



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

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/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、王雨霏、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、