

团 体 标 准

T/CERDS 5—2023

企业 ESG 管理体系

ESG management systems for enterprise

2023-11-16发布

2024-01-01 实施

中国企业改革与发展研究会 发布
中国标准出版社 出版

目 次

前言	III
引言	IV
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
4.1 理解企业的 ESG 环境.....	2
4.2 理解利益相关方的需求和期望	2
4.3 确定 ESG 实质性议题	3
4.4 确定 ESG 管理体系的范围	3
4.5 企业 ESG 管理体系	3
5 领导作用	4
5.1 总则	4
5.2 方针	4
5.3 组织职责及权限	4
6 策划	5
6.1 应对风险和机遇的措施	5
6.2 ESG 目标及其实现的策划	5
7 支持	6
7.1 资源	6
7.2 意识	6
7.3 信息交流与控制	7
7.4 成文信息	7
8 运行	8
8.1 运行策划和控制	8
8.2 应急准备和响应	9
9 绩效评价	9
9.1 监视、测量、分析和评价	9
9.2 内部审核	9
9.3 管理评审.....	10
10 改进	10
10.1 总则	10
10.2 不符合和纠正措施	11

T/CERDS 5—2023

10.3 持续改进	11
附录A（资料性）企业外部环境事项清单示例	12
附录B（资料性）企业 ESG 风险和机遇示例	13
附录C（资料性）企业 ESG 管理绩效评价示例	15
附录 D（资料性）企业 ESG 管理体系审核示例	21
参考文献	23

前 言

本文件按照GB/T1.1—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专利的责任。

本文件由中国企业改革与发展研究会、责任云(北京)控股集团有限公司联合提出。

本文件由中国企业改革与发展研究会归口。

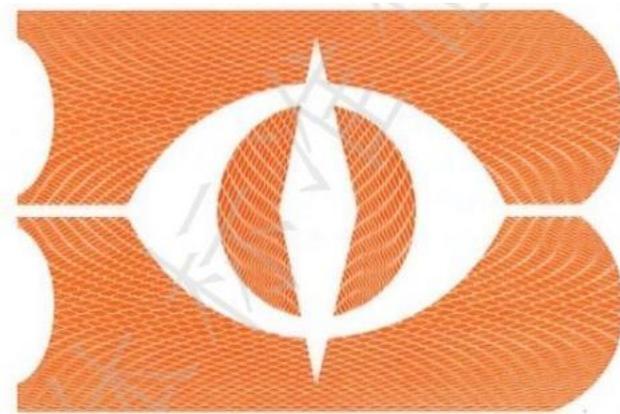
本文件起草单位：中国企业改革与发展研究会、责任云(北京)控股集团有限公司、国家电力投资集团有限公司、阿里巴巴(中国)有限公司、国信联合(北京)认证中心、中国航空工业集团有限公司、中国兵器工业集团有限公司、国家能源投资集团有限责任公司、中国移动通信集团有限公司、中国铝业集团有限公司、中国化学工程集团有限公司、中国建材集团有限公司、中国铁路通信信号集团有限公司、中国交通建设集团有限公司、中国合作贸易企业协会、中国船舶工业股份有限公司、中国神华能源股份有限公司、宝山钢铁股份有限公司、广东省广新控股集团有限公司、内蒙古蒙牛乳业(集团)股份有限公司、中国船舶(香港)航运租赁有限公司、华润电力控股有限公司、联想集团有限公司、上海百联集团股份有限公司、珠海华发实业股份有限公司、华润健康科技产业发展(中国)有限公司、现代汽车(中国)投资有限公司、贵州习酒股份有限公司、中创新航科技集团股份有限公司、台达电子企业管理(上海)有限公司。

本文件主要起草人：彭华岗、钟宏武、李华、张蕙、王瑞庭、刘栋栋、赵偲涵、王雨罪、王少洪、刘伟、宋卫东、高景远、张英锋、薛佳博、蒋筱江、彭小宝、李群、陈一新、唐壮、张东波、王海、盛志平、杨琴、王群、张哲铭、李青鹤、王旋、吴美慧、徐延腾、路璐、侯兆维、钱亚立、郝融雪、屈孝鹏、赵超、钟星、侯轶丁、王小乔、金英。

引 言

ESG 是关注环境、社会以及治理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。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。本文件的制定可为企业 ESG 管理建设提供基础框架，为企业 ESG 管理实践提供有益指导，能够帮助企业全面、系统和有效地管理与 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，推动高质量发展，助力中国式现代化建设，为全球可持续发展贡献力量。



企业 ESG 管理体系

1 范围

本文件提供了企业实施 ESG 管理体系的原则和方法，规定了企业环境、领导作用、策划、支持、运行、绩效评价和改进的要求。

本文件适用于企业内部建立和实施 ESG 管理体系，也可作为社会组织或第三方机构对 ESG 管理体系进行评价和审核的依据。

2 规范性引用文件

本文件没有规范性引用文件。

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 30000—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 TSG 因素。

3.8

ESG 管理体系 ESG manngement systems

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

3.9

最高管理者 top management

在最高层指挥和控制企业的一个人 或 一组人

[来源 GB/T19000—2016, 3, 1.1, 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,包括但不限于:

- a) 与 ESG 相关的企业文化,愿景、价值观和相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,与BSG 相关的治理架构,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,包括但不限于:

- a) 国内外相关的法律法规、监管措施和/或技术规范;
- 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) 通过直接或间接的方式(例如问卷调查、焦点小组、调查与审核、官网、社交媒体等)了解利益相关方在 ESG 方面的需求和期望，包括但不限于：
 - 政府的需求和期望；履行国家战略、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、供应链合规安全等；
 - 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

确定 ESG 实质性议题时，企业应：

- a) 考虑内、外部环境和利益相关方的需求和期望；
- b) 根据“双重实质性”原则，识别相关 ESG 议题；
- c) 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；
 - 对企业竞争优势的影响
 - 对企业的财务影响；
 - 对利益相关方的影响，
- d) 确认实质性议题，必要时予以披露、更新。

注：“双重实质性”包括财务实质性及影响实质性。财务实质性指对企业的现金流、发展、业绩、地位、资金成本或融资渠道产生风险或机遇等产生重大影响；影响实质性指由于企业的业务关系(例如上下游价值链)或企业自身的运营、产品或服务使企业在短期、中期和长期内对环境、社会可能产生重大影响。

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 ESG 管理体系范围应作为成文信息，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 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) 确保识别及评估企业的 ESG 风险及机遇；
- c) 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；
- d) 确保企业相关制度中体现 ESG 要求，并将 ESG 管理体系的要求融入企业的业务过程；
- e) 确保 ESG 管理体系所需的资源是可获得的；
- f) 促使员工积极参与，指导和支持其为 ESG 管理体系的有效性作出贡献；
- g) 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；
- h) 确保 ESG 绩效与管理者薪酬挂钩；
- i) 支持其他相关管理者在其职责范围内发挥领导作用；
- j) 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) 满足消除或降低 ESG 风险的承诺；
- g) 在企业内得到沟通、理解和应用；
- h) 保持成文信息，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 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；
- c) 制定 ESG 管理方针、策略及目标，并推动其转化、融入企业现有的控制程序和过程；
- 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) 定期评审 ESG 目标、相关议题及风险和机遇，确保其纳入企业策略并使其目标得到审批；
- f) 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；
- 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

6.1.1 总则

在策划 ESG 管理体系时，企业应考虑 4.1、4.2、4.3 和 4.4 的要求，并确定所需要应对的风险和机遇。

6.1.2 应对风险和机遇目的

企业应对风险和机遇的目的包括但不限于：

- 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。

6.1.3 应对风险和机遇策划的内容

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 风险和机遇示例。

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符，具备可行性，并覆盖与 ESG 管理相关的过程；
- c) 可测量（可行时）；
- d) 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；
- g) 适时更新。

企业应保持有关 ESG 目标的成文信息。

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

7.1.1 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 ESG 管理关键岗位，并配备所需的人员；
- b) 确定关键岗位 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；
- 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) 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；
- e) 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。

7.1.2 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。

7.1.3 其他资源

企业应提供必要的技术、资金等其他资源，促进企业 ESG 管理方针和 ESG 管理目标的实现。

7.2 意识

企业应提高最高管理者意识，确保其认识到：

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

企业应提高员工意识，确保其认识到：

- ESG 管理方针；
- ESG 目标；
- 其对 ESG 管理体系有效性的贡献，以及改进绩效的益处；
- 与其工作相关的 ESG 管理活动以及相关的风险；
- 不符合 ESG 管理体系要求的后果。

7.3 信息交流与控制

7.3.1 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。

7.3.2 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，以及指令传达、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。

7.3.3 外部信息沟通

外部信息沟通应包括但不限于：

- a) 国内外相关的法律法规、监管措施和/或技术规范等信息；
- b) 与行业约束相关的信息。

7.3.4 利益相关方信息沟通

按 4.2 的要求与利益相关方沟通。

7.4 成文信息

7.4.1 总则

成文信息应是确保企业 ESG 管理体系有效实施所必需的，其内容和种类取决于企业的规模、经营性质、产品、服务及其流程的复杂程度和交互活动以及编制文件的人员素质等因素。

7.4.2 创建和更新

创建和更新成文信息时，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。

7.4.3 成文信息的控制

ESG 管理体系和本文件所要求的成文信息应予以控制，以确保：

- 在需要的场所和时间均可获得并适用；
 - 得到充分的保护(例如防止失密、不当使用或完整性受损)。
- 为实现成文信息的控制，企业应采取以下措施：
- 分发、获取、检索和使用；
 - 存储和保存，包括确保其易读性；
 - 版本控制；
 - 保持和处置。

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) 保存必要的成文信息；
- 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，包括资格审查、ESG 影响评估等；
- 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；
- d) 供应商惩处，对不符合 ESG 相关要求的供应商采取降级、淘汰或列入黑名单等措施；
- e) 供应商培训，开展交流与培训帮助供应商达到或超过适用的劳工、环境、健康与安全以及道德等标准。

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作出响应，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、舆情处置等；
- 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) 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成文信息。

9 绩效评价

9.1 监视、测量、分析和评价

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) 何时实施监视和测量；
- e) 何时分析、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 管理的有效性。ESG 绩效评价指标可参考 T/CERDS 3—2022《企业 ESG 评价体系》。附录 C 给出了企业 ESG 管理绩效评价示例。

企业应保留监视、测量、分析和评价 ESG 绩效结果的证据。

9.2 内部审计

企业应按策划的时间间隔实施内部审计，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计方案：

- 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；
- 规定每次审核的审核准则和范围；
- 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；
- 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；
- 采取措施，以处置不符合和持续改进其 ESG 绩效；
- 保留成文信息，作为审核方案实施和审核结果的证据

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/406203012003010053>