

ESG등급 산정기준 (평가방법론)

1 ESG등급 정의

- ESG등급은 환경, 사회, 지배구조 측면에서 기업의 지속가능성을 판단하는 등급으로, ESG-1부터 ESG-7까지 7개 등급으로 산정하고 있습니다. 기존 재무적 요소 위주 평가하는 기업신용등급과 비교하여 기업의 신뢰성, 투명성에 근거한 비재무적 요소를 기준으로 기업의 지속가능성을 평가합니다.
- ESG등급은 환경(Environmental), 사회(Social), 지배구조(Governance) 3개의 대항목 등급을 개별 산출한 후 부분별 점수를 합산하여 ESG 등급을 산출합니다. 환경(E), 사회(S), 지배구조(G) 각 대항목 등급도 ESG 등급과 동일하게 E1부터 E7, S1부터 S7, G1부터 G7까지 7개 등급으로 산정됩니다.
- ESG등급은 부도확률 등 기업의 신용상태를 나타내는 기업신용등급과는 차별적으로, AAA부터 D까지 10개 등급으로 표현되는 신용등급과 구분하여 1부터 7까지 숫자로 등급을 표시합니다.

[ESG등급 정의]

ESG등급	E등급	S등급	G등급	등급 정의
ESG-1	E1	S1	G1	환경, 사회, 지배구조 측면에서의 성과가 매우 우수한 수준이며, 지속가능성을 충분히 갖추고 있어 비재무적 리스크로 인한 기업가치 훼손 여지가 매우 적음
ESG-2	E2	S2	G2	환경, 사회, 지배구조 측면에서의 성과가 우수한 수준이며, 적정 수준의 지속가능성을 갖추고 있어 비재무적 리스크로 인한 기업가치 훼손 여지가 적음
ESG-3	E3	S3	G3	환경, 사회, 지배구조 측면에서의 성과가 양호한 수준이며, 일정 수준의 지속가능성을 갖추고 있으나, 비재무적 리스크로 인한 기업가치 훼손 여지가 일부 있음

ESG등급	E등급	S등급	G등급	등급 정의
 ESG-4	E4	S4	G4	환경, 사회, 지배구조 측면에서의 성과가 보통 이상 수준이며, 일정 수준의 지속가능성을 갖추고 있으나, 비재무적 리스크로 인한 기업가치 훼손 여지가 있음
 ESG-5	E5	S5	G5	환경, 사회, 지배구조 측면에서의 성과가 보통 수준이며, 지속가능성을 갖추기 위한 활동이 부족하여 비재무적 리스크로 인한 기업가치 훼손 여지가 비교적 많음
 ESG-6	E6	S6	G6	환경, 사회, 지배구조 측면에서의 성과가 미흡한 수준이며, 지속가능성을 갖추기 위한 활동이 부족하여 비재무적 리스크로 인한 기업가치 훼손 여지가 많음
 ESG-7	E7	S7	G7	환경, 사회, 지배구조 측면에서의 성과가 취약한 수준이며, 지속가능성을 갖추기 위한 활동이 거의 없어 비재무적 리스크로 인한 기업가치 훼손이 우려됨

※ 부도확률 등 기업의 신용상태를 나타내는 기업신용등급과는 차별적임

※ 평가종류별 등급 체계

구분	ESG 등급	기술신용등급/신용등급	기술등급	
↑ 상위 등급	1	ESG-1	AAA	T1
	2	ESG-2	AA	T2
	3	ESG-3	A	T3
	4	ESG-4	BBB	T4
	5	ESG-5	BB	T5
	6	ESG-6	B	T6
↓ 하위 등급	7	ESG-7	CCC	T7
	8		CC	T8
	9		C	T9
	10		D	T10

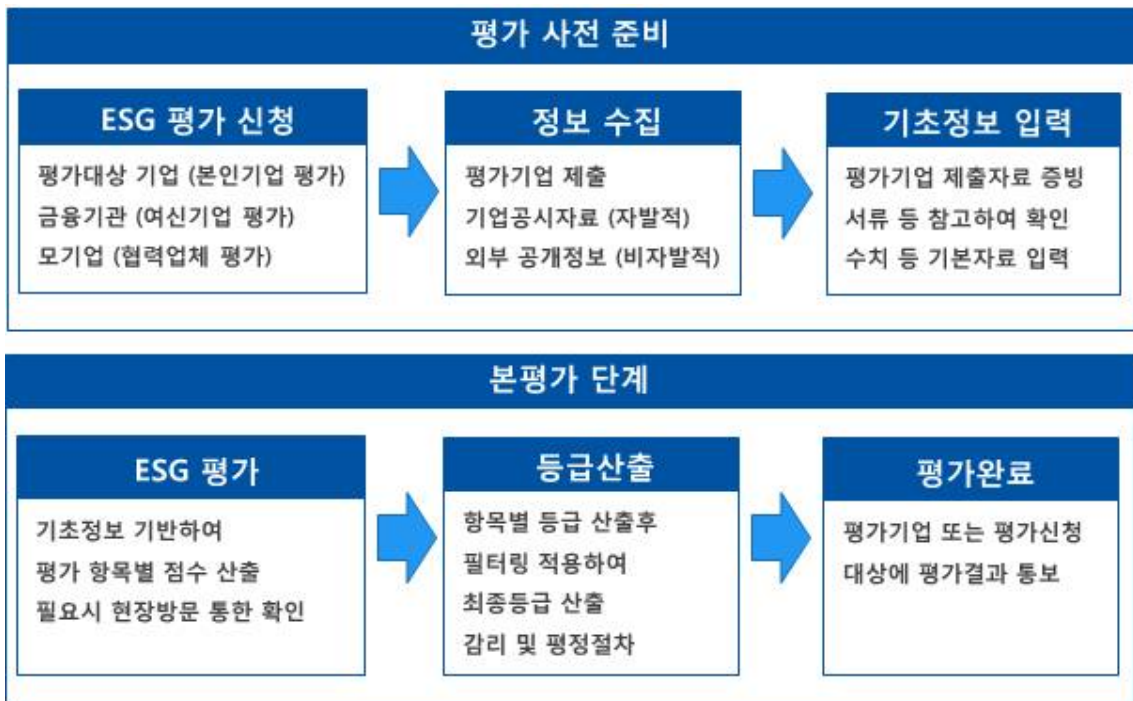
- ESG등급은 금융거래 및 상거래 등 기업의 신용에 관련한 의사결정 시 참고지표로 사회 각 분야에서 다양하게 활용되고 있습니다.

[ESG등급 활용사례]

활용기관	활 용 사 례
공공기관	정부, 지방자치단체 등 공공기관이 시행하는 입찰에 참가한 기업, 자금 지원신청 또는 인허가 등을 신청한 기업에 대한 의사결정시 참고지표로 활용
금융기관	녹색자금대출 등 여신을 제공하기 위한 의사결정시 참고지표로 활용
일반기업	협력업체 선정, ESG 개선수준 확인 등의 의사결정시 참고지표로 활용

2 ESG평가 프로세스 및 정보수집/관리

[ESG평가 프로세스]



[ESG평가 기초정보 수집]

구 분	자료 목록
평가기업 제출자료	ESG 개요표(당사 제공 양식), 재무제표, 조직도, 산업재해율확인서, 장애인 고용계획, 전기/연료/수도/가스/폐기물 등 사용량 증빙 자료, 복지규정, 취업규칙, 교육일지(환경, 공정거래 관련), 인증 및 수상실적 자료 등
기업공시자료	전자공시시스템 공시보고서, 지속가능보고서, 지배구조보고서, 홈페이지, 회사소개자료 등
외부공개정보	환경정보, 인증정보, 기술정보, 행정처분정보 등 정보기관 외부 공개 정보 뉴스정보, SNS 및 인터넷 포탈검색 등

- 다양한 채널별로 유입되는 정보를 기반으로 평가에 투입되는 기초 데이터 원천의 객관성과 신뢰성을 유지하고 있으며, 평가 관련 수집된 자료와 가공된 자료 등은 모두 체계적으로 데이터베이스화하여 전산적으로 관리하고 있습니다.

[ESG 수집정보 상세항목]

구 분	수집 정보	상 세 항 목
환경 (E)	인증정보	환경성적표지, 환경마크인증(환경표지), 녹색기업, 녹색인증(녹색기술, 녹색제품, 녹색전문기업), ISO 14001(환경경영체제), ISO 50001(에너지경영) 등
	공공기관 공시정보	온실가스 배출량, 유해화학물질 배출량 등
	행정처분정보	대기, 수질, 화학물질, 폐기물 등 환경오염 관련 행정처분정보
사회 (S)	인증정보	강소기업, 일자리 우수기업, 사회적기업, 위험성평가 인정사업장, KC/KS 인증, 개인정보보호 인증, 산업보안인증, ISO 9001(품질경영), ISO 45001(안전보건경영), 성과공유제등록기업 등
	공공기관 공시정보	동반성장지수, 국민연금 가입정보, 산업재해발생, 장애인고용 저조기업, 체불사업주 등
	행정처분정보	사회법규 위반정보, 건설업/식품/지자체 행정처분정보, 나라장터 부정당제재 정보 등

구분	수집 정보	상세항목
지배	인증정보	ISO 37001(부패방지경영), ISO 37301(준법경영) 등
구조	공공기관 공시정보	소송 및 권리침해 정보 등
(G)	행정처분정보	공정거래규제정보, 세금체납정보 등

3 주요 평가기준

- 당사의 ESG평가모형은 환경(E), 사회(S), 지배구조(G) 3개의 대항목으로 구성되어 있으며, 각 대항목을 평가하기 위한 세부 평가항목으로, 환경(E)은 7개 중항목, 28개 소항목으로 구성, 사회(S)는 8개 중항목, 26개 소항목으로 구성, 지배구조는 5개 중항목, 상장기업은 24개 소항목 / 비상장기업은 11개 소항목으로 구성되어 있습니다. 업종, 환경민감도, 동반성장 필요성 등 세부 32개 모형에 따라 평가항목이 다르게 구성될 수 있습니다.
- 소항목별 가중치를 적용하여 중항목, 대항목 부문별 점수를 산출하고 필터링을 통한 등급조정 적용 후, 최종 대항목 등급 및 종합 등급이 산출됩니다.



[항목별 평가기준]

구 분	중항목	주 요 평 가 기 준
환경 (E)	환경경영정책	환경경영전략의 수립 및 환경전담조직 구성 수준
	환경경영추진	환경 관련 시설 및 설비 투자, 환경교육, 환경인증 보유 수준
	환경검증·법규	환경경영전략 모니터링, 환경법규 위반여부
	에너지·온실가스 관리	에너지·온실가스 관리, 사용량 절감 수준
	자원 관리	용수·원부자재·폐기물 관리, 절감 수준
	청정생산	녹색제품, 녹색구매, 녹색공정, 신재생에너지 도입수준
	오염물질 관리	대기·수질오염물질, 화학물질 관리 수준

구 분	중항목	주 요 평 가 기 준
사회 (S)	인권경영	인권보장, 육아휴직제도, 복리후생제도, 유연근무제도 운영 수준
	채용관리	채용제도, 평균 대비 고용인력 증감, 인적자원 인증 보유 수준
	직원현황	평균 대비 여성 및 계약직 근로자 비율, 장애인 근로자 고용현황, 외국인 근로자 근무환경
	인적자원 관리	평균 대비 임금/복리후생비, 교육훈련비 수준
	산업안전	산업재해/제품안전 관리, 산업/제품안전 및 품질 관련 인증 보유
	정보보호	정보 및 기술보호 인증, 규정, 교육실시 수준
	사회공헌	기부, 사회공헌, 지역경제기여, 사회법규 위반여부
	협력사	협력사 및 분쟁광물 관리 수준

구 분	중항목	주 요 평 가 기 준
지배 구조 (G)	준법경영	공정거래·부패방지 실천수준, 소송·권리침해 여부
	경영진	경영주 및 경영진 신뢰성 수준, 경영효율 및 안정성 정도, 이사회 구성 및 사외이사 독립성
	소유구조·주주관리	지분구조, 출자규모, 배당, 총주주 수익률
	이사회·감사	의사결정 및 견제 수준, 감사 독립성
	정보공시	ESG관련 정보공시 수준 및 주기, 이해관계자 소통 수준

4 등급 필터링

- ESG등급 필터링은 기업활동에 중대한 영향을 미치는 객관적인 평가 요소를 반영하기 위한 절차로서 각 부문별 등급 산출 후에 필터링 항목 저촉여부를 판단하여 등급을 하향 조정하는데 사용하고 있습니다.

[ESG등급 필터링 항목]

필터링 조정 항목

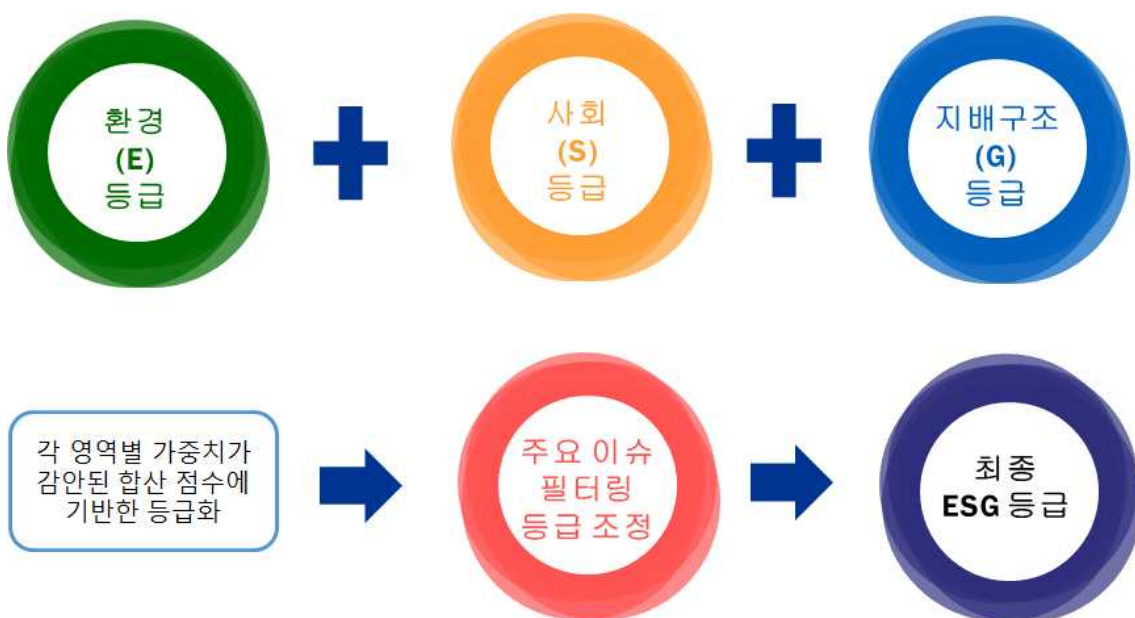
형사소송 및 판결, 행정처분 (영업정지, 과태료 등)

중대재해 발생, 사고은폐, 보고의무 위반 등

임금체불, 탈세·배임·횡령, 세금체납, 외부감사 부적정 및 거절

□ 최종 등급조정

- ESG 일부 대항목 점수가 미흡한 기업에 대해 각 대항목 부문별 성과의 격차가 큰 경우 등급을 추가로 조정하는데, 필터링 적용된 개별 대항목 등급 격차가 4단계 이상인 경우 등급조정을 실시하여 최종 등급을 결정합니다.



5 반영비중 및 반영기간

- 업종 및 기업규모별로 적용되는 모형별 가중치 값은 다음과 같이 차등적으로 적용되고 있습니다.

[모형별 가중치 적용내역]

모형구분		환경(E)	사회(S)	지배구조(G)
상장기업	제조업	40%	30%	30%
	비제조업	30%	40%	30%
비상장기업	제조업	50%	30%	20%
	비제조업	35%	40%	25%

※ 업종, 환경민감도, 동반성장필요성 등에 따라 세부 32개 모형별 평가지표가 변동

▶ 지속 가능 성장에 중요한 유형별 ESG 요소 특화 평가모형(32개 유형)

	업종	환경	사회	지배구조
적용모형	환경·제조	일반	일반	상장
	건설			
	유통·운송	환경민감	동반성장 필요	비상장
	서비스 등			
주요지표		자원관리	협력사 관리	
		폐기물 관리	분쟁광물관리	
		오염물질 관리		
		화학물질 관리		

□ 정보 반영기간

- ESG평가에 반영되는 정보 중 에너지사용량 등 수치는 최대 3년까지 반영하고, 그 외 전년도와 증감 비교항목은 최대 2년, 기타 자료는 주로 1년 이내의 자료를 활용하고 있습니다.