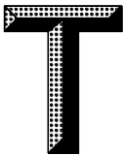
ICS XX.XXX
CCS AXX



团　　体　　标　　准

T/CERDS XXX—202X

企业 ESG 管理体系

ESG management systems for enterprise

（征求意见稿）

XXXX-XX-XX 发布　　XXXX-XX-XX 实施

中国企业改革与发展研究会　　发 布

目　次

前言 I
引言 II
1　范围 1
2　规范性引用文件 1
3　术语和定义 1
4　企业环境 2
5　领导作用 3
6　策划 4
7　支持 5
8　运行 7
9　绩效评价 8
10　改进 9
附录 A（资料性附录）企业外部环境事项清单示例 11
附录 B（资料性附录）企业 ESG 风险与机遇示例 12
附录 C（资料性附录）企业 ESG 管理体系绩效评价示例 13
附录 D（资料性附录）企业 ESG 管理体系审核示例 19
参考文献 21

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。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利，本文件的发布机构不承担识别这些专利的责任。

本文件由中国企业改革与发展研究会和责任云研究院联合提出。

本文件由中国企业改革与发展研究会归口。

本文件起草单位:中国企业改革与发展研究会、责任云研究院……。

本文件主要起草人：XXXXX。

引　言

ESG 是关注环境、社会责任以及公司治理（governance）的投资理念，也是影响投资者决策以及衡量企业可持续发展能力的关键因素，建立和实施 ESG 管理体系是现代企业管理的重要内容。

企业 ESG 管理体系鼓励企业重视环境、社会责任与公司治理工作，不断把 ESG 治理与其他经营管理相融合，增强可持续发展能力。企业 ESG 管理体系的实施，为企业 ESG 管理建设提供了基础框架，为企业 ESG 管理实践提供了有益指导，能够帮助企业全面、系统和有效地管理其与 ESG 相关的决策和活动，引导企业从单一追求自身利益最大化转为追求自身价值与社会价值的协调发展，落实新发展理念，推动构建“双循环”新发展格局，助力中国经济高质量发展，为全球可持续发展贡献力量。

企业ESG管理体系

1 范围

本文件规定了企业建立、实施、保持和改进ESG管理体系的要求。

本文件适用于各种类型、规模和活动的企业。

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 19000—2016 质量管理体系 基础和术语

GB/T 19580—2012 卓越绩效评价准则

GB/T 24001—2016 环境管理体系 要求及使用指南

GB/T 36000—2015 社会责任指南

GB/T 36002—2015 社会责任绩效分类指引

GB/T 39604—2020 社会责任管理体系 要求及使用指南

T/CERDS 2—2022 企业ESG披露指南

T/CERDS 4—2022 企业ESG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 environmental, social and governance

关注企业环境（3.2）、社会（3.3）、治理（3.4）绩效的投资理念和评价标准，是影响投资者决策以及衡量企业可持续发展能力的关键因素。

[来源：T/CERDS 2—2022，3.1]

3.2

环境 environmental

企业运行活动的外部存在，包括空气、水、土地、自然资源、植物、动物、人，以及它们之间的相互关系。

注1：外部存在可能从企业内延伸到当地、区域和全球系统。

注2：外部存在可用生物多样性、生态系统、气候或其他特征来描述。

[来源：GB/T 24001—2016，3.2.1，有修改]

3.3

社会 social

企业通过透明和合乎道德的行为，为其决策和活动对社会的影响而担当的责任。这些行为：

——致力于可持续发展（3.5），包括社会成员的健康和社会的福祉；

——考虑了利益相关方（3.6）的期望；

——促进企业价值网各环节的协调发展；

——被融入整个企业并在企业关系中实施。

注1：活动包括产品、服务和过程。

注2：企业关系是指企业在其影响范围内的活动。

[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，包括批准战略方向、监视和评价高层领导绩效、财务审计、风险管理、信息披露等活动。

[来源： GB/T 19580—2012，3.5，有修改]

3.5

可持续发展 sustainable development

既满足当代人需求又不损害后代人满足其需求的能力的发展。

注 1：该过程为经济活动、环境责任和社会进步提供一种持久、平衡的解决方法。

注 2：可持续发展是为了将高品质生活、健康和繁荣等目标与社会公平和正义相融合，并保持地球对其生物多样性的支撑能力。这些社会、经济和环境目标既相互依赖又相辅相成。可持续发展可被视为一种对更广泛的社会整体期望的表达方式。

[来源：GB/T 36000—2015，3.11]

3.6

利益相关方 stakeholder

其利益可能会受到企业决策或活动影响的个人或团体。

[来源：GB/T 36000—2015，3.13，有修改]

3.7

ESG 实质性议题 ESG material issues

对企业当前和未来的经济、环境、声誉等具有重大影响的 ESG 因素。

3.8

ESG 管理体系 ESG management system

企业用于建立 ESG 方针和目标以及实现这些目标的过程的一组相互关联或相互作用的要素。

[来源：GB/T 19000—2016，3.5.3，有修改]

4 企业环境

4.1 理解企业的 ESG 环境

4.1.1 内部环境

为了理解内部环境，企业应确定影响其实现 ESG 管理体系预期结果的内部事项，包括：

a) 与 ESG 相关的企业文化，愿景、价值观和目标以及企业独有的管理理念和方法等；
b) 企业内部 ESG 管理现状，已有的 ESG 治理架构、ESG 组织体系、ESG 制度、ESG 能力建设、ESG 绩效评价等；
c) 与 ESG 相关的其他现行管理体系。

4.1.2 外部环境

为了理解外部环境，企业应确定影响其实现 ESG 管理体系预期结果的外部事项，包括：

a) 国际、国内相关的法律法规、监管措施和技术规范；
b) 行业约束。

附录 A 给出了企业外部环境事项清单示例。

4.2 理解利益相关方的需求和期望

企业应确定：

a) 与其 ESG 管理体系有关的利益相关方；

b) 利益相关方在 ESG 方面的需求和期望，包括但不限于：

——政府的需求和期望：特定经营使命、区域平衡/协调发展、创造就业机会、依法纳税和其他遵纪守法行为等；

——股东的需求和期望：稳健经营、可持续发展、收益回报、信息畅通等；

——债权人的需求和期望：偿债能力、资本规模、互信合作等；

——客户的需求和期望：诚信履约、品质保证、优质服务、客户沟通等；

——员工的需求和期望：薪酬福利、员工权益保障、职业发展、健康与安全、人文关爱等；

——供应链的需求和期望：商业道德、透明采购、互利共赢等；

——行业需求和期望：公平竞争、促进行业进步、推动产业链发展等；

——公众需求和期望：应对气候变化、水资源保护、污染防治、节能减排、生物多样性保护、公益慈善项目等；

——社区需求和期望：社区发展、公益活动、带动就业、环保运营等。

4.3 确定 ESG 实质性议题

企业应根据环境和利益相关方的需求和期望，确定 ESG 实质性议题：

a) 识别相关 ESG 议题；

b) 议题优先等级排序，主要考虑因素包括法律法规和监管要求；对企业战略、目标、经营策略和业务流程的影响；对企业竞争优势和管理卓越性的影响；对企业的财务影响；以及对利益相关方的影响等；

c) 确认实质性议题，在必要时予以披露。

4.4 确定 ESG 管理体系的范围

企业应确定 ESG 管理体系的边界和适用性，以界定其范围。在确定 ESG 管理体系范围时，企业应考虑：

a) 4.1 中提及的各种内外部环境的影响；

b) 4.2 中提及的利益相关方的需求和期望；

c) 4.3 中确定的 ESG 实质性议题；

d) 考虑其与其他管理体系的相互作用。

企业的 ESG 管理体系范围应作为文件化信息，可获得并得到保存。

4.5 企业 ESG 管理体系

企业应按照本文件的要求，建立、实施、保持和持续改进 ESG 管理体系，包括所需过程及其相互作用。

企业的ESG管理体系应与企业的其他管理体系兼容并共享信息。

5 领导作用

5.1 总则

最高管理者应通过以下方面证实其对 ESG 管理体系的领导作用和承诺：

a) 对 ESG 管理体系的有效性负责；

b) 确保制定 ESG 方针和 ESG 目标，并与企业环境相适应，与相关方的需求和期望相符，与企业自身发展的愿景和目标相匹配；

c) 确保公司相关制度中体现 ESG 要求，并将 ESG 管理体系的要求融入企业的业务过程；
d) 确保 ESG 管理体系所需的资源是可获得的；
e) 促使员工积极参与，指导和支持他们为 ESG 管理体系的有效性作出贡献；
f) 确保企业内部 ESG 管理相关岗位的职责和权限的分配与沟通；
g) 支持其他相关管理者在其职责范围内发挥领导作用；
h) 确保 ESG 管理体系实现其预期结果。

5.2 方针

最高管理者应按以下要求建立、实施并保持 ESG 管理方针：
a) 适合于企业的宗旨和环境，并支持其战略方向；
b) 为制定 ESG 管理目标提供框架；
c) 满足对利益相关方的承诺；
d) 满足维护 ESG 管理体系有效性且持续改进的承诺；
e) 满足法律法规要求和其他监管要求的承诺；
f) 消除或降低 ESG 风险的承诺；
g) 在企业内得到沟通、理解和应用；
h) 保持文件化信息，必要时可为利益相关方获取；
i) 得到实施与定期评审，必要时进行更新。

5.3 组织职责及权限

5.3.1 治理机构

最高管理者应设置并授权 ESG 治理机构，负责 ESG 管理体系的建立、实施、保持和和改进。治理机构的职责和权限包括但不限于：
a) 识别和分析企业 ESG 实质性议题，将 ESG 实质性议题融入企业的使命、价值观及经营战略；
b) 制定 ESG 管理方针、策略及目标，并推动其转化、融入到企业现有的控制程序和过程；
c) 制定 ESG 相关的制度，例如 ESG 责任管理制度、ESG 激励制度、ESG 信息披露制度等；
d) 制定 ESG 管理相关绩效评价指标，并对其进行监视、测量和分析，评估 ESG 管理体系是否有效，并在适当时采取纠正措施；
e) 制定员工及利益相关方（例如供应商和分包商）的 ESG 能力提升和培训计划；
f) 定期评审 ESG 目标、相关议题及风险，确保其纳入企业策略并使其目标得到审批；
g) 制定企业年度 ESG 报告等其他相关报告；
h) 积极参与产业链和供应链对实质性议题的创新。

5.3.2 岗位职责及权限

ESG 管理体系相关岗位的职责和权限包括但不限于：
a) 建立和更新企业 ESG 管理体系，包括 ESG 管理计划、ESG 管理目标、ESG 管理制度等；
b) 确保 ESG 管理体系支持其方针和目标的实施；
c) 确保 ESG 管理体系符合本文件的要求；
d) 确保 ESG 管理体系的适宜性、充分性和有效性；
e) 向治理机构报告 ESG 管理体系的绩效。

6 策划

6.1 应对风险和机遇的措施

在策划 ESG 管理体系时，企业应考虑 4.1、4.2、4.3、4.4 的要求，并确定所需要应对的风险和机遇，以：
a) 确保 ESG 管理体系实现预期结果；

b) 增强有利影响；
c) 消除或降低不利影响；
d) 实现持续改进。

企业策划的内容包括但不限于：

a) 应对这些风险和机遇的措施；
b) 如何在 ESG 管理体系过程中整合并实施这些措施；
c) 措施的应急预案；
d) 如何评价这些措施及其应急预案的有效性。

附录 B 给出了企业 ESG 风险与机遇示例。

6.2 ESG 目标及其实现的策划

6.2.1 ESG 目标

企业应在相关职能和层次上制定 ESG 目标，目标应：

a) 与 ESG 管理方针一致；
b) 与企业经营管理实际状况相吻合，并覆盖与 ESG 管理相关的过程；
c) 可测量（可行时）；
d) 企业 ESG 目标应在企业经营目标中适当体现，且应结合内部环境和外部环境进行调整；
e) 定期监视、记录和评价；
f) 与利益相关方沟通。

企业应保持有关 ESG 目标的文件化信息。

6.2.2 实现 ESG 目标的策划

在策划如何实现 ESG 目标时，企业应确定：

a) 要做什么；
b) 需要什么资源；
c) 由谁负责；
d) 何时完成；
e) 如何评价结果，包括用于监视的参数；
f) 如何将实现 ESG 目标的措施融入其业务过程。

7 支持

7.1 资源

企业应确定并提供建立、实施、保持和持续改进 ESG 管理体系所需要的资源。

7.2 人员及能力

为实现企业的 ESG 管理方针和 ESG 管理目标，企业应：

a) 确定关键过程 ESG 管理人员所需的能力，且基于适当的教育、培训、技能和经验，确保其应是能够胜任的；
b) 确定并配备所需的人员；
c) 确保员工认识到所从事的活动与企业 ESG 管理的相关性和重要性，以及如何为实现 ESG 管理目标作出贡献；
d) 定期评价企业人力资源保障的有效性，并采取有效的持续改进措施；
e) 适当时提供培训或采取其他措施，提高员工对 ESG 管理体系相关要求的认知和能力，并评价培训或措施的有效性。

7.3 ESG 信息化系统

企业应将 ESG 管理要求融入其业务、财务、办公等信息系统，实现 ESG 关键绩效的统计、核算、流程审核、风险管理等功能。

7.4 意识

企业应确保最高管理层意识到：

a) 建立和保持 ESG 管理体系的必要性；
b) ESG 管理体系与其他管理体系融合的重要性。

企业应确保在其控制下工作的人员意识到：

a) ESG 管理方针；
b) ESG 目标；
c) 他们对 ESG 管理体系有效性的贡献，以及改进绩效的益处；
d) 与他们的工作相关的 ESG 管理活动以及相关的风险；
e) 不符合 ESG 管理体系要求的后果。

7.5 信息交流与控制

7.5.1 总则

企业应建立并实施 ESG 信息交流与控制的相关规章制度，规定信息交流的内容、范围与形式，规范信息的接收、传递和处置，确保 ESG 管理体系的持续有效运行。

实施与 ESG 管理相关的信息交流时，应采取以下措施：

a) 确定与 ESG 管理活动相关的信息以及流程和权限；
b) 确保信息在权限内的传递、索取、查询、披露不受任何干扰和阻碍；
c) 确保信息的真实性、有效性、全面性和客观性；
d) 保持所有信息的记录，并确保其可识别性和可追溯性；
e) 遵守国家信息安全控制和个人隐私保护的相关要求。

7.5.2 内部信息沟通

内部信息沟通应包括但不限于：

a) 企业的 ESG 管理方针、ESG 管理目标；
b) 企业的 ESG 承诺；
c) ESG 管理方针、ESG 管理目标的分解，指令传达、完成情况等；
d) ESG 管理体系运行信息及紧急状态信息；
e) 职责信息；
f) 权限信息；
g) 利益相关方的反馈与投诉。

7.5.3 外部信息沟通

外部信息沟通应包括但不限于：

a) 有关的法律法规和标准等信息；
b) 监管部门发出的信息；
c) 与行业自律相关的信息；
d) 利益相关方的信息。

7.6 文件化信息

7.6.1 总则

文件化信息应是确保企业 ESG 管理体系有效实施所必需的信息。

7.6.2 创建和更新

创建和更新文件化信息时，企业应关注：

a) 标识和描述，包括标题、日期、作者或参考号等；
b) 格式，包括语言、软件版本、图表和媒介(纸质版、电子版)等；
c) 确保其适用性和准确性的修订及审批。

7.6.3 文件化信息的控制

ESG 管理体系和本文件所要求的文件化信息应予以控制，以确保：

a) 在需要的场所和时间均可获得并适用；
b) 得到充分的保护（如防止失密、不当使用或完整性受损）。

为实现文件化信息的控制，企业应采取以下措施：

a) 分发、获取、检索和使用；
b) 存储和保存，包括确保其易读性；
c) 版本控制；
d) 保持和销毁。

8 运行

8.1 运行策划和控制

8.1.1 总则

企业应策划、运行和控制 ESG 管理体系所需的过程，实现 ESG 管理目标，过程的运行控制包括：

a) 为所需过程建立相应的准则，并按照准则实施控制；
b) 建立实现 ESG 目标的工作程序；
c) 保存必要的文件化信息；
d) 处理和监视风险。

8.1.2 消除或降低 ESG 风险

企业应建立、实施和保持用于消除或降低 ESG 风险的过程：

a) 消除或降低 ESG 风险因素的影响；
b) 使用技术控制措施；
c) 使用管理控制措施。

8.1.3 变更管理

企业应建立过程，用于实施和控制影响 ESG 绩效的临时性和永久性变更。这些变更包括但不限于：

a) 法律法规要求和其他要求的变更；
b) ESG 风险和机遇的变更；
c) 知识和技术的发展。

企业应控制计划内的变更，评审变更导致的非预期后果，必要时采取措施，以消除或降低不利影响。

8.1.4 供应链管理

企业应建立、实施和保持用于控制供应链的过程，确定影响或可能影响 ESG 关键绩效的供应商具备相关能力，通过以下过程确保供应链的韧性并符合 ESG 管理体系相关要求：

a) 供应商准入；
b) 供应商合作，包括采购、委托、授权、信息和技术共享等；
c) 供应商监督和评价，并向供应商反馈评价结果。

8.2 应急准备和响应

为应对 6.1 中所识别的风险进行应急准备并做出响应，企业应建立、实施和保持所需的过程，包括：

a) 针对紧急情况建立所策划的响应，包括提供法律支持、新闻发布、信息披露、利益相关方沟通、舆情监视等；
b) 为所策划的响应提供培训；
c) 定期测试和演练所策划的响应能力；
d) 评价绩效，必要时（包括在测试之后，尤其是在紧急情况发生之后）修订所策划的响应；
e) 必须考虑利益相关方的需求和能力，适当时确保其参与制定所策划的响应。企业应保留关于响应潜在紧急情况的过程和计划的文件化信息。

9 绩效评价

9.1 监视、测量、分析和评价绩效

企业应建立、实施和保持用于监视、测量、分析和评价绩效的过程，并确定：

a) 需要监视和测量的内容，包括：
——法律法规要求和其他要求满足的程度；
——与所辨识的 ESG 风险和机遇相关的活动和运行；
——与利益相关方的矛盾和分歧的处理情况；
——实现企业 ESG 目标的进展情况；
——运行控制和其他控制的有效性。
b) 适用时，为确保结果有效而所采用的监视、测量、分析和评价绩效的方法；
c) 企业评价其 ESG 绩效所依据的准则；
d) 何时应实施监视和测量；
e) 何时应分析、评价和沟通监视和测量的结果。

企业应评价其 ESG 绩效并确定 ESG 管理体系的有效性。附录 C 给出了企业 ESG 管理体系绩效评价示例。

企业应保留监视、测量、分析和评价 ESG 绩效的结果的证据。

9.2 内部审核

企业应按策划的时间间隔实施内部审核，以确定：

a) ESG 管理体系是否符合：
——企业自身的 ESG 管理体系要求；
——本文件的要求。
b) ESG 管理体系是否得到有效实施和保持。

企业应按照以下要求制定内部审核方案：

a) 在考虑相关过程的重要性和以往审核结果的情况下，策划、建立、实施和保持包含频次、方法、职责、协商、策划要求和报告的审核方案；
b) 规定每次审核的审核准则和范围；
c) 选择审核员并实施审核，以确保审核过程的客观性和公正性；
d) 确保向相关管理者报告审核结果，确保向利益相关方报告相关的审核结果；
e) 采取措施，以应对不符合和持续改进其 ESG 绩效；
f) 保留文件化信息，作为审核方案实施和审核结果的证据。

附录 D 给出了企业 ESG 管理体系审核示例。

9.3 管理评审

最高管理者应按策划的时间间隔对企业的 ESG 管理体系进行评审，以确保其持续的适宜性、充分

性和有效性。管理评审应包括对下列事项的考虑：

a) 以往管理评审所采取措施的状况；

b) 与 ESG 管理体系相关的实质性议题的变化，包括：

法律法规要求和其他要求；

——利益相关方的需求和期望；

——风险和机遇；

——其他相关管理体系或业务过程。

c) ESG 方针和 ESG 目标的实现程度；

d) ESG 绩效方面的信息，包括以下方面的趋势：

——事件、不符合、纠正措施和持续改进；

——监视和测量的结果；

——对法律法规要求和其他要求的评价的结果；

——审核结果；

——利益相关方参与；

——风险和机遇；

——保持有效的 ESG 管理体系所需资源的充分性；

——保持 ESG 管理体系与其他相关管理体系之间对接和协调的有效性和充分性；

——与利益相关方的有关沟通；

——持续改进的机会。

管理评审的输出应包括与下列事项有关的决定：

——ESG 管理体系的适宜性、充分性和有效性；

——持续改进的机会；

——任何对 ESG 管理体系变更的需求；

——所需资源；

——措施（若需要）。

最高管理者应就相关的管理评审输出与利益相关方进行沟通。

企业应保留文件化信息，以作为管理评审结果的证据。

10 改进

10.1 总则

企业应确定改进的机会，并实施必要的措施，以实现其 ESG 管理体系的预期结果。

10.2 事件、不符合和纠正措施

当事件或不符合发生时，企业应：

a) 及时对事件和不符合做出反应，并在适用时：

——采取措施予以控制和纠正；

——处理后果。

b) 通过下列活动，评价是否采取纠正措施，以消除导致事件或不符合的根本原因，防止事件或不符合再次发生或在其他场合发生：

——调查事件或评审不符合；

——确定导致事件或不符合的原因；

——确定类似事件是否曾经发生过，不符合是否存在，或它们是否可能会发生。

c) 适当时，对现有的 ESG 风险和其他风险的评价进行评审；

d) 按照控制层级和变更管理，在采取措施前，评价新增或变化的 ESG 相关风险；

e) 评审任何所采取措施的有效性，包括纠正措施；

f) 必要时，变更 ESG 管理体系。

纠正措施应与事件或不符合所产生的影响或潜在影响相适应。

企业应保留文件化信息作为以下方面的证据：

——事件或不符合的性质以及所采取的后续措施；

——任何措施和纠正措施的结果，包括其有效性。

10.3 持续改进

企业应通过下列方式持续改进 ESG 管理体系的适宜性、充分性和有效性：

a) 提升 ESG 绩效；

b) 促进支持 ESG 管理体系的文化；

c) 促进利益相关方参与 ESG 管理体系持续改进措施的实施, 将有关持续改进的结果与利益相关方进行沟通；

d) 促进相关管理体系和业务过程支持和参与 ESG 管理体系持续改进措施的实施。

附 录 A
（资料性附录）
企业外部环境事项清单示例

A.1 国际、国内相关的法律法规、监管措施和技术规范

国际、国内相关的法律法规、监管措施和技术规范,包括但不限于：

a) 国务院国资委《关于中央企业履行社会责任的指导意见》；
b) 国务院国资委《关于国有企业更好履行社会责任的指导意见》；
c) 国务院国资委《提高央企控股上市公司质量工作方案》；
d) 证监会《上市公司治理准则》；
e) 上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》；
f) 深圳证券交易所《上市公司社会责任指引》；
g) 深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》；
h) 香港联合交易所《环境、社会及管治报告指引》《气候信息披露指引》；
i) 中国人民银行、财政部等七部委联合印发的《关于构建绿色金融体系的指导意见》；
j) 生态环境部印发的《环境信息依法披露制度改革方案》；
k) 国家发展改革委等五部门联合印发的《关于严格能效约束推动重点领域节能降碳的若干意见》；
l) 国务院印发的《2030 年前碳达峰行动方案》；
m) 美国证券交易委员会（SEC）《ESG 报告指南》；
n) 英国财务报告理事会 （FRC）《公司治理准则》；
o) 欧盟委员会（CoE）碳边境调节机制（Carbon Border Adjustment mechanism,CBAM）；
p) 国际可持续准则理事会（ISSB）《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》、《国际财务报告可持续披露准则第 2 号——气候相关披露》。

A.2 行业约束

行业约束包括但不限于：

a) 中国互联网协会发布的《中国互联网行业自律公约》；
b) 中国人民银行发布的《银行业金融机构绿色金融评价方案》；
c) 欧盟委员会（CoE）《欧盟甲烷减排战略》；
d) 经济合作与发展组织（OECD）《关于来自受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽责管理指南》；
e) 世界黄金协会（WGC）《负责任黄金开采原则》。

附 录 B
（资料性附录）
企业 ESG 风险与机遇示例

B.1 ESG 风险

企业 ESG 风险包括但不限于：

a) 环境风险
——气候变化风险
——自然资源短缺风险
——环境污染风险
——生物多样性丧失、生态系统破坏风险
——环境监管合规风险
——环境诉讼和赔偿风险
——绿色技术转型风险

b) 社会风险
——劳动关系风险
——生产事故风险
——职业病风险
——客户隐私数据泄露风险
——产品质量风险
——供应链风险
——社会声誉风险

c) 治理风险
——商业道德风险
——财务不透明风险
——内部控制不足风险
——监管合规风险
——战略决策风险

B.2 ESG 机遇

企业 ESG 机遇包括但不限于：

a) 环境机遇
——环境技术和创新带来新的市场机遇
——绿色建筑降低运营成本
——可再生能源利用、能源效率的提升，提高资源利用效率降低运营成本
——碳资产开发，实现资产增值

b) 社会机遇
——劳动关系改善，提升提高员工满意度和工作效率
——建立良好企业声誉
——提高供应链韧性
——提高客户满意度
——吸引可持续投资

c) 治理机遇
——提高决策和创新能力
——建立积极的股东关系，增强公司治理的透明度和公正性
——增强投资者关系
——保护公司利益和减少潜在风险

附 录 C
（资料性附录）
企业ESG管理体系绩效评价示例

C.1 总则

企业或第三方审核机构可计划并实施 ESG 管理体系绩效评价，以确定 ESG 管理体系是否：

a) 实现企业 ESG 目标的进展情况；
b) 运行控制和其他控制的有效性；
c) 符合本文件的要求。

C.2 原则

C2.1 公正原则

以事实为依据，以标准为准则，客观公正地评价企业 ESG 管理体系绩效。

C2.2 平衡原则

在关注企业 ESG 管理体系绩效同时，均衡考量企业在 ESG 实质性议题上的潜在或实际风险及责任缺失行为。

C2.3 可比原则

企业 ESG 管理体绩效评价指标可以与同类企业进行比较分析。

C2.4 保密原则

评价过程中，根据法律法规及企业的信息安全需求，对获取的企业 ESG 相关信息进行严格保密。

C.3 评价内容

C3.1 评价指标

企业 ESG 管理体系绩效评价指标可包含 ESG 治理、ESG 组织与资源保障、ESG 制度、ESG 能力建设、ESG 信息披露与沟通、ESG 影响力建设等方面。表 C.1 给出了企业 ESG 管理体系绩效评价示例。

C3.2 否决项指标

评价内容中设置否决项指标。表 C.2 给出了企业 ESG 管理体系评价否决项指标示例。被评价企业若在近 3 年内涉及表 C.2 中提及的任意一个否决项，则可直接判定该企业不符合评价的基本条件，并终止评价活动。

C3.3 加分项指标

评价内容中设置加分项指标。表 C.3 给出了企业 ESG 管理体系评价加分项指标示例。被评价企业若在近 3 年内存在表 C.3 中提及的任一项加分项指标，可酌情加分。

C.4 评价组织和人员

C4.1 评价组织

运用本文件开展企业 ESG 管理体系绩效评价自评工作时，企业应保证评价团队胜任评价工作。

第二方或第三方实施评价活动时，宜满足以下条件：

a) 具备开展 ESG 管理体系评价工作的专职人员；
b) 具备可组成至少 3 名成员的评价小组所需的人力资源；
c) 明确评价小组成员的主要职责、权限；

d) 具有保障评价活动的程序和质量管控机制；
e) 对评价有关资料进行存档，并保护被评价企业的商业秘密。

C4.2 评价人员的专业和素质要求

应用本文件开展企业 ESG 评价工作的人员宜满足以下条件：
a) 熟悉国内外 ESG 相关政策方针、标准指引；
b) 具备识别、分析企业 ESG 管理体系的能力；
c) 知晓并理解被评价企业所在行业特点；
d) 恪守职业道德，坚持公平公正的原则。

C.5 评价流程

C5.1 信息来源

以下信息来源适用于管理体系绩效评价：
a) 企业主动提交的 ESG 相关证实性材料；
b) 通过到企业实地调研、考察、访谈及查阅相关资料等获得的信息；
c) 企业社会责任/可持续发展/ESG 报告、专项报告（包括环境报告、公益报告、扶贫报告、海外报告等）、企业年报以及企业官网；
d) 具有公信力或可被方便证实的第三方披露信息。

C5.2 评价步骤

评价工作宜按照以下步骤开展：
a) 明确评价类型（企业自评/第二方、第三方评价）；
b) 组建评价团队，可分为企业内部评价团队、企业内部+外部专家评价团队、外部专家评价团队 3 种形式；
c) 针对企业行业与业务特征，合理调整评价指标；
d) 收集公开数据，开展实地调研；
e) 审核数据信息真实性及准确性，进行指标匹配；
f) 根据指标数据进行赋分，确定等级。

C5.3 评价方法

具体评价方法如下：
a) 根据行业特点以及具体情况，参考表 C.1 确定对企业 ESG 管理体系绩效评价指标；
b) 通过专家打分法、两两比较法、判断矩阵法、熵值法等确定评价指标的权重；
c) 对被评企业各项指标进行赋分，进行 ESG 管理体系绩效综合评分计算；
d) 根据评价样本的加分项指标，否决项指标，调整企业 ESG 初始得分，得出企业 ESG 评价的最终得分。

C5.4 评价结果

根据企业 ESG 管理体系绩效评价最终得分，划分为 5 个评价等级，具体分类可参考如下示例。

分数区间/分	星级	发展阶段
80 及以上	★★★★★	卓越者
[60-80)	★★★★	领先者
[40-60)	★★★	追赶者
[20-40)	★★	起步者
20 以下	★	旁观者

表 C.1　企业 ESG 管理体系绩效评价示例

一级指标（占比）	二级指标	评价内容	评分标准	分值/分
ESG 治理（40%）	ESG 治理架构	在董事会层面设立 ESG 工作专门委员会，或董事会层面有明确组织负责 ESG 工作，或董事会成员担任 ESG 工作最高负责人	企业现行董事会领导机制是否完善，确保董事会层面持续了解、关注、监督企业 ESG 工作进展与成效	0～5
	董事会参与	董事会参与企业 ESG 工作管理制度、政策的制定并对其进行监督审查	董事会是否参与企业 ESG 战略、制度、计划等制定工作，充分发挥董事会对 ESG 工作的管理监督职能	0～5
	ESG 风险管理	制定 ESG 风险管理相关的制度和政策，建立识别、评估、监测与管理 ESG 相关风险和机遇的措施和流程	企业是否建立了 ESG 风险管理相关治理体系和机制，以保障企业的良好运转和高质量发展	0～5
	ESG 规划及目标	制定 ESG 工作的战略规划、总体目标、阶段性目标、重点任务等，为 ESG 重大决策及实践工作提供方向指引	企业是否建立完整的 ESG 战略规划，是否按战略规划有序推进企业 ESG 工作	0～5
	ESG 指标体系	围绕 ESG 战略规划，构建分层、分级、分类的 ESG 指标体系，为议题识别、报告编制、风险管控、绩效考核提供可量化工具	企业是否建立完整的 ESG 指标体系，是否按照指标体系指导有序推进企业 ESG 工作	0～5
	ESG 绩效评估	运用 ESG 评价指标体系，评价自身 ESG 绩效，获得监管部门、行业协会、媒体、中介机构等授予的 ESG 专项荣誉	企业是否开展 ESG 绩效评估工作，确保企业具备明确的 ESG 考核流程和结果，以了解自身 ESG 工作水平	0～5
ESG 组织与资源保障 **(15%)**	ESG 责任部门	明确 ESG 工作的归口部门，配备相应的专职或兼职 ESG 管理人员，并阐述其工作职责，如制定 ESG 年度计划、督促落实 ESG 实践、统筹 ESG 信息披露等	企业是否明确 ESG 管理的责任部门，该部门是否认真履行职责要求，有序推动企业内部 ESG 各项工作顺利开展	0～5
	ESG 协同部门	明确主责部门、协同部门及下属子公司 ESG 工作职责，如重要议题的落实、ESG 关键绩效统计、核算等	企业是否建立上下贯通的 ESG 工作体系，是否认真落实相关职责要求，推动企业 ESG 工作有效落实	0～5
	资源保障	在年度预算中就可持续发展相关的技术研究、项目落地、人才引进等重要事项列入年度预算	企业是否建立上下贯通的 ESG 工作体系，是否认真落实相关职责要求，推动企业 ESG 工作有效落实	0～5

ESG 制度 **(15%)**	责任落实制度	制定开展 ESG 工作的相关管理制度，流程和方式等，包括 ESG 责任管理制度、沟通制度、信息统计制度、ESG 报告的编写发布制度等	企业 ESG 工作制度是否完整有效，确保企业 ESG 工作开展有章可循	0～5
	管理层考核制度	制定管理层考核制度，将管理层薪酬与 ESG 工作绩效挂钩，以保障董事会可持续发展决策在公司运营中得到严格落实	企业管理层薪酬的评定标准是否包含 ESG 内容，且管理层年度绩效结果是否受到企业 ESG 绩效的影响	0～5
	ESG 激励制度	制定 ESG 激励制度，根据 ESG 年度重点工作计划，结合项目进展及目标达成情况等进行综合评价，对符合激励条件的给予激励	企业 ESG 激励制度是否完整有效	0～5
ESG 能力建设 **（10%）**	ESG 培训	面向董事会、管理层、执行层、供应商等相关方开展内、外部 ESG 专项培训，包括培训次数、参与培训人员数量、培训覆盖率等	企业是否注重 ESG 能力提升，有效管理 ESG 培训绩效	0～5
	ESG 课题及相关标准研究	加入相关行业协会、组织，加强在 ESG 重要议题方面的合作，积极参与 ESG 相关标准及课题的制定工作	企业是否注重 ESG 课题研究及标准制定等工作	0～5
	ESG 信息化建设	根据自身实际情况，利用信息化手段加强 ESG 管理工作，开展 ESG 关键绩效收集、统计、核算、复核等电子台账管理及 ESG 风险监控等信息系统的建设，形成数字化管理平台	企业是否注重 ESG 信息化建设	0～5
ESG 信息披露与沟通 **（10%）**	ESG 系列报告	鼓励于每年 4 月 30 日前发布 ESG 报告，并推动下属单位发布 ESG 报告、CSR 报告；并结合公司区域运营特征、行业热点发布绿色发展报告、生物多样性报告、一带一路报告、国别报告、区域报告等，系统展示公司履责进展	企业是否建立形成体系化的 ESG 报告披露体系	0～5
	利益相关方沟通	1）开展 ESG 议题调查，识别对企业价值产生较大影响的相关议题，以及公司对环境、社会等可能产生重大影响的议题	企业是否积极开展 ESG 沟通活动，确保企业与利益相关方保持良好互动	0～5

		2）举办投资者说明会、利益相关方座谈会、公众开放日等回应利益相关方关切		
	ESG 宣传	在公司官网、企业官微、微博等渠道，建立可持续发展宣传矩阵，公开披露公司可持续发展相关理念、政策，通过快闪、长图、H5、小视频等多维媒介传播可持续发展核心价值	企业在可持续发展宣传方面是否建立了完善的传播体系，展示公司相关政策、理念及相关履责实践	0～5
ESG 影响力建设 **（10%）**	国家战略响应	与自身关联度高的重大战略部署，从理念、领域、投入和成效方面采取行动	企业是否在响应国家战略方面建立制度、采取行动并取得一定成效，切实为国家经济社会发展贡献企业力量	0～2
	ESG 生态圈建设	与外部有影响力的科研院所、NGO 等组织合作与交流，搭建技术交流与资源协同平台，建立合作机制包括但不限于：产学研合作、建立长期的战略合作协议、共享的实验基地、共享的数据库等	企业是否开展产业合作行动或项目，为产业发展培育动力、探索模式	0～2
	可持续发展示范项目	围绕环境价值、社会价值，企业打造形成可复制、可推广的典型示范项目，如绿色工厂、零碳工厂、乡村振兴项目等，实现 ESG 实践工作向系统化、常态化、长效化、品牌化转变	企业的示范项目是否具备可借鉴的经验、可传播的亮点、可推广的价值，能够发挥示范引领作用	0～2
	可持续供应链	建立负责任的采购制度及（或）方针，明确供应商在质量、劳工、环境、安全等方面要求，并对其管理水平和绩效进行审查评估；并发挥主业优势，勇于担当核心主业产业链“链长”，带动上下游企业共同发展，发挥行业引领及支撑作用	企业是否考察责任采购制度是否完整，是否明确供应商 ESG 审查方法，有效管理供应商 ESG 审查绩效；并在产业链协同中发挥优势，引领行业发展	0～2
	社区贡献	积极履行社会责任，切实做好公益慈善，在扶危济困、应急救援、促进就业、教育文体、医疗健康、基础设施建设等方面积极开展行动，为社区提供力所能及的支持和帮助	企业是否明确社区公益的行动方针、开展实践行动、取得一定成效	0～2

表 C.2　企业 ESG 管理体系评价否决项指标示例

序号	否决事项
1	发生重大环境污染事故
2	发生群体性事件等劳动者保障问题
3	发生特别重大、重大安全生产事故
4	发生产品或服务重大质量事故
5	发生公共信用信息系统中列明的严重失信行为

表 C.3　企业 ESG 管理体系评价加分项指标示例

序号	加分项	分值/分
1	在 ESG 治理方面取得创新突破，如创新 ESG 管理模式，获得国务院、部委等表彰，支持 ESG 标准编撰，支持中国 ESG 体系建设等	3～5
2	在公益慈善方面取得突出贡献，如创新公益慈善模式，开发特色公益项目，在应对重大公共事件中表现突出等	3～5
3	在助力“双碳”方面取得突出贡献，如创新绿色低碳技术且具备较强的可复制推广性，入选国家/省级环保示范企业、获评“国家级绿色工厂”等	3～5
4	在所处行业取得重大科研创新或突破，如填补国内外技术空白，获得国家级/省部级科研奖项，主持国际/国家标准起草编制工作等	3～5

附 录 D
（资料性附录）
企业ESG管理体系审核示例

D.1 总则

企业或第三方审核机构可计划并实施 ESG 管理体系审核，以确定 ESG 管理体系是否：

a) 符合本文件的要求；
b) 符合企业所确定的 ESG 管理体系的要求；
c) 得到有效实施与保持。

D.2 审核计划

审核计划包括或涉及下列内容：

a) 审核目标；
b) 审核范围，包括受审核的组织单元、职能单元以及过程；
c) 审核准则和引用文件；
d) 实施审核活动的地点、日期、预期的时间和期限，包括与受审核方管理者的会议；
e) 使用的审核方法，包括所需的审核抽样的范围，以获得足够的审核证据，适用时还包括抽样方案的设计；
f) 审核组成员、向导和观察员的作用和职责；
g) 为审核的关键区域配置适当的资源。

审核计划可由审核委托方评审和接受，并提交受审核方。受审核方对审核计划的反对意见宜在审核组长、受审核方和审核委托方之间得到解决。

D.3 审核方案

D.3.1 总则

在按审核计划确定进行 ESG 管理体系审核后，审核方宜建立相应的审核方案，并明确审核内容。

D.3.2 审核方案

审核方案可包括在规定的期限内有效和高效地组织和实施审核所需的信息和资源，并可包括以下内容：

a) 审核方案和每次审核的目标；
b) 审核的范围与程度、数量、类型、持续时间、地点、日程安排；
c) 审核方案的程序；
d) 审核准则；
e) 审核方法；
f) 审核组的选择；
g) 所需的资源，包括交通和食宿；
h) 处理保密性、信息安全、健康和安全，以及其他类似事宜的过程。

D.3.3 审核内容

审核内容包括但不限于：

a) 企业治理结构、组织结构能否满足 ESG 管理体系运行的需要，各部门、各岗位的职责是否明确；
b) 企业 ESG 工作制度如 ESG 责任制度、激励制度等是否完整有效；

c) ESG 体系文件是否覆盖了所有与 ESG 相关的过程，各文件之间的接口是否清楚；
d) ESG 方针、工作规划、阶段性目标、重点任务等是否可行；
e) 是否建立 ESG 指标体系，有序推进企业 ESG 工作；
f) 是否运用 ESG 评价指标体系评价自身 ESG 工作绩效；
g) 是否注重 ESG 能力建设，开展课题研究、标准制定、培训等工作；
h) 是否建立完善的 ESG 信息披露体系，积极开展与利益相关方的沟通活动；
i) ESG 管理体系要素的选择是否合理；
j) 规定的 ESG 记录是否能起到见证作用。

D.4 审核实施

审核可采用文件调查和现场调查的方式，包括查阅文件和记录、询问工作人员、观察现场、访问相关方、ESG 重点工作调查等。

D.5 核查、评审与改进

审核方案的核查、评审与改进宜特别关注以下内容：

a) 利益相关方的需求和期望；
b) ESG 环境变化对企业 ESG 能力的影响，如国家主管部门文件和法律法规及规则的变化、经济运行环境变化、企业所处的市场环境和行业环境变化等；
c) 企业的行为对 ESG 的影响。

D.6 审核员

审核员宜具有下列方面特定的知识和技能：

a) 与 ESG 有关的方法和技术，可包括：
——ESG 术语；
——ESG 管理原则及其运用；
——ESG 管理技术、工具及其运用。
b) 与企业 ESG 管理体系有关的过程，可包括：
——行业特定的术语；
——企业 ESG 相关管理技术规范及其运用；
——供应商 ESG 评价规范及运用；
——企业环境因素及其影响；
——企业运作过程、产品和服务的关键特性。

参 考 文 献

［1］ T/CCIIA 0003—2020 中国石油化工行业上市公司 ESG 评价指南

［2］ ISO 31000:2008 风险管理指南

［3］ 国务院国有资产监督管理委员会, 中国社会科学院, 责任云研究院. 中央企业上市公司环境、社会及治理（ESG）蓝皮书. 2021

［4］ 李扬, 彭华岗. 中国企业社会责任研究报告. 北京：中国社会文献出版社, 2022

［5］ 中国企业社会责任报告指南（CASS-ESG 5.0）. 中国社会科学院, 2022

［6］ 环境、社会及管治报告指引. 香港联合交易所, 2019

［7］ 气候变化相关财务信息披露指南(TCFD Recommendations). 国际金融稳定委员会（FSB）气候相关财务披露工作小组, 2017

［8］ 可持续会计准则(SASB Standards). 可持续发展会计标准委员会, 2018

［9］ 可持续发展报告标准(GRI Standards). 全球报告倡议组织, 2021