

团体标准

T/ZSESS XXX-2025

危险废物经营企业环境、社会 and 治理（ESG） 评价导则

Guidelines for environmental, social and governance evaluation
for hazardous waste management enterprises

（征求意见稿）

XXX-XX-XX 发布

XXX-XX-XX 实施

中山市环境科学学会 发布

目 次

前言 II

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 评价指标体系和取值规则 2

6 评价结果形成规则 3

7 评价活动的组织实施 3

附录 A（规范性） 危险废物经营企业 ESG 评分取值规则 5

参考文献 10

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。

本文件由中山市环境保护技术中心提出。

本文件由中山市环境科学学会归口。

本文件起草单位：中山市环境保护技术中心、中山中晟环境科技有限公司、中山市中环环保废液回收有限公司、广东康丰环保技术有限公司、中山市三角镇高平污水处理有限公司、中山火炬环保新材料有限公司、中山市宝绿工业固体危险废物储运管理有限公司、中山市创艺金属表面处理有限公司。

本文件主要起草人：

危险废物经营企业环境、社会 and 治理（ESG）评价导则

1 范围

本文件确立了危险废物经营企业环境、社会 and 治理（ESG）评价的评价原则、评价指标体系和取值规则、评价结果形成规则和评价活动的组织实施。

本文件适用于第三方评价机构开展危险废物经营企业ESG评价，企业自评可参考使用。

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 36001 社会责任报告编制指南

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

ESG 评价 ESG evaluation

对企业在环境、社会 and 治理等方面行为和结果的评价活动。

3.2 环境 environmental

企业运行活动对外部自然环境的影响，包括气候变化的缓解与使用、可持续资源使用与能源效率、循环经济、防止污染和废物管理、环境保护、生物多样性以及自然栖息地的回复等。

[来源：GB/T 24001—2016, 3.2.1, 有修改]

3.3

社会 society

企业通过透明和合乎道德的行为，为其决策和活动对环境（3.2）和社会的影响而担当的责任，包括人权、劳动者权益、消费者问题、社区关系与参与等。

注1：本文件中社会责任简称为社会。

[来源：GB/T 36000—2015, 3.16, 有修改]

3.4

治理 governance

在企业的经营中实行的管理和控制系统，包括对环境（3.2）和社会（3.3）的治理、公司管理层的组成及结构、战略性发展监督与合规、反腐败、负责人的政治参与、风险管理、信息披露等活动。

[来源：GB/T 19580—2012, 3.5, 有修改]

3.5

危险废物 hazardous waste

列入国家危险废物名录或者根据国家规定的危险废物鉴别标准和鉴别方法认定的具有危险性的废物。

3.6

危险废物经营企业 hazardous waste management enterprises

具备危险废物经营资质，开展危险废物经营活动的企业。

3.7

评价指标 evaluation indicator

评价对象的可测量、可判定的特性，可能是定性或定量的评价。

[来源：GB/T 20001.8, 有改动]

3.8

评价期 evaluation period

对企业ESG表现进行评估所覆盖的特定时间段，宜与企业财务报告周期保持一致。

3.9

供应商 suppliers

为企业提供产品、服务、原材料、零部件等资源，以满足其生产经营或运输需求的组织。

4 评价原则

4.1 可量化

评价指标能够通过客观测量、主观判定或计算等方式方法取得可量化的指标值，评价结果能以量化的方式体现。

4.2 适用性

在评价过程中，结合危险废物经营企业及业务特点，综合考虑企业发展阶段、数据可得性与利益相关方的需求和期望，全面衡量ESG评价议题及指标的适用，明确优先级及比重。

4.3 完整性

评价体系涵盖企业对各利益相关方的影响和价值，兼顾定量指标与定性指标，全面反映企业ESG的关键内容。

4.4 客观性

评价过程应公正、客观，不应存在任何可能影响企业ESG评价的利用冲突，避免偏见或偏袒。

4.5 保密性

评价机构及人员在评价期间获取、知悉、生成的企业机密信息应予以保护，不应不当披露。

5 评价指标体系和取值规则

5.1 评价指标

5.1.1 评价以企业提供的ESG信息披露报告为依据，企业提供的ESG报告应按照GB/T 36001要求编制。

5.1.2 企业ESG评价指标体系从环境、社会和治理3个维度建立，共包含3个一级指标、13个二级指标、42个三级指标。

5.1.3 环境维度包括环境管理、资源消耗、污染防治、气候变化等。企业环境维度的评价应紧扣“生态优先、减污降碳”绿色循环发展理念，提升资源利用效率，加大污染防治力度，提升生态系统质量和稳定性等，衡量企业对环境ESG议题的管理水平，鼓励企业提升绿色低碳发展能力。

5.1.4 社会维度包括员工权益、供应链管理、社会贡献等。社会维度的评价应紧扣高质量发展，推动企业关爱员工、建立负责任的供应链、勇于承担社会责任等，衡量企业对社会维度利益相关方的回应与履责。

5.1.5 治理维度包括ESG治理、合规管理、信息披露等。治理维度的评价应紧扣现代化的企业治理体系，从建立权责清晰、高效运转的治理体系到ESG战略规划、合规管理等，将ESG理念融入企业经营管理，推动企业提升治理能力。

5.2 取值规则

危险废物经营企业ESG评价在开展评价时，应使用附录A中规定的取值规则。

5.3 负面评价

5.3.1 如企业在2年内发生重大环境事件、重大社会事件和重大治理事件，评价组织可终止评价活动。

——重大环境事件宜根据《国家突发环境事件应急预案》确定，包括重大突发环境事件和特别重大突发环境事件。

- 重大社会事件包括重大安全生产事故等产生重大社会影响并被行政处罚的情况。
- 重大治理事件包括董事会、监事会和高层贪污、腐败、受贿等被查出，以及企业不正当竞争等被行政处罚的情况。

5.3.2 如企业在评价期内发生环境事件、社会事件和治理事件，判定评价对象所对应的一级指标不得分。环境事件、社会事件和治理事件宜根据社会关注度、监管部门介入的程度判定。

5.4 评分说明

- 5.4.1 企业实际运营不涉及三级指标项所对应的污染物排放，则该指标按照对应的指标满分值计算。
- 5.4.2 评价以企业报告大纲和现场踏勘情况为依据，涉嫌报告造假的情况，则该项指标所对应的一级指标项不计分。
- 5.4.3 企业提供的披露报告、访谈、现场探勘等方式均无法获取有效信息予以佐证的，则该项不计分。

6 评价结果形成规则

6.1 计算方法

根据评价计算得到的X级指标分值，计算企业ESG总分值，按公式（1）计算：

$$P = \sum_j^m a_j \dots\dots\dots (1)$$

- 式中：
- 式中：
- P——企业ESG评价得分；
 - m——三级指标的数量；
 - j——三级指标序号；
 - a——第j个三级指标的分数值。

6.2 等级确认

评价采用百分制表示，根据得分区间划分为6个等级，本文件以45分作为等级最低总得分要求，给出评价结果等级划分，总分低于45分将不作ESG等级评价。

表1 企业 ESG 等级划分设定

总体表现	分数	等级
领先 (企业ESG评价综合得分高，遭受ESG风险弱，可持续发展能力强。)	$P \geq 95$	AAA级
	$85 \leq P < 95$	AA级
良好 (企业ESG评价综合得分一般，ESG容易受到不良因素影响，存在一定可持续发展风险。)	$75 \leq P < 85$	A级
	$65 \leq P < 75$	BB级
落后 (企业ESG评分低，企业ESG绩效表现容易受到外界因素影响，可持续发展风险很高。)	$55 \leq P < 65$	B级
	$45 \leq P < 55$	C级

7 评价活动的组织实施

7.1 评价机构及评价依据

- 7.1.1 评价机构宜具备 ESG 相关领域的专业能力和资质，包括但不限于：
 - 1) 具备独立的法人资格；
 - 2) 具备 ESG 相关领域的专业资质和认证，或从业人员具备 ESG、环境科学、社会学、公司治理等学位或证书；

3) 具备保障评价活动的程序手册和质量控制机制。

7.1.2 出于合规目的，评价机构应独立于被评价企业且与被评价企业没有利益冲突。

7.1.3 开展企业 ESG 评价的工作人员应满足以下要求：

- 1) 具备 CFA 协会可持续投资基础证书等 ESG 相关证书；
- 2) 具备 ESG 研究、评价、咨询等经验；
- 3) 熟悉国内外 ESG 方针政策、相关法律法规；
- 4) 具备识别、分析企业 ESG 方面主要问题的能力；
- 5) 独立于被评价企业，不存在与被评价企业的利益冲突。

7.1.4 评价企业 ESG 管理过程和成效的主要依据及数据来源包括但不限于：

- 1) 企业社会责任报告、ESG 报告、可持续发展报告；
- 2) 公司半年报、年报、财务报告；
- 3) ESG 公开数据、污染物监测报告等；
- 4) 公共信用信息系统及其他相关行政部门提供的 ESG 管理及成效数据；
- 5) 公开可用的信息，如监管文件和报告、新闻文章等；
- 6) 评价组织经实地考察、调查或访谈等方式获得的数据，以及第三方机构提供的相关数据；
- 7) 评价期间由行政部门、社团组织、人民群众提供的其他材料或数据。

7.2 评价流程

本评价导则流程如下：

- 1) 企业向评价机构提出 ESG 评级申请，并于评级机构签署 ESG 评级服务合同；
- 2) 评价机构组建 ESG 评级小组，确定组长并明确分工；
- 3) 评级小组进行信息审阅、分析和实地踏勘后，按照本文件对企业进行评价打分；
- 4) 评级组长汇总小组成员意见，形成评价结果和结论，评价结论包括但不限于企业基本信息、打分表、最终结论及分析等内容；
- 5) 评价机构业务领导复核审查后签章；
- 6) 评价小组将签字盖章版评价结果和结论送达企业。

附 录 A
(规范性)
危险废物经营企业 ESG 评分取值规则

危险废物经营企业ESG评分取值规则详见表A. 1。

一级评价指标	序号	二级评价指标	三级评价指标	性质	指标得分	指标说明	备注
环境维度 (50分)	1	环境管理	建立环境管理组织，制定环境相关管理体系	定性	2	企业建立环境管理组织，制定、执行环境管理制度；获得ISO14004、绿色工厂、能源管理体系等认证或称号情况	
	2		建立环境风险识别机制	定性	2	企业建立环境风险识别机制，定期开展环境安全隐患排查，识别、监测和评估潜在的事故或紧急情况并采取应急措施	
	3	资源利用	水资源消耗强度	定量	1.5	制定企业取水减量目标，增加经营过程中的循环水使用。企业每万元产值所消耗的水资源，较上年减少（%）。定量指标评价分值： 0.5分：≤5%； 1分：≤10%； 1.5分：>10%。	
	4		能源消耗强度	定量	2	企业每万元产值的能源消耗量，较上年减少（%）。定量指标评价分值： 0.5分：≤2%； 1分：≤5%； 2分：>5%。	
	5		可再生能源使用强度	定量	2.5	企业可再生能源利用率：（可再生能源消耗量/总能源消耗量）×100%。定量指标评价分值： 1分：≤15%； 1.5分：≤30%； 2.5分：>30%。 企业经营未使用可再生能源，则该项不得分。	

一级评价指标	序号	二级评价指标	三级评价指标	性质	指标得分	指标说明	备注
	6		可再生能源生产能力	定性	1	企业每年在组织范围内生产的可再生能源。	
	7		余热利用	定性	1.5		
	8	危险废物环境管理规范 化	证照管理规范化	定性	3	1) 按照危废经营许可证规定从事危险废物收集、贮存、利用、处置等活动； 2) 有环评材料并完成验收，依法申领排污许可证并按证排污。	
	9		环境管理规范化	定性	3	1) 按要求贮存危险废物，并定期检查贮存设施、场所； 2) 利用处置设施环境管理，符合运行要求并定期检测； 3) 建立危险废物管理台账，如实记录、保存并申报； 4) 及时公开固体废物污染环境防治信息，主动接受社会监督； 5) 在危险废物重点环节（贮存、转运等）和关键节点应用视频监控、电子标签。	
	10		制定管理计划	定性	3	制定了危险废物管理计划，包括降低危险废物危害性的措施，以及危险废物贮存、利用、处置措施。	
	11	污染物排放管理	水污染物	定性	3	1) 识别、监测、记录并报告废水排放情况； 2) 在控制排放总量、降低排放强度等方面制定减排目标； 3) 建立有效的管控机制和处理措施，和先进的处理工艺，确保水污染物得到达标排放、重复利用等妥善处置，实现零排放或近零排放。	
	12		大气污染物	定性	3	1) 识别、监测、记录并报告废气排放情况； 2) 在控制排放总量、降低排放强度等方面制定减排目标；	

一级评价指标	序号	二级评价指标	三级评价指标	性质	指标得分	指标说明	备注
						3) 建立有效的管控机制和处理措施，和先进的处理工艺，确保大气污染物得到妥善处置，实现零排放或近零排放。	
	13		固体废弃物	定性	3	1) 固体废弃物减量化、资源化和再利用成效显著； 2) 固体废弃物处理工艺和处置比重行业先进水平； 3) 有完备的固体废弃物资源化、减量化和无害化处理的管理制度。	
	14		其他污染物	定性	3	涉及其他污染物的，有对应的管理制度并执行。	
	15	气候变化	温室气体排放目标	定性	3	响应国家“碳达峰 碳中和”政策，制定温室气体减排目标、方案并实施。	
	16		温室气体排放强度	定性	3	企业定期开展碳核查、碳盘查，对企业产生的温室气体进行分析，包括温室气体范围1、范围2和范围3（如企业经营不涉及范围3，可予以剔除）。	
	17		温室气体减排	定性	2	企业为减少碳排放所采取的案例措施、实现的效果和针对减碳规划的目标达成情况等。	
	18		气候变化风险管理	定性	2	企业制定并主动披露气候变化风险防范方案。	
	19		环境风险管理	定性	2.5	建立环境应急预案，配备专业人员处置环境应急事故。	
	20	生态保护	生物多样性保护理念	定性	2	企业是否识别并考虑经营活动可能对生物多样性存在潜在消极影响。	
	21		生态系统服务	定性	2	企业存在系列行为之一的： 1) 改善土壤质量，并留出环境敏感区域； 2) 种植本地植物，增加降温区域	
社会维度 (30分)	22	员工权益	工资保障水平	定量	3	企业员工工资不低于当地最低工资标准，并按照规定准时发放。	
	23		职业健康安全	定性	3	制定、实施并持续改进符合规定和企业自身特点的职业健康安全管理体系，真	

一级评价指标	序号	二级评价指标	三级评价指标	性质	指标得分	指标说明	备注
						实准确披露员工年度工伤、伤亡情况。	
	24		就业机会	定性	2	为地区创造就业机会，每年吸纳一定比例的新员工。	
	25		员工职业发展	定性	1	制定完善的职业发展和晋升通道，支持员工获得专业技能方面的培训。	
	26		员工诉讼率	定量	2	企业应尽量避免出现员工诉讼事件。	
	27		劳动关系相关荣誉	定性	2	获得和谐劳动关系创建工作先进集体、先进个人，信用企业、企业优秀文化成果、就业保障先进企业、关爱员工优秀企业家等劳动关系方面的荣誉。	
	28	供应链管理	供应商可持续发展	定性	3	推动供应商履行ESG，建立供应商ESG管理评价和监测程序，将ESG要求纳入供应商考核，建立绿色采购政策。	
	29		供应链减碳计划	定性	2	针对供应商涉及可实施的减碳计划。	
	30		供应商款项支付率	定量	2	一定周期内实际支付供应商款项与应付款项的对比。	
	31		供应链安全	定性	3	制定供应链风险管理目标、计划和应对风险的措施。	
	32	社会贡献	乡村振兴	定性	2	响应国家乡村振兴战略，以各类形式进行的投资。	
	33		社会公益	定量	3	企业投身教育、医疗、文化、旅游、养老、居民服务、体育等公益事业的情况。	
	34	科技创新能力建设	科技创新具体情况	定性	2	制定创新管理体系建设，参与研发创新、科技合作项目等。	
治理维度 (20分)	35	ESG治理	ESG战略规划	定性	2	企业战略规划中体现ESG或制定独立的ESG战略规划。	
	36		ESG管理体系	定性	3	建立ESG体系，包括领导机构、专业部门和专业人员等。	
	37		高层人员多元化	定性	1	高层的组成应涵盖必要的的能力范围，并反映受影响利益相关方的多样性；女性高层应占有一定比例。	
	38		ESG能力建设	定性	2	开展ESG培训，提升管理层对ESG理念、管理工具及发展趋势的认识和了解。	

一级评价指标	序号	二级评价指标	三级评价指标	性质	指标得分	指标说明	备注
	39		利益相关方沟通	定性	2	建立与利益相关方的沟通机制，通过访谈、座谈、问卷调查等方式回应利益相关方诉求并识别利益相关方实质性利益和期望，准确披露ESG信息。	
	40	合规管理	商业道德准则和规范	定性	2	建立反腐败、反舞弊制度和举报者保护制度，谨防不正当竞争和垄断等。	
	41		合规管理体系建立	定性	2	建立合规管理体系，获得合规管理体系认证等。	
	42	信息披露	发布信息披露报告	定性	2	信息披露报告包括ESG报告、可持续发展报告、社会责任报告、环境报告等。	
	43		信息披露报告及时性	定性	1	信息披露报告发布时间。	
	44		信息披露报告可获取性	定性	1	信息披露报告获取途径，包括企业官网、浏览器搜索等。	
	45		信息披露报告质量水平	定性	2	ESG相关内容覆盖范围及是否获得相关信息披露报告鉴证。	

参 考 文 献

- [1] GB/T 36000-2015 社会责任指南
 - [2] GB/T 36001-2015 社会责任报告编制指南
 - [3] GB/T 23331能源管理体系 要求及使用指南
 - [4]GB/T 24001 环境管理体系 要求及使用指南
 - [5] IWA 48:2024(EN) Environmental, social and governance(ESG) implementation principles
 - [6] 国务院国资委关于转发《央企控股上市公司ESG专项报告编制研究》的通知
 - [7] 国务院办公厅关于印发《国家突发环境事件应急预案》的通知
 - [8] 生态环境部关于印发《环境信息依法披露制度改革方案》的通知
 - [9] 深圳证券信息有限公司《国证ESG评价方法》
-