

潘春生：践行 ESG 理念，推动上市公司高质量发展



潘春生

中国上市公司协会党委委员、副会长

ESG 关注环境、社会和治理等非财务因素，是一种可持续发展的理念。上市公司是经济社会运行的基本单元，中国上市公司协会在中国证监会的领导下，以服务、自律、规范、提高为基本职责，积极推动上市公司践行 ESG 理念，不断完善 ESG 生态体系，促进上市公司高质量发展。

一、上市公司正积极落实 ESG 发展理念。根据中国上市公司协会问卷调查，大部分上市公司已经认识到 ESG 发展理念对公司经营、社会发展具有重要意义。84% 的上市公司认为践行 ESG 发展理念是为了创造企业的长期价值；79% 的上市公司认为践行 ESG 发展理念是为了满足监管要求；52% 的上市公司认为践行 ESG 发展理念则是为了满足投资者的需求。在环境方面，超过 50% 的公司能在能源利用、废弃物排放、水资源利用等细分领域开展行动。

在社会方面，超过 60% 的公司落实了员工权益、消费者权益保障等方面的工作。在公司治理方面，以央企为代表的多家上市公司注重发挥党委的核心作用，把党建的优势转化为现实的生产力，确保企业高质量发展。同时，多数公司正在制定反贪污与商业行为准则、禁止不正当竞争行为等方面持续发力。

二、上市公司正积极践行 ESG 制度体系与管理架构建设，提升 ESG 管理水平。问卷调查，84% 的上市公司通过制定 ESG 发展战略框架，建立了权责清晰、上下联动、沟通高效的具有自身特色的 ESG 多级治理架构。其中，有近 25% 的公司设立了 ESG 委员会，近 64% 的公司设立了 ESG 工作小组或者专职岗位，负责 ESG 工作的具体执行。有近 40% 的公司完善了 ESG 相关的规章制度，有近 51% 的公司建

立了 ESG 评价内部培训机制。

三、披露 ESG 信息，提升 ESG 信息的透明度。目前，已有超过 1700 家 A 股上市公司单独编制 ESG 信息。有三成公司发布了 2022 年度 ESG 相关报告。央企控股、银行、非银金融等行业 ESG 相关报告发布率超过 80%。问卷调查，在已经发布 ESG 相关报告的公司中，有 37% 的公司连续发布 ESG 相关报告，51% 的公司独立完成了 ESG 相关报告的编制工作。同时，各公司不断创新 ESG 信息披露的形式，参照国内外权威标准，完善披露架构，逐步提升企业 ESG 信息披露的专业度与影响力。

中国上市公司协会是证监会直接管理下的全国性的上市公司自律组织，也是上市公司之家。协会一直以来高度重视上市公司 ESG 工作，引导上市公司积极落实国家战略，推动上市公司 ESG 工作的质效提

升。我们通过设立 ESG 专业委员会，已经搭建起一个监管机构、上市公司以及其他相关方的沟通交流平台；通过举办各种沙龙、培训、实践、最佳实践倡导、调查研究和发布报告等活动，为上市公司提供了宝贵的指导和帮助，帮助他们更好地实践 ESG 可持续发展理念。

11 月 16 日在北京召开的中国上市公司可持续发展大会将是一个重要的里程碑，届时将发布中国上市公司 ESG 发展报告和中国上市公司行业报告等研究成果，这不仅有助于展示中国上市公司在可持续发展方面的进展和成就，还可以为其他公司提供有价值的参考和借鉴。

总之，中国上市公司协会将继续扮演平台、桥梁的作用，促进上市公司 ESG 建设，促进上市公司高质量增长。■

黄群慧：构建具有中国特色的 ESG 评价体系



黄群慧

中国社会科学院经济研究所所长

我从学术角度谈一谈对 ESG 研究的一点想法。

改革开放以来，中国 ESG 实践推进非常快，很多学术研究滞后于实践。ESG 的实践活动就超前于 ESG 的学术研究，现在需要加大 ESG 学术研究。

首先，研究 ESG 从中国式现代化的高度出发。中国式现代化就需要人与自然和谐共生、需要共同富裕、需要物质文明和精神文明协调发展。企业实

践 ESG 就是在建设中国式现代化。

高质量发展是中国式现代化的首要任务，高质量发展的核心又是以新发展理念去发展，就是“创新、协调、绿色、开放、共享”这五个理念。这五个理念，和 ESG 的理念又是一致的。因此，企业践行 ESG，就是在践行新发展理念，就是在推动中国式现代化。

其次，研究 ESG 要针对特定问题进行深入研究。在研究 ESG 过程中，我们

需要参考国际上的学术研究成果，并跟踪 ESG 国际学术前沿的研究成果。确实有一些学者能够系统把握 ESG 的国际前沿动态。与此同时，就一些具体问题，深入具体挖掘其中的核心点。

再次，形成具有中国特色的 ESG 评价体系。从学术角度说，“ESG”这个词是舶来品。我们做学术，最终是要构建中国的自主知识体系，包括学术体系、学科体系、话语体系。这三大体系放在

ESG 学术研究上，也是必须的。未来，我们要努力构建 ESG 的学术体系、话语体系、学科体系。构建 ESG 三大体系之后，要让这个学术体系进入大学，这也非常重要。

当然，这是一个长期的工作，今年和明年，我们希望大家一起共同创新 ESG 学术研究。■

马晓宾：把 ESG 的宏伟蓝图细化为施工图转化为实景图



马晓宾

上海市国资委党委委员、副主任

结合上海国资国企践行 ESG 理念的基本情况，分享以下三个方面的相关内容：

第一，高位推动，认知先行，国资国企争当践行 ESG 理念的排头兵。

国务院国资委和上海市委市政府高度重视 ESG 管理工作。上海市委十二届三次全会《意见》明确提出，“要建立健全环境、社会和公司治理（ESG）工作机制。”上海市国资委认真贯彻新一轮国企改革深化提升行动的部署要求，并把 ESG 管理纳入了工作范畴。

国资国企作为国家经济发展的“领头羊”，在高质量发展的道路上，应该积极响应政策号召，带头践行 ESG 理念，提升信息披露水平。一是 ESG 发展理念，能引领企业发展方向。践行 ESG 理念，就是践行创新、绿色、协调、开放、共享的新发展理念。二是 ESG 发展理念，能引领企业价值导向，推动国资国企真正成为长期资本、耐心资本、战略资本。ESG 理念追求的是长期的价值增长，推崇的是多重的价值取向。推动 ESG 工作不仅仅是财务性的投资价值，还应该聚焦产品、文化、品牌、可持续发展等

方面的价值。三是 ESG 发展理念，能引领企业的全球性思维，推动国资国企更好对接国际规则。通过践行 ESG 理念，统筹 ESG 管理，积极接轨 CPTPP、DEPA 等国际规则，更好地推动国资国企参与国际竞争。

第二，积极探索，勇于实践，努力推动上海成为践行 ESG 理念的创新高地。具体操作如下：首先，注重组织领导，完善工作机制。一是组建 ESG 工作专班，形成了“四个一”工作目标，即构建一套 ESG 评价标准和指标体系，初步建立一套上海市国资系统范围内的 ESG 评价工作机制，打造一批 ESG 管理表现卓越企业，立足上海国有控股上市公司，营造一个区域性 ESG 共享生态圈。二是搭建机制平台，向外借助智库力量，形成以多家研究机构和部分国有控股上市公司共同参与的研究团队，群策群力、协同推进本市国有控股上市公司 ESG 评价体系建设。三是开放性推动，广泛听取 ESG 实践企业的意见，吸纳企业的 ESG 成功管理经验。

其次，注重研究探索，构建指标体系。在充分借鉴各方经验、听取各方意

见基础上，立足国际前沿视野、中国特色，上市公司特点、国有企业特征，初步构建形成《指标体系》。《指标体系》按照环境、社会、治理的内容逻辑分设 3 个一级指标、14 个二级指标、87 个三级指标。

再次，总结经验，争取市场认可。近年来，上海市属国企已经实现社会责任报告的全覆盖，连续 4 年发布了《社会责任蓝皮书》。海通证券、中国太保、国泰君安等公司 10 年前就开始探索 ESG 报告信披实践，连续多年被评为 A 级以上，上海医药等企业起步也较早。主要做法如下：首先，加强顶层设计，制定 ESG 的专项规划，把提升可持续发展能力作为中长期的发展目标，积极搭建企业 ESG 管理架构。其次，优化产品供给，积极探索经营模式与产品的内容研发，谋求 ESG 产品的供给与发展。再次，保证 ESG 信息持续披露。通过连续性的信披，提升内部治理和社会认同。还有，响应评级导向，有效反馈相关议题内容，及时回应资本市场关注热点，满足投资者期待。最后，发挥生态圈效益，借助评级的正向效应，支持应

用产品开发和投融资成果。

第三，持之以恒，勇于开拓，奋力书写上海国资国企 ESG 发展理念新篇章。未来三年，上海市国资委将按照新一轮国企改革深化提升行动的总体规划部署，加快推进 ESG 工作。主要从以下方面谋划：首先，分步骤、分层次推进上海国有控股上市公司的 ESG 信披工作，力争到 2025 年末实现上海市属国有控股上市公司 ESG 信息披露全覆盖。通过信息披露带动上市公司的治理架构、投资管理、风险管控、社会责任和可持续发展工作不断优化。其次，加快宣传推广应用，发挥好国资国企带动作用。我们将进一步研究用好 ESG 信息披露，努力推动在政府采购、企事业单位采购、投资管理、风险管控等领域的应用工作，牵引带动各类所有制企业积极践行 ESG 理念，体现 ESG 价值。

千里始于足下，上海国资委将用行动引领未来，用研究驱动变革，努力把中国特色 ESG 理念的宏伟蓝图细化为施工图，转化为实景图。■