

中国企业 ESG 报告评级标准（2023）



二零二三年三月

目 录

前 言	2
一、评级的作用	4
二、评级机构	4
（一）评级专家委员会组织体系	4
（二）评级专家委员会职责与工作模式	5
三、评级依据	5
四、评级流程	6
五、评级指标	7
（一）过程性（权重：15%）	8
（二）实质性（权重：20%）	9
（三）完整性（权重：25%）	10
（四）平衡性（权重：10%）	11
（五）可比性（权重：15%）	12
（六）可读性（权重：10%）	13
（七）可及性（权重：5%）	14
六、等级划分	15
七、评级报告	16
（一）构成要素	16
（二）评级报告范本	17
八、评级报告使用	19
九、展示交流平台	19
十、联系我们	19
附录一 中国企业 ESG 报告评级标准研发技术路线	21
附录二 评级专家委员会名单	23
附录三 企业 ESG 报告过程性和可及性评估资料确认书	24
附录四 ESG 报告评级问答	26
附录五 评级企业名单	30

前 言

2009 年 11 月，中国社科院研究团队发布了我国第一本企业社会责任报告编写手册《中国企业社会责任报告编制指南（CASS-CSR 1.0）》。2010 年 3 月，在中国石化股份等企业的倡议下，由时任国务院国资委研究局局长、中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心常务副理事长彭华岗先生领导社会责任领域的专家制定并发布我国第一份社会责任报告评价标准——《中国企业社会责任报告评级标准（2010）》，邀请我国企业社会责任研究者及各行业专家共同组成“中国企业社会责任报告评级专家委员会”（以下简称“评级专家委员会”），负责对企业社会责任报告进行评级。2011 年，《中国企业社会责任报告编制指南（CASS-CSR 2.0）》发布，评级工作也进行了相应的升级。

随着国内外企业社会责任实践的不断深入，中国社科院研究团队于 2014 年发布了《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 3.0）》，提出了“企业社会责任报告全生命周期的管理模式”，为我国企业社会责任报告编写和管理提供了新的视域。同时，在广泛听取了社会责任领域专家、国内外优秀企业代表的意见和建议，组织召开了“中国企业社会责任报告评级修订研讨会”，并在选取典型企业进行调研和评测的基础上，发布《中国企业社会责任报告评级标准（2014）》，增设“过程性”评估环节，提升了报告评级工作的科学性和有效性。

2017 年，为适应中国企业社会责任报告发展的新形势、新要求，中国社科院研究团队发布《中国企业社会责任报告指南（CASS-CSR 4.0）》（简称“指南 4.0”），吸纳最新的社会责任政策、标准、倡议，并推动社会责任报告的价值管理。2018 年到 2020 年，评级专家委员会秘书处广泛征求评级专家意见的基础上对《中国企业社会责任报告评级标准》进行了三次修订，对评级依据、工作模式、评分标准、星级设置等进行持续优化。

截至 2022 年底，评级专家委员会已累计为 400 余家中国企业出具了 1025 份评级报告，是中国最权威的企业社会责任报告质量评价。

随着 ESG 投资在全球资本市场日益成为主流、国内 ESG 事业加速发展，ESG 信息披露已成为上市公司必选动作，申请中国企业社会责任报告评级的 ESG 报告也逐年增加。在此背景下，2022 年中国社科院研究团队对指南 4.0 进行再升级，发布《中国企业社会责任报告指南（CASS-ESG 5.0）》（简称“指南 5.0”），

力图形成一份要素全面、流程规范、体系完善的 ESG 报告编制手册，指导上市公司编制高质量的 ESG 报告。在指南 5.0 的基础上，“中国企业社会责任报告评级专家委员会”秘书处对标国内外 ESG 信披要求，协助举办“第 1 期‘月坛沙龙’暨 ESG 报告评级标准意见征求会”，征求评级专家和参评企业意见，编制并完善《中国企业 ESG 报告评级标准（2023）》，对 ESG 报告进行更具针对性的评级。

与《中国企业社会责任报告评级标准》相比，《中国企业 ESG 报告评级标准（2023）》（简称《ESG 报告评级标准》）的特点体现在以下几个方面：

1. 回应非财务信息披露的更高要求。在经济社会发展全面绿色转型的要求下，企业非财务信息披露受到广泛关注，尤其以 ESG 报告为主要聚焦点。监管机构对企业信息披露的要求升级，资本市场对企业 ESG 的关注度与日俱增。《ESG 报告评级标准》对接 ESG 信息披露的更高要求，帮助提升企业 ESG 信息披露水平。

2. 广泛对标 ESG 报告披露准则。《ESG 报告评级标准》对标全球报告倡议组织可持续发展报告标准（GRI 标准）、可持续发展会计准则（SASB）、欧盟企业可持续发展报告指令（CSRD）、香港联合交易所《环境、社会及管治报告指引》、纳斯达克证券交易所《ESG 报告指南 2.0》、中国企业改革与发展研究会《企业 ESG 报告编制指南》等国内外 ESG 标准、交易所指引等，确保评级标准贴合 ESG 报告原则和一般性要求。

3. 调整优化评级指标及其权重。相比企业社会责任报告，ESG 报告更强调量化、标准化、及时性的特质。因此，《ESG 报告评级标准》调高了“完整性”“可比性”的权重，且不再使用企业社会责任报告评级的“创新性”指标，代之以“可及性”指标，考察企业 ESG 报告是否能让使用者便捷、及时获取。

中国企业社会责任随着经济社会发展的更高要求持续迭代更新，中国企业社会责任报告评级专家委员会也将一如既往地坚持“科学、公正、开放”的原则，与社会各界一道共同推动提升中国企业社会责任/ESG 信息披露水平和管理水平，助力中国企业高质量发展。

本评级标准自 2023 年 3 月起正式实施。

中国企业社会责任报告评级专家委员会

2023 年 2 月

一、评级的作用

企业 ESG 报告评级是对 ESG 报告质量与管理的评价，具有以下作用：

- 以评促信披，向企业提供 ESG 信息披露的专业意见，提升企业 ESG 信息披露水平；
- 以评促管理，发挥报告在合规要求响应、ESG 绩效改进、利益相关方沟通等方面的作用，推动报告成为完善 ESG 治理、改进 ESG 实践的重要工具；
- 以评促形象，为企业 ESG 报告赋予第三方权威认可，帮助企业树立负责任的品牌形象，提高企业声誉。

二、评级机构

中国企业社会责任报告评级专家委员会（简称“评级专家委员会”）由中国企业 ESG 研究及实践领域的专家组成，是企业 ESG 报告评级的领导机构与执行机构。

（一）评级专家委员会组织体系

评级专家委员会常设主席 1 名、副主席 1-2 名，委员会专家若干名。

评级专家委员会下设秘书处，常设于责任云研究院，其下设评级事务联络人。

评级专家委员会专家动态组成报告评级小组，开展具体评价工作。

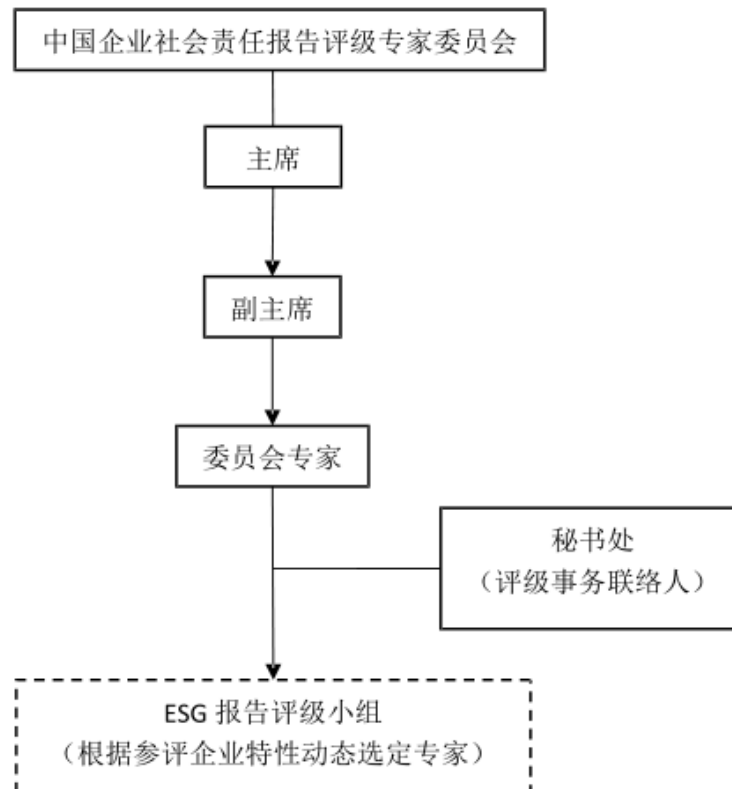


图 1 中国企业社会责任报告评级专家委员会组织体系

（二）评级专家委员会职责与工作模式

1. 职责

接受企业的 ESG 报告评级申请，对 ESG 报告进行评级，出具评级报告；适时修订评级标准；牵头开展对参评报告的总结、传播等工作。

秘书处负责评级事务的联络、组织、协调和日常服务工作。

2. 工作模式

评级专家委员会采取开放、灵活的工作模式，根据申请报告评级企业的经营特性，确定 2 名委员组成评级专家小组，其中 1 名任组长。

秘书处搜集、整理企业参评资料，提交评级专家小组，组内专家分别对 ESG 报告进行评定、出具评级意见，评级小组组长确定评级结果，提交委员会副主席审核。

三、评级依据

《中国企业社会责任报告指南（CASS-ESG 5.0）》及分行业指南，香港联合交易所《环境、社会及管治报告指引》，全球报告倡议组织可持续发展报告标准

（GRI 标准）、可持续发展会计准则（SASB）等国内外 ESG 相关标准。

四、评级流程

（1）企业至少在报告发布前 7 个工作日向中国企业社会责任报告评级专家委员会秘书处提出报告评级申请，与秘书处所在法人机构签订报告评级协议（仅接受参评企业与秘书处签订协议，不接受中介机构代为签订），企业需承诺将评级报告附于企业 ESG 报告中；

（2）评级专家委员会协调专家成立报告评级小组；

（3）评级秘书处组织开展报告编制过程的规范性评估。对于首次参与报告评级的企业，由秘书处通过线下或线上访谈方式与报告编写负责人沟通，完成“过程性和可及性评估资料确认书”，双方签字确认。对于已连续参与报告评级两年及以上的企业，考虑到报告编制管理的延续性，秘书处发送“过程性和可及性评估资料确认书”供企业自填，企业将确认书及证明材料交由评级小组审核，双方签字确认；

（4）秘书处将“过程性和可及性评估资料确认书”及企业定稿的 ESG 报告提交给评级小组，若 ESG 报告进行了排版设计，应提交设计稿；

（5）评级小组专家根据评级标准对企业 ESG 报告进行打分；

（6）评级小组组长综合意见形成评级报告，审签后提交委员会副主席审签；

（7）评级事务联络人将评级报告发送企业，与企业进行后续沟通。

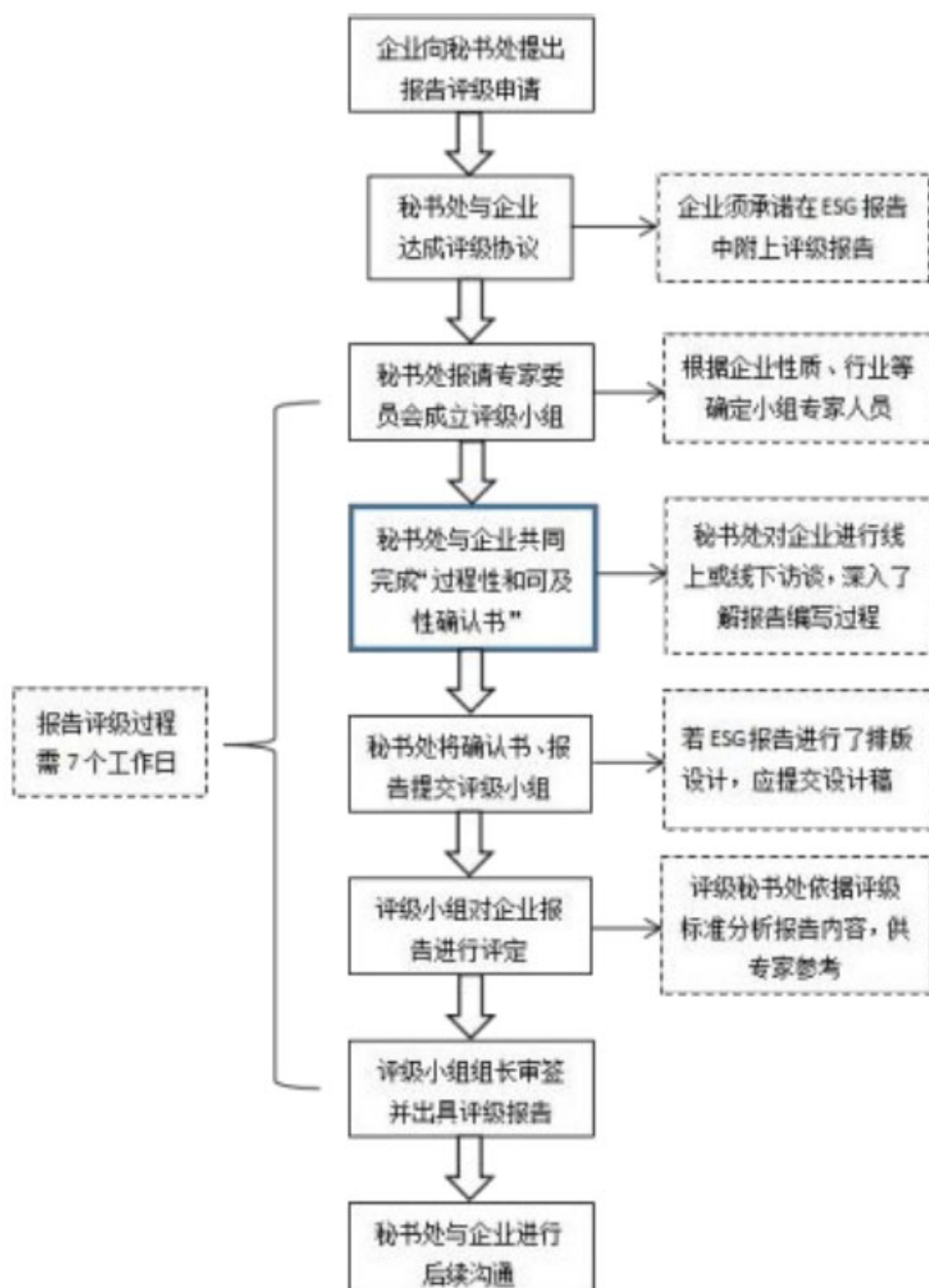


图 2 企业 ESG 报告评级流程

五、评级指标

报告评级从以下七大指标进行打分：过程性、实质性、完整性、平衡性、可比性、可读性、可及性。

根据各项指标的关键性及中国企业 ESG 报告发展的阶段性特征，报告内容中的七大指标被赋予不同的权重，权重由“中国企业社会责任报告评级专家委员会”专家采用德尔菲法（专家法）确定。

评级指标	过程性	实质性	完整性	平衡性	可比性	可读性	可及性
指标权重	15%	20%	25%	10%	15%	10%	5%

（一）过程性（权重：15%）

1. 定义

过程性是指企业在编制、使用 ESG 报告的过程中对报告进行全方位的价值管理，充分发挥报告在利益相关方沟通、合规要求响应、ESG 绩效监控中的作用，将报告作为提升公司 ESG 管理水平、获得资本市场认可的有效工具。

解读

过程性涉及企业是否按照组织、策划、识别、研究、启动、编制、鉴证、发布和总结九个过程要素编制报告。其中，组织和策划是 ESG 报告编制的保证，贯穿报告编制的全部流程。识别、研究、启动、编制、鉴证、发布和总结构成一个闭环的流程体系，通过持续改进报告编制流程能够提升报告质量和公司 ESG 管理水平。

2. 评价方式

企业自填秘书处发送的“企业 ESG 报告过程性和可及性评估资料确认书”（见附录三）或秘书处通过与企业报告编制负责人在线访谈了解企业编制过程，评估企业 ESG 报告编制的规范性，记录覆盖《企业 ESG 报告过程性和可及性评估资料清单》（以下称“过程性和可及性评估清单”）中过程性指标的比例。

<p style="text-align: center;">企业 ESG 报告过程性和可及性评估资料清单</p> <p>请向评估人员提供以下记录文件（过去 12 个月及未来计划）：</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> 董事会参与报告编制的情况，如审议报告等 <input type="checkbox"/> ESG 报告编制工作组资料，如团队架构与分工等 <input type="checkbox"/> 利益相关方清单 <input type="checkbox"/> 利益相关方参与报告编写过程记录 <input type="checkbox"/> 企业 ESG 实质性议题界定资料 <input type="checkbox"/> 报告编制启动资料，如培训、分工等记录

<input type="checkbox"/> 报告撰写过程资料，如资料收集、访谈及调研分析等
<input type="checkbox"/> 确保数据有效性和真实性的措施
<input type="checkbox"/> 跟进利益相关方对报告反馈意见的资料
<input type="checkbox"/> 以报告促 ESG 治理与实践的具体措施及效果
<input type="checkbox"/> 报告发布时间规划
<input type="checkbox"/> 报告发布格式与形式资料

3. 评价标准

90（含）-100 分	报告过程性工作记录覆盖《过程性和可及性评估清单》指标的 90%及以上，且组织、策划、识别、研究、启动、编制、鉴证、发布和总结等九个环节的工作全面充分，实现制度化、常态化。
80（含）-90 分	报告过程性工作记录覆盖《过程性和可及性评估清单》指标的 80%及以上，且组织、策划、识别、研究、启动、编制、鉴证、发布和总结等九个环节的工作较为充分。
70（含）-80 分	报告过程性工作记录覆盖《过程性和可及性评估清单》指标的 70%及以上，且组织、策划、识别、研究、启动、编制、鉴证、发布和总结等九个环节的工作整体较好。
60（含）-70 分	报告过程性工作记录覆盖《过程性和可及性评估清单》指标的 60%及以上，但组织、策划、识别、研究、启动、编制、鉴证、发布和总结等九个环节的工作欠充分。
30（含）-60 分	报告过程性工作记录覆盖《过程性和可及性评估清单》指标的 30%及以上，且组织、策划、识别、研究、启动、编制、鉴证、发布和总结等九个环节的工作有较多缺失。
30 分以下	报告缺乏过程性工作记录，仅涉及到组织、策划、识别、研究、启动、编制、鉴证、发布和总结等九个环节中的个别少量工作。

（二）实质性（权重：20%）

1. 定义

实质性是指企业在 ESG 报告中披露 ESG 重点议题及其识别过程、企业运营对利益相关方的重要和实质影响。企业应尽可能回应“双重实质性”原则，满足更高要求。“双重实质性”原则包括两层含义：企业要对在短期、中期或长期对社

会环境产生的实际或潜在影响承担责任；还应关注可能在短期、中期或长期对企业产生财务影响的可持续事项。

解读

企业所属行业、企业性质、地理位置、商业模式、产品特征等会影响 ESG 报告披露内容的实质性，企业须对重点议题进行识别。同时，企业须对社会环境有重大影响的事件做重点披露。

2. 评价方式

考查企业是否对 ESG 重点议题进行识别、界定与分析，有无对重大事件的详细说明。在各分行业指南正式发布前，评级专家委员会将构建分行业信息采集表，以此为参照评价参评报告的实质性。

3. 评价标准

90（含）-100 分	报告实质性议题识别流程规范；全面、深入披露 ESG 治理、风险管理和价值创造三个维度下的所有重点议题；对重大影响事件予以详细说明。
80（含）-90 分	报告实质性议题识别流程较为规范；全面披露 ESG 治理、风险管理和价值创造三个维度下的所有重点议题；对重大影响事件予以系统说明。
70（含）-80 分	报告呈现实质性议题识别流程完整；较为充分地披露 ESG 治理、风险管理和价值创造三个维度下的重点议题；对重大影响事件予以说明。
60（含）-70 分	报告实质性议题识别流程欠充分；对 ESG 治理、风险管理和价值创造三个维度下的重点议题的披露欠充分。
30（含）-60 分	报告未呈现实质性议题识别流程；仅披露了 ESG 治理、风险管理和价值创造三个维度下的部分重点议题。
30 分以下	报告未呈现实质性议题识别流程；议题识别不精准且披露有大量缺失。

（三）完整性（权重：25%）

1. 定义

完整性是指 ESG 报告全面反映了企业对社会环境的重大影响，利益相关方可以根据 ESG 报告知晓企业在报告期间关于 ESG 工作的理念、制度、措施以及绩效。

解读

完整性从两个方面对 ESG 报告的内容进行考察：一是责任领域的完整性，即是否涵盖了 ESG 治理、风险管理和价值创造三个维度；二是披露方式的完整性，

即是否包含了推进 ESG 工作的理念、制度、措施及绩效。

2. 评价方式

评估企业 ESG 报告披露指标覆盖《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-ESG 5.0）》及其分行业指南中企业所属行业核心指标的比例。在各分行业指南正式发布前，评级专家委员会将构建分行业信息采集表，以此为参照评价参评报告的完整性。

3. 评价标准

90（含）-100 分	报告覆盖《指南 5.0》核心指标的 90%及以上，且 ESG 治理、风险管理和价值创造三个维度的指标披露充分详实。
80（含）-90 分	报告覆盖《指南 5.0》核心指标的 80%及以上，且 ESG 治理、风险管理和价值创造三个维度的指标披露较为充分。
70（含）-80 分	报告覆盖《指南 5.0》核心指标的 70%及以上，且 ESG 治理、风险管理和价值创造三个维度的指标披露整体较好。
60（含）-70 分	报告覆盖《指南 5.0》核心指标的 60%及以上，且 ESG 治理、风险管理和价值创造三个维度的指标披露均有呈现。
30（含）-60 分	报告覆盖《指南 5.0》核心指标的 30%及以上，ESG 治理、风险管理和价值创造三个维度的指标披露有大量缺失。
30 分以下	报告对《指南 5.0》核心指标的覆盖率在 30%以下。

（四）平衡性（权重：10%）

1. 定义

平衡性是指 ESG 报告应公允地表述企业的正面影响，并中肯、客观、不偏不倚地披露企业在报告期内的履责不足之处及整改举措，客观分析企业经营中面临的风险和机遇，避免可能会不恰当地影响使用者决策或判断。

解读

平衡性意在避免 ESG 报告中对环境负面影响、社会消极影响、公司治理缺失等进行故意性遗漏，影响利益相关方对公司 ESG 实践、绩效和未来预期的判断。

2. 评价方式

考查企业在 ESG 报告中是否披露了实质性的负面信息、管理劣势或竞争劣势等。如果企业 ESG 报告未披露任何负面信息或不足之处，未披露、回应社会已知

晓的重大负面信息，则违背了平衡性原则。

3. 评价标准

90（含）-100 分	报告充分披露企业在报告期内发生的实质性负面信息或履责不足之处，并且详细阐述负面信息或不足之处产生的原因、处理过程以及针对性的改进措施。
80（含）-90 分	报告披露企业在报告期内发生的实质性负面信息或履责不足之处，并且阐述负面信息或不足之处产生的原因以及针对性的改进措施。
70（含）-80 分	报告披露企业在报告期内发生的实质性负面信息或履责不足之处，并且简要阐述负面信息或不足之处发生的原因。
60（含）-70 分	报告披露企业在报告期内发生的实质性负面信息或履责不足之处，但未阐述原因，也未说明改进措施。
30（含）-60 分	报告未披露或仅简单披露实质性负面信息或履责不足之处，未阐述详细原因和改进措施。
30 分以下	报告未披露任何实质性负面信息或履责不足之处，或未披露、回应社会已知晓的重大问题。

（五）可比性（权重：15%）

1. 定义

可比性是指 ESG 报告对信息的披露应有助于利益相关方对企业 ESG 绩效进行比较分析。

解读

可比性体现在两个方面：**纵向可比与横向可比**，即企业在披露 ESG 工作关键绩效时，既要披露企业该绩效连续多年的历史表现，又要披露同行或同类公司的表现。且应满足**一致性**，即企业宜使用一致的披露统计方法，以便于利益相关方对 ESG 数据进行综合比较分析。若统计方法发生变化，则需详细说明。

2. 评价方式

考查企业 ESG 量化指标披露是否完全，是否披露了连续三年的历史数据及与同行业或其他同类企业的比较数据，以及是否对统计口径作明确说明。

3. 评价标准

90（含）-100 分	报告披露 90%及以上关键绩效指标的连续三年数据，且披露多个与同行业
-------------	------------------------------------

	或其他同类企业的比较数据。对披露统计方法和核心指标的统计口径作出清晰、明确的说明。
80（含）-90 分	报告披露 80%及以上关键绩效指标的连续三年数据，且披露与同行业或其他同类企业的比较数据。对披露统计方法或核心指标的统计口径作出清晰、明确的说明。
70（含）-80 分	报告披露 70%及以上关键绩效指标的连续三年数据，且披露与同行业或其他同类企业的比较数据。对披露统计方法或核心指标的统计口径作出部分说明。
60（含）-70 分	报告披露 60%及以上关键绩效指标的连续三年数据，以及与同行业或其他同类企业的比较数据。基本未解释披露统计方法或核心指标的统计口径。
30（含）-60 分	报告仅披露 30%及以上关键绩效指标的连续三年数据，未披露与同行业或其他同类企业的比较数据。未解释披露统计方法或核心指标的统计口径。
30 分以下	报告披露的关键绩效指标历史数据不足 30%，未披露与同行业或其他同类企业的比较数据。未解释披露统计方法或核心指标的统计口径。

（六）可读性（权重：10%）

1. 定义

可读性是指 ESG 报告的信息披露易于使用者理解和接受。报告内容应避免冗余信息和专业术语，通俗易懂，尽量使用平实、客观的语言描述信息。

解读

企业 ESG 报告的可读性体现在以下多个方面：

- 结构清晰，条理清楚，篇幅适中，板块平衡；
- 语言流畅、简洁、准确、通俗易懂；
- 通过流程图、数据表、图片等使表达形式更加直观；
- 对术语、缩略词等专业词汇做出解释；
- 方便阅读的排版设计，图片清晰，且有文字说明；
- 案例脉络清晰，叙事完整，切合主体。

2. 评价方式

从报告的篇章结构、排版设计、语言、图表等各个方面对报告的通俗易懂性进行评价。

3. 评价标准

90（含）-100 分	报告框架清晰，充分体现企业履责特点；案例丰富生动，图片有感染力；语言表达准确、简洁、流畅；流程图和数据表等使用合理、直观清晰，创意设计精美。
80（含）-90 分	报告框架清晰，较好体现企业履责特点；案例丰富，图片美观；语言表达简洁、流畅；流程图和数据表等使用合理、直观清晰，创意设计较好。
70（含）-80 分	报告框架清晰，案例丰富；语言表达简洁、流畅；采用流程图、数据表等多种表达方式，排版设计工整。
60（含）-70 分	报告框架基本清晰，配有案例，语言表达简洁，使用表格等表达形式，排版设计欠美观。
30（含）-60 分	报告框架基本清晰，语言表达易理解，进行了基本的排版设计。
30 分以下	报告结构混乱，多处内容晦涩难懂，未进行排版设计。

（七）可及性（权重：5%）

1. 定义

可及性是指企业 ESG 报告尽可能地遵循与年度财务报告相同的时间线，以便使用者能够便捷、及时、快速获取 ESG 报告及相关信息。

解读

企业 ESG 报告的可及性体现在以下三个方面：

- 发布时效性，企业 ESG 报告发布应尽可能缩短与年度财务报告发布的时间间隔，以便使用者作相关安排；
- 发布渠道，企业 ESG 报告发布应该有明确的通知信息，包括但不限于举行发布会，通过官方网站、网络媒体渠道发布相关新闻等；
- 获取方式，如可通过发放、邮寄、网站、微博、微信、二维码、短视频等多种方式获取报告。

2. 评价方式

从报告的发布时效性、发布渠道和获取方式等维度进行评价。

3. 评价标准

90（含）-100 分	ESG 报告与年报发布时间间隔少于 1 个月；参评企业拟通过报告发布会、官方网站、网络媒体等渠道发布相关新闻；报告获取渠道丰富多样，简
-------------	---

	单便捷。
80（含）-90 分	ESG 报告与年报发布时间间隔少于 2 个月；参评企业拟通过官方网站、网络媒体渠道发布相关新闻；ESG 报告可通过多种渠道和媒介获取。
70（含）-80 分	ESG 报告与年报发布时间间隔少于 3 个月；参评企业拟通过官方网站、网络媒体渠道发布相关新闻；ESG 报告可从公开渠道获取。
60（含）-70 分	ESG 报告与年报发布时间间隔超出 3 个月；参评企业无发布相关新闻的规划；ESG 报告可从公开渠道获取，但未在官网发布。
30（含）-60 分	ESG 报告与年报发布时间间隔超出 3 个月；参评企业无发布相关新闻的规划；ESG 报告无法从公开渠道获取。
30 分以下	ESG 报告与年报发布时间间隔超出 6 个月；参评企业无发布相关新闻的规划；ESG 报告无法从公开渠道获取。

六、等级划分

中国企业 ESG 报告评价采取星级制，共分为七个级别和相应的发展水平：五星佳（典范）、五星级（卓越）、四星半级（领先）、四星级（优秀）、三星级（良好）、二星级（发展）、一星级（起步）。各星级对应一定的得分区间。

报告评级结果与发展水平对应表

评级结果	评级图示	发展水平	分数区间
五星佳	★★★★★+	典范	“七性”均在 90（含）-100
五星级	★★★★★	卓越	90（含）-100
四星半	★★★★☆	领先	80（含）-90
四星级	★★★★	优秀	70（含）-80
三星级	★★★	良好	60（含）-70
二星级	★★	发展	30（含）-60
一星级	★	起步	30 分以下

七、评级报告

（一）构成要素

评级报告由以下要素构成：

- 报告评级概述
- 报告评级依据
- 报告评级过程
- 报告评级结论
- 报告改进建议
- 评级小组专家审签
- 评级小组组长审签
- 报告评级委员会主席或副主席审签
- 评级档案二维码

（二）评级报告范本

《XX 企业 2022 年 ESG 报告》评级报告

受 XX 企业委托，“中国企业社会责任报告评级专家委员会”抽选专家组成评级小组，对《XX 企业 2022 年 ESG 报告》（以下简称《报告》）进行评级。

一、评级依据

中国社会科学院《中国企业社会责任报告指南（CASS-ESG 5.0）》暨“中国企业社会责任报告评级专家委员会”《中国企业 ESG 报告评级标准（2023）》。

二、评级过程

1. 评级小组审核确认《报告》编写组提交的《企业 ESG 报告过程性和可及性资料确认书》及相关证明材料；

2. 评级小组对《报告》编写过程及内容进行评价，拟定评级报告；

3. 评级专家委员会副主席、评级小组组长、评级小组专家共同签审评级报告。

三、评级结论

过程性（★★★★★）

XX 企业 XX 部牵头成立报告编制工作组，各职能部门负责提报并审核相关资料，董事长把控整体方向、关键环节并负责报告终审；报告所引用的信息和数据客观、真实，已通过董事会确认；积极回应 MSCI、CDP 等国际主流 ESG 评级；报告编制中，开展优秀 ESG 案例、人物评选等活动；将报告定位为合规披露履责信息、完善 ESG 管理、增进利益相关方沟通、强化品牌价值的重要工具，功能价值定位明确；根据国家宏观政策、行业对标分析、利益相关方调查等识别 ESG 实质性议题；推动下属企业 XX 发布 ESG 报告，构建了多层次的报告体系；计划嵌入 XX 会议发布报告，过程性表现卓越。

实质性（★★★★★）

《报告》系统披露了贯彻宏观政策、产品质量管理、消费者权益保护、员工权益保护、安全生产、污染治理、节约能源资源、发展循环经济等所在行业关键性议题，叙述详细充分，具有卓越的实质性表现。

完整性（★★★★☆）

《报告》主体内容从“XX”“XX”“XX”“XX”等角度系统披露了企业在 ESG 治理、风险管理和价值创造三大维度核心指标的 85.00%，具有领先的完整性表现。

平衡性（★★★★☆）

《报告》披露了“较大以上安全生产事故”“因工死亡率”“因工重伤率”“因工工伤率”“环境污染及破坏事件”等负面数据信息，平衡性表现领先。

可比性（★★★★★）

《报告》披露了“净利润增长率”“安全生产培训率”“综合能耗”等 38 个关键指标连续 3 年的对比数据，强调了使用一致的披露统计方法，并对“污水处理量”“危险废物处置总量”“XX 产品综合能耗”等 5 个核心指标的统计口径进行说明；通过“‘2022 年最具价值中国品牌 100 强排行榜’第 X 位”“《胡润品牌榜》‘最具价值中国品牌’第 X 名”等进行横向比较，可比性表现卓越。

可读性（★★★★★）

《报告》从四大篇章系统阐述了企业对环境、客户、员工、伙伴、社区等利益相关方的履责理念、实践与成效，框架结构清晰，ESG 重点议题突出；封面设计采用矢量风格，巧妙融入“X”元素，凸显行业特征，增强了报告的辨识度和趣味性；篇章跨页选用契合章节主题的实景图，以“国家号召”“我们的行动”起篇，提纲挈领，便于使用者快速把握关键内容；设置“延伸阅读”板块，强化了报告的沟通性，具有卓越的可读性表现。

可及性 (★★★★★)

《报告》是 XX 企业发布的首份 ESG 报告，与年报发布时间间隔预计在 1 个月以内，拟在公司官网 ESG 专栏挂网发布，并通过权威媒体、官网官微、行业媒体、自媒体等多渠道发布相关新闻报道，增强了报告的及时性；对 ESG 报告内容进行挖掘和创作，并利用官微、官博等社交渠道广泛传播报告及 ESG 信息，推动了报告的传播；支持网络搜索、邮寄、二维码等渠道获取，提高了报告获取的便捷性。

综合评级 (★★★★★)

经评级小组评价，《XX 企业 2022 年 ESG 报告》为五星级，是一份卓越的企业 ESG 报告。



**中国企业社会责任报告
评级专家委员会**
Chinese Expert Committee on CSR Report Rating

XX 企业 2022 年 ESG 报告首次获得五星级评价

四、改进建议

1. 增加行业核心指标的披露，提升报告的完整性；
2. 增加对履责不足之处的详细披露，进一步提升报告的平衡性。

评级专家委员会副主席

评级小组组长

评级小组专家



出具时间：2023 年 X 月 X 日

扫码查看企业评级档案

八、评级报告使用

1. 企业须将最终出具的评级报告全文附于最终发布的企业 ESG 报告中；
2. 企业 ESG 报告封底须使用“中国企业社会责任报告评级专家委员会 LOGO”，评级专家委员会 LOGO 展示的金色星数量体现企业报告获得五星级及以上评价的次数。

九、展示交流平台

责任云微信公众号开设“星级报告 SHOW”专栏，展示参评企业评级报告。



此外，参与 ESG 报告评级的企业，将有机会通过中国社会责任百人论坛会议平台展示企业 ESG 报告、传播企业 ESG 管理与实践，包括：

1. “ESG 中国论坛”系列峰会为企业 ESG 报告发布提供平台；
2. “北京责任展”每年组织“中国企业社会责任报告峰会”，总结年度报告评级，颁发评级证书；
3. “月坛沙龙”邀请参评企业走近报告获得“五星级”及以上评价的企业，交流分享报告编制经验；
4. 中国社会责任百人论坛系列会议现场展示参评企业 ESG 报告。

十、联系我们

计划申请报告评级的企业可联系中国企业社会责任报告评级专家委员会秘书处。



扫码垂询

联系人：黄昌胜

电 话：13261776867

邮 箱：rating@zerenyun.com

附录一 中国企业 ESG 报告评级标准研发技术路线

《中国企业 ESG 报告评级标准》（以下简称“评级标准”）的研发以《中国企业社会责任报告指南（CASS-ESG 5.0）》为依据，借鉴国内外企业 ESG 报告汇报原则，结合我国企业 ESG 工作现状，制定出具有中国特色的企业 ESG 报告评级标准。同时，评级标准根据 PDCA 闭环管理原则，在跟踪国内外企业 ESG 最新发展现状，总结国内外企业 ESG 报告最新经验，分析报告参评企业编制进展的基础上，对评级标准进行动态修订和升级。

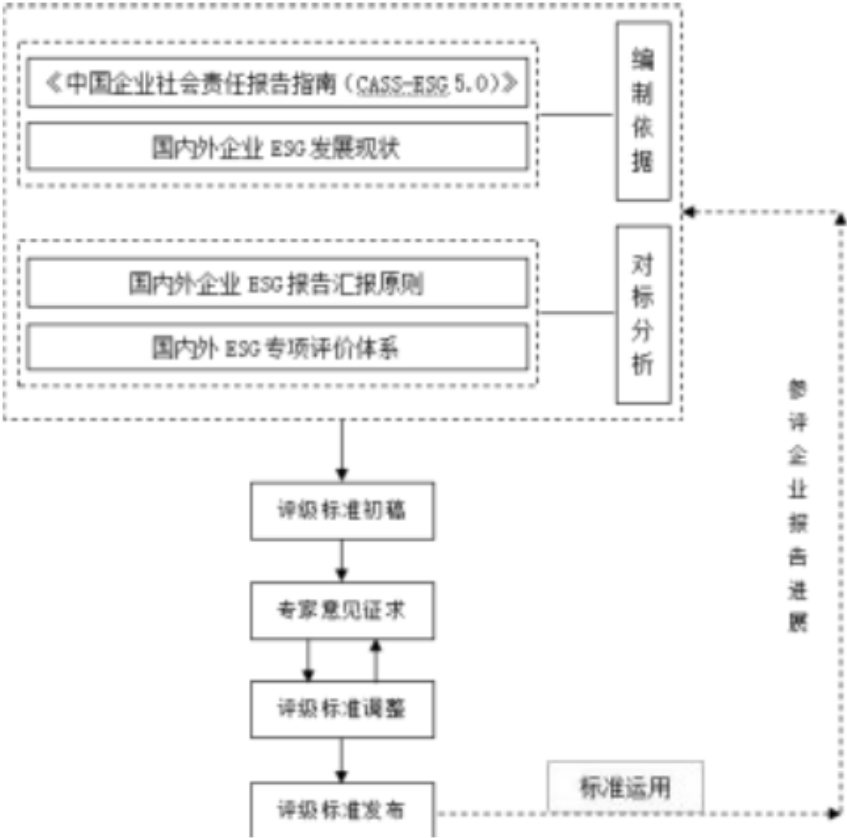


图 中国企业 ESG 报告评级标准研发技术路线

表 ESG 标准指引对标

序号	ESG 标准指引	主要发布机构
1	GRI 标准	全球报告倡议组织
2	SASB 准则	可持续会计准则委员会

序号	ESG 标准指引	主要发布机构
3	《国际财务报告可持续披露准则第 1 号——可持续相关财务信息披露一般要求（征求意见稿）》	国际可持续准则理事会
4	TCFD 框架	气候相关财务信息披露工作组
5	CDSB 披露框架	气候变化信息披露标准委员会
6	IIRC 框架	国际综合报告委员会
7	企业可持续发展报告指令（CSRD）	欧盟
8	可持续发展报告标准（ESRS）	欧盟
9	环境、社会及管治报告指引	香港联合交易所
10	ESG 报告指南 2.0（2019）	纳斯达克证券交易所
11	关于 ESG 信息披露的实用手册（2020）	日本交易所集团
12	可持续性报告指南	新加坡证券交易所
13	ESG 报告指南-1.5℃目标（2022）	泛欧证券交易所
14	ESG 报告指南（2022）	雅典证券交易所
15	可持续发展披露指引（2022）	约翰内斯堡证券交易所
16	企业 ESG 评价指南	中国质量协会
17	企业 ESG 披露指南	中国企业改革与发展研究会
18	企业 ESG 报告编制指南	中国企业改革与发展研究会
19	企业 ESG 评价体系	中国企业改革与发展研究会
20	建筑材料企业环境、社会及公司治理（ESG）报告指南（CSTM）	中关村材料试验技术联盟
21	恒生指数可持续发展评级与研究评分手册	恒生指数有限公司
22	互联网企业社会责任报告编写指南	中国互联网协会
23	企业 ESG 评价指南（试行版）	中国（天津）自由贸易试验区管理委员会
24	企业 ESG 信息披露通则（T/CAOP027-2022）	中国质量万里行促进会
25	金融机构环境信息披露指南	中国人民银行
26	中国企业社会责任报告指南（CASS-ESG 5.0）	中国社科院研究团队
27	中国企业境外投资 ESG 信息披露指南	商道纵横

附录二 评级专家委员会名单

评级专家委员会	姓 名	职 务
主席	彭华岗	中国企业改革与发展研究会首席专家
副主席	黄群慧	中国社会科学院经济研究所所长
专 家	王志轩	中国电力企业联合会专家委员会副主任委员 国家应对气候变化专家委员会委员
专 家	林 翎	中国标准化研究院资源与环境分院院长
专 家	张文彬	中国企业联合会企业创新工作部主任
专 家	刘彦沅	中国上市公司协会公司治理部总监
专 家	高明华	北京师范大学公司治理与企业发展研究中心 主任，经济与工商管理学院教授
专 家	魏秀丽	北方工业大学经济管理学院副教授
专 家	董忠云	中航证券首席经济学家
专 家	钟宏武	中国社科院教授 中国社会责任百人论坛秘书长
专 家	张 蕙	中国社科院教授 责任云研究院院长

评级专家委员会名单将持续增补，吸纳更多行业专家、议题专家加入。

附录三 企业 ESG 报告过程性和可及性评估资料确认书

企业名称		评估人员	
报告名称		评估日期	
企业代表/职务		项目编号	

序号	评级指标	指标	年度表现	证明材料
1	过程性	对报告的功能与价值是否有明确的定位？		
2		报告编写参考哪些标准？有何考量？		
3		是否构建企业 ESG 报告指标体系？		
4		报告实质性议题的识别和排序方法是什么？		
5		董事会是否参与报告编制过程？其主要职责是什么？		
6		工作组中是否包含关键部门？如何参与？		
7		如何确保报告内容特别是数据的真实性和准确性？		
8		报告编写中发现的 ESG 管理和实践的不足之处是否有改		

序号	评级指标	指标	年度表现	证明材料
		进计划？		
9	可及性	报告预计将于什么时间发布？与年度财务报告发布的时间间隔预计是多久？		
10		报告传播载体与发布渠道？		
11		获取报告的方式包括哪些？		
总计				

本文件只对报告过程性和可及性表现做事实性记录，不做结论性判断。评估最终结果由评级小组决定。
经双方沟通，企业确认以上记录属实。

企业代表签字：_____

签字日期：_____

附录四 ESG 报告评级问答

Q1 报告审验与报告评级有何区别？

ESG 报告第三方验证是第三方专业机构对 ESG 报告的信息真实性进行的审验，或对报告质量进行的系统评价。ESG 报告评级是“中国社会责任报告评级专家委员会”对企业 ESG 报告的编制过程及质量所进行的系统评价。报告审验的核心是验证信息的真实性与可靠性、数据的准确性等，而报告评级是对披露内容本身质量的评价，不对信息的真实性进行评价。

Q2 ESG 报告评级有何作用？

企业 ESG 报告评级是对 ESG 报告质量与管理的评价，具有以下作用：

- 以评促信披，向企业提供 ESG 信息披露的专业意见，提升企业 ESG 信息披露水平；
- 以评促管理，发挥报告在合规要求响应、ESG 绩效改进、利益相关方沟通等方面的作用，推动报告成为完善 ESG 治理、改进 ESG 实践的重要工具；
- 以评促形象，为企业 ESG 报告赋予第三方权威认可，帮助企业树立负责任的品牌形象，提高企业声誉。

Q3 谁来负责对企业 ESG 报告评级？

报告评级主体是“中国企业社会责任报告评级专家委员会”，该委员会由我国企业社会责任研究领域及实践领域的知名专家组成，中国企业改革与发展研究会首席专家彭华岗担任委员会主席。评级专家委员会秘书处设在责任云研究院，负责联络参评企业、评级专家，完成评级工作。

Q4 ESG 报告评级的流程是什么？

报告评级分为七个步骤。

（1）企业至少在报告发布前 7 个工作日向中国企业社会责任报告评级专家委员会秘书处提出报告评级申请，与秘书处所在法人机构签订报告评级协议（仅接受企业与秘书处所在法人机构签订协议，不接受中介机构代为签订），企业需承诺将评级报告附于企业 ESG 报告中；

（2）评级专家委员会协调专家成立报告评级小组；

（3）评级秘书处组织开展报告编制过程的规范性评估。对于首次参与报告

评级的企业，由评级事务联络人通过线下或线上访谈方式与报告编写负责人沟通，完成“过程性和可及性评估资料确认书”，双方签字确认。对于已连续参与报告评级两年及以上的企业，考虑到报告编制管理的延续性，评级事务联络人发送“过程性和可及性评估资料确认书”供企业自填，企业将确认书及证明材料交由评级小组审核，双方签字确认；

（4）秘书处将“过程性和可及性评估资料确认书”及企业定稿的 ESG 报告提交给评级小组，若 ESG 报告进行了排版设计，应提交设计稿；

（5）评级小组专家根据评级标准对企业 ESG 报告进行打分；

（6）评级小组组长综合意见形成评级报告，审签后提交委员会副主席审签；

（7）评级事务联络人将评级报告发送企业，与企业进行后续沟通。

Q5 ESG 报告评级依据是什么？

《中国企业社会责任报告指南（CASS-ESG 5.0）》及分行业指南，香港联合交易所《环境、社会及管治报告指引》，全球报告倡议组织可持续发展报告标准（GRI 标准）、可持续发展会计准则（SASB）等国内外社会责任标准。

Q6 对 ESG 报告进行评级的指标有哪些？

从七项指标对 ESG 报告的质量进行评级：

（1）过程性，评价企业 ESG 报告编制过程是否规范，报告在利益相关方沟通、合规要求响应、ESG 绩效监控方面是否发挥了作用。

（2）实质性，考查企业在 ESG 报告中是否披露 ESG 重点议题及其识别过程、企业运营对利益相关方的重要和实质影响。

（3）完整性，评估企业 ESG 报告披露指标覆盖《中国企业社会责任报告指南（CASS-ESG 5.0）》或其分行业指南中关键绩效指标的比例。

（4）平衡性，考查企业在 ESG 报告中是否披露了实质性的负面信息及整改举措。

（5）可比性，考查企业是否披露了连续数年的历史数据和行业数据，以及是否对披露统计方法和核心指标的统计口径作出说明。

（6）可读性，从报告篇章结构、排版设计、语言、图表等各个方面对报告的通俗易懂性进行评价。

（7）可及性，从报告发布时效性、发布渠道、获取方式等方面对报告的时

效性和获取便捷性进行评价。

Q7 ESG 报告最终评级共分为多少个级别？如何确定？

最终评级共分为七个级别，分为五星佳、五星级、四星半级、四星级、三星级、二星级和一星级。每一个星级对应报告得分的特定区间，而报告得分由七个评价维度的得分加权而来。

评级结果	评级图示	分数区间
五星佳	★★★★★+	“七性”均在 90（含）-100 分
五星级	★★★★★	90（含）-100
四星半级	★★★★☆	80（含）-90
四星级	★★★★	70（含）-80
三星级	★★★	60（含）-70
二星级	★★	30（含）-60
一星级	★	30 分以下

Q8 出具的评级报告包括哪些内容？

评级报告由以下要素构成：

- 报告评级概述
- 报告评级依据
- 报告评级过程
- 报告评级结论
- 报告改进建议
- 评级小组专家审签
- 评级小组组长审签
- 报告评级委员会主席或副主席审签
- 评级档案二维码

Q9 ESG 报告评级如何助力报告实现多元传播？

责任云微信公众号开设“星级报告 SHOW”专栏，展示参评企业评级报告。



此外，参与 ESG 报告评级的企业，将有机会通过中国社会责任百人论坛会议平台展示企业 ESG 报告、传播企业 ESG 管理与实践，包括：

- （1）“ESG 中国论坛”系列峰会为企业 ESG 报告发布提供平台；
- （2）“北京责任展”每年组织“中国企业社会责任报告峰会”，总结年度报告评级，颁发评级证书；
- （3）“月坛沙龙”邀请参评企业走近报告获得“五星级”及以上评价的企业，交流分享报告编制经验；
- （4）中国社会责任百人论坛系列会议现场展示参评企业 ESG 报告。

Q10 ESG 报告评级需要多长时间？

从企业提出评级申请到出具评级报告，需 7 个工作日。

Q11 ESG 报告评级如何收费？

每份报告的评级费用为 3 万元人民币。

附录五 评级企业名单

2022 年申请社会责任报告评级企业名单（187 家）

序号	企业名称	序号	企业名称
1	中国兵器工业集团有限公司	25	远洋集团控股有限公司
2	中国兵器装备集团有限公司	26	台达
3	中国石油化工集团有限公司	27	中国电子科技集团有限公司
4	国家电网有限公司	28	中国航空发动机集团有限公司
5	中国南方电网有限责任公司	29	中国海洋石油集团有限公司
6	中国华电集团有限公司	30	国家石油天然气管网集团有限公司
7	国家能源投资集团有限责任公司	31	中国华能集团有限公司
8	中国第一汽车集团有限公司	32	国家电力投资集团有限公司
9	东风汽车集团有限公司	33	中国电信集团有限公司
10	中国宝武钢铁集团有限公司	34	中国移动通信集团有限公司
11	中国铝业集团有限公司	35	中国旅游集团有限公司
12	中国建筑股份有限公司	36	中国节能环保集团有限公司
13	国家开发投资集团有限公司	37	中国诚通控股集团有限公司
14	华润（集团）有限公司	38	中国钢研科技集团有限公司
15	中国建材集团有限公司	39	中国盐业集团有限公司
16	中国交通建设集团有限公司	40	中国国际技术智力合作集团有限公司
17	中国蒙牛乳业有限公司	41	中国铁路通信信号股份有限公司
18	华润置地有限公司	42	新兴际华集团有限公司
19	华润电力控股有限公司	43	中国电力建设集团有限公司
20	华润燃气控股有限公司	44	中国黄金集团有限公司
21	内蒙古伊利实业集团股份有限公司	45	华侨城集团有限公司
22	三星（中国）投资有限公司	46	中国黄金协会
23	现代汽车（中国）投资有限公司	47	中国体育彩票
24	LG 化学（中国）投资有限公司	48	中国福利彩票发行管理中心

序号	企业名称	序号	企业名称
49	中国石化（涪陵页岩气田勘探开发 10 周年报告）	76	华润置地有限公司华南大区
50	中国石化镇海炼化公司	77	华润置地有限公司华中大区
51	广东电网有限责任公司	78	中国贵州茅台酒厂（集团）有限责任公司
52	深圳供电局有限公司	79	北京控股集团有限公司
53	华电煤业集团有限公司	80	北京三元食品股份有限公司
54	中电光谷联合控股有限公司	81	紫金矿业集团股份有限公司
55	山西太钢不锈钢股份有限公司	82	珠海华发集团有限公司
56	宝钢集团新疆八一钢铁有限公司	83	上海海立（集团）股份有限公司
57	中国铜业有限公司	84	汉江国有资本投资集团有限公司
58	云南铜业股份有限公司	85	包头钢铁（集团）有限责任公司
59	云南驰宏锌锗股份有限公司	86	中国民生银行股份有限公司
60	华润物业有限公司	87	腾讯控股有限公司
61	华润医药集团有限公司	88	上海复星医药（集团）股份有限公司
62	华润医药商业集团有限公司	89	成都康弘药业集团股份有限公司
63	华润水泥控股有限公司	90	北京天润新能投资有限公司
64	华润万家（控股）有限公司	91	新城控股集团股份有限公司
65	华润怡宝饮料（中国）有限公司	92	圣象集团有限公司
66	华润五丰有限公司	93	雅莹集团股份有限公司
67	华润健康集团有限公司	94	中国 LG
68	华润三九医药股份有限公司	95	SK 中国
69	华润金控投资有限公司	96	浦项（中国）投资有限公司
70	珠海华润银行股份有限公司	97	现代斗山工程机械
71	华润化学材料科技股份有限公司	98	SK 海力士半导体（中国）有限公司
72	华润置地有限公司东北大区	99	松下电器中国东北亚公司
73	华润置地有限公司华北大区	100	佳能（中国）有限公司
74	华润置地有限公司华东大区	101	江苏悦达起亚汽车有限公司
75	华润置地有限公司华西大区	102	广汽丰田汽车有限公司

序号	企业名称	序号	企业名称
103	广汽本田汽车有限公司	130	国能大渡河流域水电开发有限公司
104	上汽大众汽车有限公司	131	东方电气股份有限公司（ESG）
105	中国融通资产管理集团有限公司	132	东方电气股份有限公司（CSR）
106	中国一重集团有限公司	133	宝武资源有限公司
107	鞍钢集团有限公司	134	欧冶云商股份有限公司
108	中国东方航空集团有限公司	135	宝武集团环境资源科技有限公司
109	中国有色矿业集团有限公司	136	上海宝钢包装股份有限公司
110	中国信息通信科技集团有限公司	137	广东韶钢松山股份有限公司
111	辽宁省体育彩票中心	138	马鞍山钢铁股份有限公司
112	吉林省体育彩票管理中心	139	中国金茂控股集团有限公司
113	江苏省体育彩票管理中心	140	华润创业有限公司
114	浙江省体育彩票管理中心	141	华润资产管理有限公司
115	福建省体育彩票管理中心	142	华润万象生活有限公司
116	河南省体育彩票管理中心	143	华润深国投信托有限公司
117	中国船舶重工股份有限公司	144	华润置地有限公司深圳大区
118	中国石化西南石油局	145	河钢集团有限公司
119	南方电网云南国际有限责任公司	146	上海农村商业银行股份有限公司
120	海南电网有限责任公司	147	广东省能源集团有限公司
121	广东电网有限责任公司广州供电局	148	广东省铁路建设投资集团有限公司
122	国电电力发展股份有限公司	149	广东省广新控股集团有限公司
123	国华能源投资有限公司	150	广州市水务投资集团有限公司
124	国家能源集团内蒙古电力有限公司	151	广州工业投资控股集团有限公司
125	国能准能集团有限责任公司	152	广州越秀集团股份股份有限公司
126	国能黄骅港务有限责任公司	153	中山公用事业集团股份有限公司
127	国能朔黄铁路发展有限责任公司	154	珠海交通集团有限公司
128	中国神华煤制油化工有限公司	155	珠海水务环境控股集团有限公司
129	国家能源集团国源电力有限公司（神华神东电力有限责任公司）	156	珠海航空城发展集团有限公司

序号	企业名称	序号	企业名称
157	成都城建投资管理集团有限责任公司	173	国能蒙西煤化工股份有限公司
158	太原重型机械集团有限公司	174	国家能源集团广东电力有限公司
159	山西交通控股集团有限公司	175	国家能源集团河北电力有限公司
160	云南省能源投资集团有限公司	176	国家能源集团山东电力有限公司
161	海尔卡奥斯物联科技有限公司	177	内蒙古平庄煤业（集团）有限责任公司
162	中创新航科技股份有限公司	178	内蒙古大雁矿业集团有限责任公司（国能宝日希勒能源有限公司）
163	中芯国际集成电路制造有限公司	179	宁夏银星能源股份有限公司
164	中国中钢集团有限公司	180	广东省交通集团有限公司
165	中国林业集团有限公司	181	广州无线电集团有限公司
166	中国石化燕山石化公司	182	广东省烟草专卖局（公司）
167	国能新朔铁路有限责任公司	183	贵州茅台酒股份有限公司
168	国家能源集团乌海能源有限责任公司	184	度小满科技（北京）有限公司
169	国能神东煤炭集团有限责任公司	185	国轩高科股份有限公司
170	国家能源集团煤焦化有限责任公司	186	江苏中南建设集团股份有限公司
171	国家能源集团物资有限公司	187	国家能源集团湖南电力有限公司
172	国能包神铁路集团有限责任公司		