

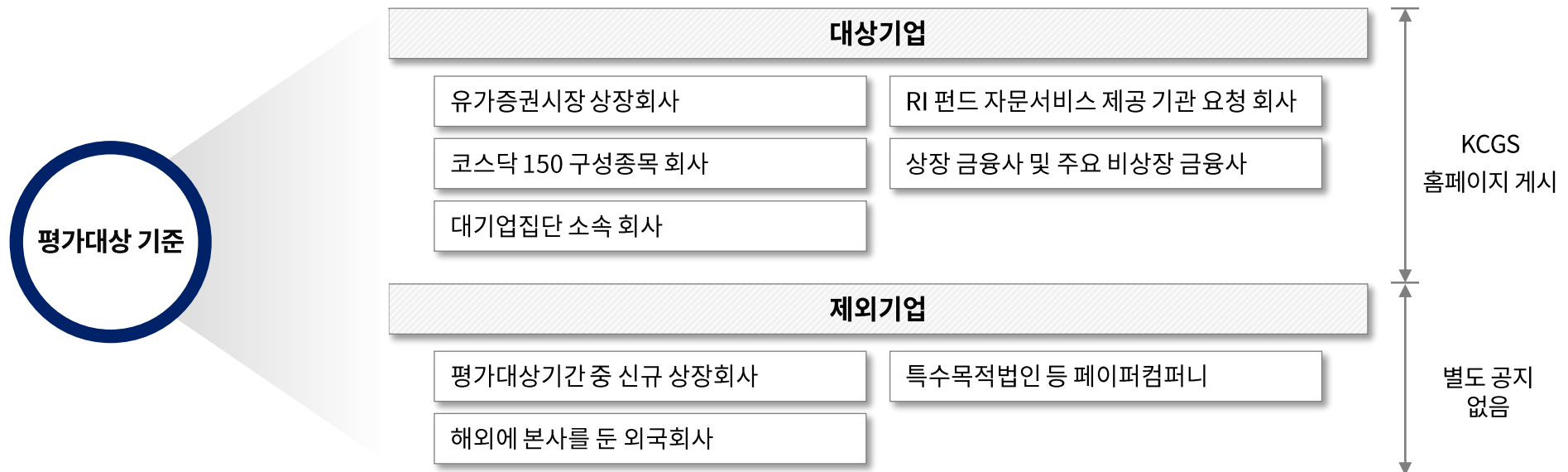
WORLD-CLASS CORPORATE GOVERNANCE SERVICE

# 한국기업지배구조원 **ESG 평가 안내**

- 2003년 지배구조 평가로 시작하였으며 2011년부터 환경 및 사회 부문을 추가하여 ESG 통합평가 수행
- 매년 900여개 상장회사 대상으로 실시하며 2018년부터 비상장 주요 금융기관의 지배구조를 별도로 평가



## ESG 평가기업 선정기준

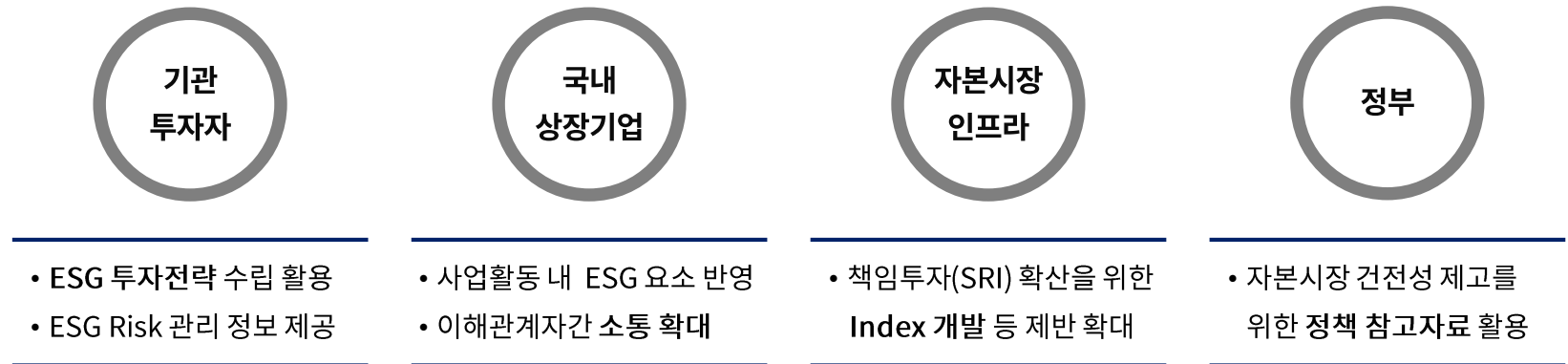


- KCGS ESG 평가를 통해 기업 지속가능성 관행 개선을 유도하고 이해관계자에게 판단 정보를 제공
- 평가 결과 도출된 통합 및 개별 등급은 한국거래소의 KRX 사회책임투자지수 종목을 구성하는데 활용

평가목적 >>

비재무적 위험과 기회를 관리함으로써 지속가능경영을 실천하고 책임투자시장에 대한 자본의 접근성을 향상

이해관계자 >>



평가활용 >>



- 평가모형 구성 및 개선 작업을 위해 KCGS ESG 모범규준\*과 국내 법·제도 및 국제 규범을 활용
- 평가모형의 지속적 개정 작업을 통해 기업의 ESG 경영을 위한 기준점을 제공하고 평가 체계를 고도화

\*환경, 사회, 지배구조 모범규준 개정본 2021년 상반기 발간 예정

평가영역	평가모형모델	KCGS규준	법·제도·규범
 <p>환경</p>	<p># 경영 프로세스 모델</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>업종별 차이에 따른 환경경영 관리능력 및 성과 평가</li> <li>환경 민감도 적용</li> </ul>	 <p>환경 모범규준</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>환경경영 체계</li> <li>성과 관리 및 보고</li> <li>이해관계자 대응</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>저탄소 녹색성장 기본법</li> <li>화학물질의 등록 및 평가 등에 관한 법률</li> <li>ISO 14001 및 환경표지·환경인증제도</li> <li>기후관련 재무정보공개(TCFD) 등</li> </ul>
 <p>사회</p>	<p># 이해관계자 모델</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>경영활동과 직·간접적 이해 관계를 형성하고 있는 대상 중심</li> <li>B2C, B2B, B2B IT 업종 구분</li> </ul>	 <p>사회 모범규준</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>근로자</li> <li>협력사 및 경쟁사</li> <li>소비자·지역사회</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>독점규제 및 공정거래에 관한 법률</li> <li>사회적 책임 세계 표준 (ISO 26000)</li> <li>국제노동기구 핵심 협약</li> <li>UN 국제 인권 선언 및 OECD 인권 실사 지침 등</li> </ul>
 <p>지배구조</p>	<p># 통제기능 모델</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>지배구조 주요 장치별 분류</li> <li>일반 상장사 및 금융회사에 특화된 지배구조 요건 고려</li> </ul>	 <p>기업지배구조 및 감사 모범규준</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>주주권리 보호·이사회·감사기구·공시</li> <li>(금융) + 최고경영자·보수·위험관리</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>상법 및 금융회사의 지배구조에 관한 법률</li> <li>OECD 기업지배구조 원칙</li> <li>영국 FRC 및 일본 JPX 기업지배구조 코드</li> <li>ICGN 글로벌 지배구조 원칙</li> <li>바젤은행감독위원회 은행 지배구조 원칙 등</li> </ul>

- 기본평가는 기업 특성별로 분류 후 가점방식을, 심화평가는 부정적 ESG 이슈에 대한 감점방식을 적용\*
- 총 18개 대분류, 281개 핵심평가항목으로 구성되며 상세 평가문항은 평가대상 기업만 확인 가능

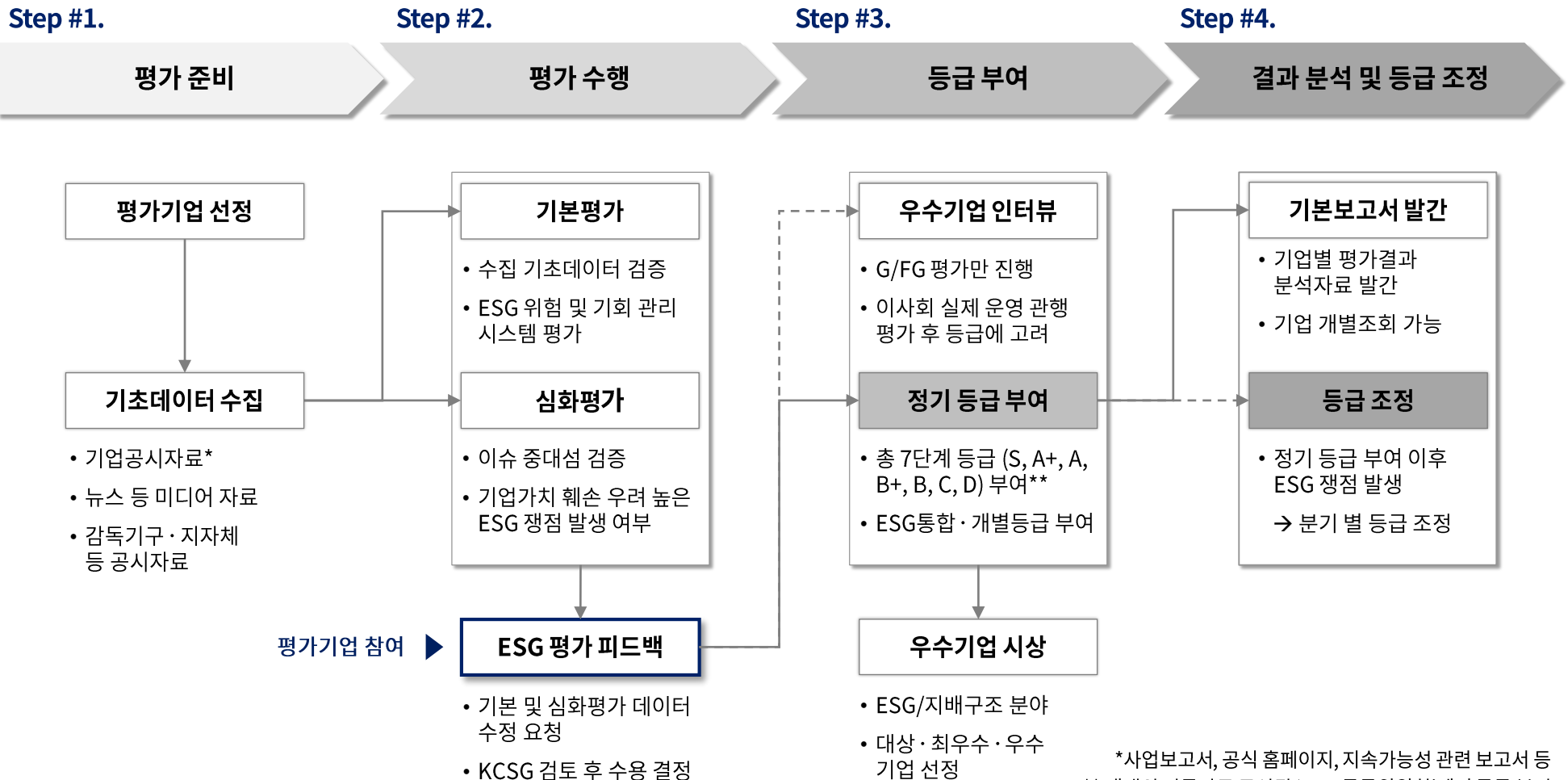
\*최종 등급은 기본평가 점수 백분율에서 심화평가 점수 백분율을 차감한 값을 기준으로 산정

유형분류		환경(E)	사회(S)	지배구조(G)	금융사지배구조(FG)
기본 평가	기업 분류	환경민감도 상	B2C	자산 2조원 이상	상장 금융사
		환경민감도 중	B2B	자산 2조원 미만**	비상장 금융사***
		환경민감도 하	B2B IT		
	문항 구성	환경경영	근로자	주주권리보호	주주권리 보호
		환경성과	협력사 및 경쟁사	이사회	이사회
		이해관계자 대응	소비자	감사기구	최고경영자
			지역사회	공시	보수
				(일반) 4대 대분류	위험관리
				(금융사) 7대 대분류	감사기구 및 내부통제
					공시
		3대 대분류	4대 대분류		
심화 평가	분석 방법	<ul style="list-style-type: none"> <li>기업 활동에서 발생한 부정적 이슈를 확인하기 위해 공시자료·뉴스·미디어 등 다양한 출처의 정보를 상시 수집</li> <li>기업가치 훼손 우려가 높은 ESG 이슈를 법 위반 여부·중대성·규모·기간 등을 종합적으로 고려하여 감점 수준을 결정</li> </ul>			

\*\*이사회 내 위원회 설치여부에 따른 이사회 규모 추가 고려하여 분류 세분화

\*\*\* '금융회사의 지배구조에 관한 법률'이 전부 적용되는 기업

- KCGS의 ESG평가는 1) 평가 준비, 2) 평가 수행, 3) 등급 부여, 4) 결과 분석 및 등급 조정의 절차로 구성
- 기업은 평가 피드백 기간 내 평가 결과에 따른 문항별 소명자료를 제출하여 기 답변 수정 요청 가능



\*사업보고서, 공식 홈페이지, 지속가능성 관련 보고서 등  
\*\* 대내외 전문가로 구성된 'ESG 등급위원회'에서 등급 부여

- 평가 피드백은 기업과 KCGS간 소통을 통해 기 평가된 문항에 대한 답변 수정을 요청 및 검토하는 과정
- ESG 평가 사이트 내 평가 피드백 기간을 사전에 공지하며 해당 기간 내에서만 평가 답변 수정 요청 가능

## 피드백절차

## 세부사항



\*<http://esg.cgs.or.kr>

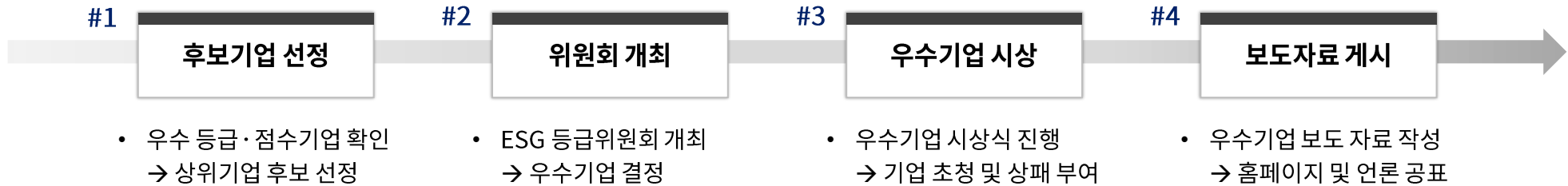
- 지배구조(G/FG)와 환경 및 사회(E/S) 평가는 각각 3월, 6월에 시작되며 모든 정기 등급은 10월에 부여
- 평가 후 차년도 1월, 4월, 7월에 ESG 등급위원회를 개최하여 ESG 이슈를 반영한 등급으로 수시 조정

평가 절차	일정											
	1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	12월
<b>가. 지배구조·금융사 지배구조</b>												
- 평가 준비												
- 기본 및 심화평가												
- 평가 피드백												
- 우수기업 인터뷰												
<b>나. 환경·사회</b>												
- 평가 준비												
- 기본 및 심화평가												
- 평가 피드백												
<b>다. ESG 공통</b>												
- 정기 등급 부여												
- 우수기업 선정												
- 기본보고서 발간												
- 등급 조정												



- 평가 등급 부여 이후 ESG 개선과 활동에 우수한 성과를 보인 기업을 대상부터 우수기업까지 시상
- 대·내외 전문가로 구성된 ESG 등급위원회에서 우수기업 후보를 심사하여 수상 기업을 결정

## 우수기업선정및 시상절차



### 수상가능기업수 >>

● : 1개 기업

수상 부문	ESG 부문		지배구조 부문	
대상	전체 기업	●	전체 기업	●
최우수기업	금융 기업	●	금융 기업	●
	비금융 기업	●	비금융 기업	●
우수기업	금융 기업	● ●	금융 기업	● ●
	비금융 기업*	● ● ●	비금융 기업*	● ● ●

\*ESG와 지배구조 부문 각 우수 비금융 기업 선정 시 3社 중 1社は 전년 대비 성과를 우수하게 개선한 기업 중에서, 1社は 코스닥 상장 기업 중에서 선정 고려(6개 중 총 4개社)

### 수상기업게시 >>

- 선정된 우수기업 KCGS 홈페이지 내 게시
- 역대(2011~) 선정된 우수기업 전체 명단 조회 가능

#### <수상기업 명단>



### 명예기업선정 >>

- 당해 평가의 우수기업 선정연도를 포함하여 최근 4년 내 2회 이상 대상을 수여 받은 기업
- 상기 기업을 명예기업으로 선정 가능하며 매해 적격성 여부 심의를 통해 지속여부를 결정

담당	성명	직책	연락처	E-mail
평가 총괄	김진성	팀장	02-6951-3711	jskim@cgs.or.kr
환경	최윤라	선임연구원	02-6951-3702	rarachoi@cgs.or.kr
	임선영	선임연구원	02-6951-3904	lsy@cgs.or.kr
	이지윤	연구원	02-6951-3903	jylee@cgs.or.kr
사회	정승연	선임연구원	02-6951-3704	syjeong@cgs.or.kr
	하현우	선임연구원	02-6951-3703	hwha@cgs.or.kr
	함예진	연구원	02-6951-3705	yejin.hahm@cgs.or.kr
지배구조	오윤진	매니저	02-6951-3706	shining5@cgs.or.kr
	박나온	선임연구원	02-6951-3709	naon@cgs.or.kr
	박지영	연구원	02-6951-3707	jypark@cgs.or.kr
금융사 지배구조	유고은	매니저	02-6951-3708	blessgon@cgs.or.kr
	양희원	연구원	02-6951-3713	hwyang@cgs.or.kr

# 감 사 합 니 다

한국기업지배구조원의 사전승낙 없이 본 자료의 전체 또는 일부를 출판 또는 기타 방법에 의하여 영리 목적으로 이용할 수 없습니다. 또한 본 자료를 무단 도용하거나 취득한 정보를 임의 가공할 수 없습니다.