) 企业 ESG 信息披露参考国际通用框架[如全球报告倡议组织标准(GRI Standards)、国际财务报告可持续性披露准则(IFRS Standard)、可持续发展会计准则(SASB Standard)、气候相关财务信息披露工作组建议(TCFD Recommendations)等],得 40 分
		ESG 报告鉴证	企业最近一个会计年度的 ESG/CSR/可持续发展报告,或通过年度报告披露的相关信息具有第三方鉴证,得 100 分

附录 B
(资料性)

能源企业 ESG 评价指标权重

能源企业 ESG 评价指标权重参考值见表 B.1。

表 B.1 能源企业 ESG 评价指标权重参考值

一级指标		二级指标		三级指标	四级指标	
指标名称	占总分权重	指标名称	占一级指标权重	指标名称	占二级指标权重	占三级指标权重
环境	30%	环境管理	20%	环境管理体系	80%	环境管理组织
						环境管理方针
						环境管理制度
						环境管理培训
						环境管理认证
						环境保护投资
				环保资金投入	20%	绿色转型融资

表 B.1 能源企业 ESG 评价指标权重参考值（续）

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标	
指标名称	占总分权重	指标名称	占一级指标权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占三级指标权重
环境	30%			气候变化管理体系	35%	气候变化治理架构	25%
						气候变化战略融入	25%
						气候风险管理制度	25%
						气候相关目标规划	25%
						碳减排措施	60%
		气候变化	25%	气候变化减缓措施	25%	碳抵消措施	20%
						碳管理系统	20%
						物理风险应对措施	50%
						转型风险应对措施	50%
						零碳转型表现	70%
						绿色收入表现	30%

表 B.1 能源企业 ESG 评价指标权重参考值（续）

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标	
指标名称	占总分权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占三级指标权重
环境	30%	资源开发利用	25%	能源资源	80%	能源管理体系	20%
						能源效率提升措施	20%
						能源效率提升表现	20%
						能源结构优化措施	20%
						能源结构优化表现	20%
						水管理制度	30%
		污染防治	20%	水资源	20%	水管理措施	30%
						水管理表现	40%
						废水控排制度	30%
						废水控排措施	30%
						废水控排表现	40%

表 B.1 能源企业 ESG 评价指标权重参考值（续）

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标	
指标名称	占总分权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占三级指标权重
环境	30%	污染防控	20%	废气	25%	废气控排制度	30%
						废气控排措施	30%
						废气控排表现	40%
				一般废弃物	25%	一般废弃物控排制度	30%
						一般废弃物控排措施	30%
						一般废弃物控排表现	40%
		危险废弃物	25%	危险废弃物	25%	危险废弃物控排制度	30%
						危险废弃物控排措施	30%
						危险废弃物控排表现	40%
		生物多样性	10%	生物多样性管理体系	50%	生物多样性治理架构	25%
						生物多样性战略融入	25%
						生物多样性管理制度	25%
						生物多样性目标规划	25%

表 B.1 能源企业 ESG 评价指标权重参考值（续）

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标	
指标名称	占总分权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占三级指标权重
环境	30%	生物多样性	10%	生物多样性保护措施	50%	生态影响评估	30%
						生态影响监测	30%
						生态修复措施	30%
						生态公益保护	10%
社会	30%	安全生产	30%	安全管理体系	80%	安全管理组织	15%
						安全管理方针	15%
						安全管理制度	25%
						安全管理培训	10%
						职业健康体检	15%
						职业病预防	10%
						职业健康安全认证	10%
						因工死亡	60%
				安全生产表现	20%	因工伤损失工时	40%

表 B.1 能源企业 ESG 评价指标权重参考值（续）

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标	
指标名称	占总分权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占三级指标权重
社会	30%	科技创新	20%	数字化转型	50%	数字化战略	30%
						数字化经营	40%
						数字化效益	30%
				科技研发	50%	研发投入	80%
						研发成果	20%
		客户价值	20%	产品质量	60%	质量管理方针	20%
						质量管理制度	30%
						质量提升措施	10%
				权益保护	40%	客户权益保护	20%
						客户隐私保护	10%
		员工权益	20%	规范用工	80%	客户满意度	10%
						公平雇佣制度	20%
						禁止童工制度	10%
						禁止强迫劳动制度	10%
						劳动合同签订	20%
						员工基本福利	20%
						工会组织建设	10%
						员工沟通参与	10%

表 B.1 能源企业 ESG 评价指标权重参考值（续）

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标	
指标名称	占总分权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占三级指标权重
社会	30%	员工权益	20%	职业发展	20%	晋升机制	50%
				能源保供		职业培训	50%
		社会贡献	10%	社区责任	30%	能源保供方针	20%
						能源保供制度	40%
						能源保供措施	30%
						国际能源合作	10%
						社区影响	40%
						社区关系	40%
						安保影响	10%
						当地就业	10%
						公益慈善活动	50%
						社会志愿服务	20%
						助力乡村振兴	30%

表 B.1 能源企业 ESG 评价指标权重参考值（续）

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标	
指标名称	占总分权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占三级指标权重
公司治理	40%	治理结构	40%	股东大会	25%	股东权利保障	50%
						股东大会召开	50%
						董事会独立性	10%
				董事会	50%	董事会专业性	20%
						董事会多元化	10%
						董事会运行	10%
						审计委员会	10%
						提名委员会	10%
						薪酬与考核委员会	10%
						战略委员会	10%
						可持续发展委员会	10%
				监事会	10%	监事会构成	50%
						监事会运作	50%
				高管层	15%	高管层稳定	30%
						高管层多元	30%
						高管层激励	40%

表 B.1 能源企业 ESG 评价指标权重参考值（续）

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标	
指标名称	占总分权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占三级指标权重
公司治理	40%	商业伦理	20%	商业伦理制度	60%	反贿赂腐败	20%
						反不正当竞争	20%
						反垄断	20%
						反洗钱	20%
						信访举报	20%
						商业伦理培训	40%
		风险内控	20%	商业伦理措施	40%	监督问责措施	60%
				内部控制	60%	内部控制组织	30%
						内部控制制度	30%
				风险管理	40%	内部控制表现	40%
						风险管理组织	40%
						风险管理制度	40%
						风险分析应对	20%

表 B.1 能源企业 ESG 评价指标权重参考值（续）

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标	
指标名称	占总分权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占二级指标权重	指标名称	占三级指标权重
公司治理	40%	供应链管理	10%	供应链合规	60%	供应链公平透明	40%
						供应链环境标准	30%
						供应链社会标准	30%
				供应链质量管理	40%	供应链质量管理	60%
						供应链协同发展	40%
		信息披露	10%	财务信息披露	60%	报告按时发布	50%
						财务报表审计意见	50%
				ESG 信息披露	40%	ESG 信息披露报告	70%
						ESG 报告鉴证	30%

参 考 文 献

- [1] GB/T 19000—2016 质量管理体系 基础和术语
- [2] GB/T 19001—2016 质量管理体系 要求
- [3] GB/T 19580—2012 卓越绩效评价准则
- [4] GB/T 23011—2022 信息化和工业化融合 数字化转型 价值效益参考模型
- [5] GB/T 23331—2020 能源管理体系 要求及使用指南
- [6] GB/T 23694—2013 风险管理 术语
- [7] GB/T 24001—2016 环境管理体系 要求及使用指南
- [8] GB/T 24420—2009 供应链风险管理指南
- [9] GB/T 26317—2010 公司治理风险管理指南
- [10] GB/T 30146—2013 公共安全 业务连续性管理体系 要求
- [11] GB/T 31490.1—2015 社区信息化 第1部分:总则
- [12] GB/T 32150—2015 工业企业温室气体排放核算和报告 通则
- [13] GB/T 33000—2016 企业安全生产标准化基本规范
- [14] GB/T 33635—2017 绿色制造、制造企业绿色供应链管理 导则
- [15] GB/T 35770—2022 合规管理体系 要求及使用指南
- [16] GB/T 36000—2015 社会责任指南
- [17] GB/T 36002—2015 社会责任绩效分类指引
- [18] GB/T 39604—2020 社会责任管理体系要求及使用指南
- [19] GB/T 45001—2020 职业健康安全管理体系 要求及使用指南
- [20] T/AIAC 006—2023 能源企业 ESG 信息披露标准

[21] ISO 14064:2018 Greenhouse gases—Part 1: Specification with guidance at the organization level for quantification and reporting of greenhouse gas emissions and removals

[22] ISO 14090:2019 Adaptation to climate change—Principles, requirements and guidelines

[23] ISO 37301:2021 Compliance management systems—Requirements with guidance for use

[24] PAS 2060:2014 Specification for the demonstration of carbon neutrality

[25] 能源行业市场主体信用信息归集和使用管理办法. 国家能源局, 2016.

[26] 企业会计准则——基本准则. 中华人民共和国财政部, 2006.

[27] 企业内部控制基本规范. 中华人民共和国财政部等五部门, 2008.

[28] 上市公司治理准则. 中国证券监督管理委员会, 2018.

[29] 中华人民共和国公司登记管理条例. 中华人民共和国国务院, 2016.

[30] 中华人民共和国公司法. 全国人民代表大会常务委员会, 2018.

[31] 中华人民共和国节约能源法. 全国人民代表大会常务委员会, 2018.

[32] 中华人民共和国劳动法. 全国人民代表大会常务委员会, 1995.

[33] 经合组织负责任商业行为尽责管理指南. 经济合作与发展组织, 2018.

[34] 可持续发展报告标准. 全球报告倡议组织, 2021.

[35] 联合国气候变化框架公约. 联合国, 1992.

[36] 联合国全球契约十项原则. 联合国全球契约, 2019.

[37] 生物多样性公约. 联合国, 1992.

[38] Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosure (Final Report). TCFD, 2017.

[39] Sustainability Accounting Standards Board Standards. SASB, 2018.

仅供中国投资协会内部使用

仅供中国投资协会内部使用

中国投资协会
团 体 标 准
能源企业 ESG 评价标准

T/AIAC 005—2023

*

中国标准出版社出版发行
北京市朝阳区和平里西街甲 2 号(100029)
北京市西城区三里河北街 16 号(100045)

网址 www.spc.net.cn
总编室:(010)68533533 发行中心:(010)51780238
读者服务部:(010)68523946

中国标准出版社秦皇岛印刷厂印刷
各地新华书店经销

*

开本 880×1230 1/32 印张 1.75 字数 45 千字
2023 年 7 月第一版 2023 年 7 月第一次印刷

*

书号: 155066 • 5-6376 定价 41.00 元



T/AIAC 005-2023

如有印装差错 由本社发行中心调换
版权专有 侵权必究
举报电话:(010)68510107