

ICS 号
中国标准文献分类号

团 体 标 准

T/ACEF □□□-20□□

企业环境社会治理（ESG）工作指南

Guidelines for corporate environmental, social
and governance (ESG) practices

（征求意见稿）

2025 - 0X - XX 发布

2025 - 0X - XX 实施

中华环保联合会 发布

目次

| | |
|---|-----|
| 前 言 | II |
| 引 言 | III |
| 1 范围 | 1 |
| 2 规范性引用文件 | 1 |
| 3 术语和定义 | 1 |
| 4 管理体系建立 | 2 |
| 5 管理机制建立 | 4 |
| 6 策划 | 6 |
| 7 支持 | 9 |
| 8 实施 | 12 |
| 9 评价 | 14 |
| 10 改进 | 16 |
| 附录 A（资料性）ESG 管理体系整合指南 | 17 |
| 附录 B（资料性）企业各部门 ESG 重要性议题示例（以生产型企业示例） | 20 |
| 附录 C（资料性）企业各部门 ESG 重要性议题与业务环节对应表（以生产型企业示例） .. | 39 |
| 附录 D（资料性）ESG 管理体系符合性评估指引 | 43 |

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。

本文件由中华环保联合会 ESG 专委会提出。

本文件由中华环保联合会归口。

本文件主编单位：、、、。

本文件参编单位：、、、。

本文件主要起草人：、、、。

引言

本标准立足于中国企业的实际条件与发展需求，以法律法规为合规底线，参考国际通行做法、国内外社会责任与管理体系标准，吸收 ISO 26000、GB/T 36000 等社会责任标准核心理念，强化 ESG 管理体系与企业现有体系的兼容性与可整合性，旨在为企业提供一套系统、可操作、可持续改进的 ESG 管理框架，支持企业在新发展阶段提升环境、社会及治理管理能力，推动价值创造与长期发展。

本标准遵循管理体系协调结构，以融合为原则，将质量、环境、职业健康安全等管理体系视为 ESG 管理体系中的重要“过程”，用于系统应对相关 ESG 主题的风险与机遇。ESG 管理体系并不取代其他体系，而是通过引领、规范与协同，实现企业各类管理体系之间的衔接与互补，提升整体运营效率，促进企业在既有管理基础上将 ESG 要求全面融入战略、运营与监督机制。

本标准适用于各类企业，既突出中国企业 ESG 实践特色，又与国际最新标准紧密接轨，通过理顺 E、S、G 三大维度的逻辑关系，为企业从顶层设计到落地执行清晰、操作性强的实施路径，便于企业快速理解和实施 ESG 管理，建立一套全面、系统、面向未来的 ESG 管理框架。

本标准所采用的 ESG 管理体系的方法是基于“策划-实施-检查-改进（PDCA）”的概念。具体如下：

—策划（P：Plan）：识别企业 ESG 风险和机遇，确定 ESG 重要性议题及其目标，制定必要措施，建立 ESG 管理体系。

—实施（D：Do）：将 ESG 重要性议题在各业务环节（研发、采购、生产、营销、售后）进行落地执行。

—检查（C：Check）：依据 ESG 方针和目标，对活动和过程进行监视和测量，并报告结果。

—改进（A：Act）：采取措施持续改进 ESG 绩效，以实现预期结果。

企业环境社会治理（ESG）工作指南

1 范围

本文件规定了企业开展环境、社会和治理（ESG）相关工作的管理体系建立、管理、策划、支持、实施、评价、改进等要求。

本文件适用于各类企业开展 ESG 相关工作。

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，注明日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；未注明日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改版）适用于本文件。

GB/T 36000 社会责任指南

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

可持续发展 sustainable development

既能满足当代人的需要，又不对后代人满足其需要的能力构成危害的发展。

注1：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。

注2：该过程涉及经济、社会和环境三个维度的平衡发展，企业需从单一财务目标转向“经济-社会-环境”的协同发展，注重代际公平，确保资源分配的公平性。

[来源：GB/T 36000-2015，3.11]

3.2

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]

3.3

供应链 supply chain

向企业提供产品或服务活动序列或有关各方。

注：供应链有时会被视为等同于价值链。

[来源：GB/T 36000-2015, 3.6, 有修改]

4 管理体系建立

4.1 企业宜将可持续发展视为指导其长期价值创造、风险管理及战略方向的基本原则，并在经营活动中将 CSR 的实践经验和成功模式融入 ESG 体系。

4.2 企业宜以“全生命周期整合”与“利益相关方协同”为双轮驱动，纵向贯穿业务价值链与职能管理体系，将 ESG 要素贯穿于战略规划、运营实施、评估改进的全生命周期过程，通过环境影响评估、社会效益优化、治理效能提升等工具实现可持续发展目标的逐级分解与落地；横向联动投资者、客户、政府、公众等利益相关方，通过需求识别、议题协商和绩效反馈形成 ESG 实践的共识基础与改进动力。

4.3 企业宜通过以下方式认识和理解 ESG 管理为企业创造的综合价值：

a) 提升企业应对风险能力。企业宜通过 ESG 识别、评估并管理环境、社会及治理风险，降低运营中断、合规处罚和声誉损害等潜在损失，增强组织韧性与危机应对能力。

b) 增强长期价值创造能力。企业宜将 ESG 纳入战略与运营，通过绿色转型、创新驱动和治理优化等措施，促进资源效率提升、业务模式创新及价值链优化，增强长期价值创造。

c) 促进可持续发展目标实现。企业宜通过 ESG 管理体系将环境保护、社会责任和治理提升纳入企业战略与执行，实现经济、社会与环境效益的协调统一。

d) 支持企业实现高质量发展。企业宜将 ESG 作为落实高质量发展的重要抓手，通过绿色低碳与资源效率提升促进发展质效，通过技术与结构升级增强竞争力，通过生态保护和减排实现人与自然和谐共生，通过强化治理与透明度提升治理现代化水平，推动企业形成面向长期价值的高质量发展模式。

e) 提升资源获取能力。企业宜通过提升 ESG 绩效增强投资者信心，提高融资便利度，获取绿色金融、绿色供应链等政策和市场资源，提升市场竞争力与品牌信誉。

f) 加强利益相关方信任与合作。企业宜建立利益相关方识别、沟通与回应机制，提高透明度和责任履行，增强与政府、投资者、合作伙伴及社会的信任与协作。

4.4 企业宜按以下方式确定利益相关方的需求和期望：

a) 识别和确认与 ESG 重要性议题及其优先事项有关的利益相关方，包括但不限于政府、股东、员工、客户、供应商以及社区居民等，并充分认识到社会整体作为宏观利益相关方的存在；

b) 依据 ESG 重要性议题，识别并分析重要利益相关方的 ESG 需求和期望，确认其中的合规义务，制定企业 ESG 行为准则，要求全体员工、外部供应商和合作伙伴遵守

c) 与利益相关方进行有效沟通，按以下方式对需求和期望进行确认：

1) 已经或将可能成为法律法规的要求；

2) 已由企业现有相关管理体系予以应对，以及将由企业 ESG 管理体系予以应对的要求。

4.5 企业宜建立系统化过程，全面识别与企业 ESG 管理相关的现有管理体系（如质量、环境、职业健康安全、供应商管理、反腐败、合规、知识产权、信息安全、能源等），评估其对实现 ESG 管理体系预期结果的支撑程度。

4.6 企业宜将这些管理体系与 ESG 重要性议题及其优先事项（6.2）进行关联性分析，形成关于覆盖程度、优势与不足的文件化信息，并保持更新。

4.7 基于企业 ESG 方针（4.11）和 ESG 目标（6.1），企业宜构建覆盖企业全部 ESG 议题的管理体系框架，并明确其边界和适用范围。体系边界宜体现全价值链特征，涵盖总部、分支机构、控股子公司及关键供应商、合作伙伴等业务关系；在划定适用范围时宜考虑外部和内部因素、合规义务及企业的组织结构、业务活动与控制能力等因素。体系范围内的活动、产品、服务和业务关系均需纳入 ESG 管理体系管理。

4.8 企业宜明确 ESG 议题的应对方式：

1) 对已由现有管理体系覆盖的 ESG 议题，宜由对应体系负责管理；

2) 对尚未被现有管理体系覆盖的 ESG 议题，宜由 ESG 管理体系依据本标准第 8 章予以应对。

4.9 企业宜建立一体化运行机制，以实现 ESG 管理体系与其他现有管理体系之间的信息共享、目标协调、过程衔接与协同改进。

4.10 企业宜按照本标准的要求，建立、实施、保持并持续改进 ESG 管理体系及其过程和互动关系，以增强企业 ESG 绩效。企业宜基于自身能力和资源，优先选择关键业务单元、核心产业链环节或高风险领域作为体系建设重点，并定期评估体系覆盖范围的完整性，逐步扩展至全价值链（如供应链、海外机构等）。

4.11 企业宜制定并执行 ESG 管理计划，形成《企业 ESG 行为准则》《企业 ESG 战略》等文

件，以确保体系有效落地，推动企业活动符合可持续发展方向。

4.12 企业宜参照附录 A，将 ESG 融入现有的质量、环境、职业健康安全等体系。

4.13 企业宜按以下要求建立 ESG 方针：

a) 包括防止负面影响和促进正面影响的承诺，并适合于企业的宗旨和规模，所处的环境，以及组织的 ESG 风险和机遇的特性；

b) 为制定 ESG 目标提供框架；

c) 包含满足法律法规要求和其他要求的承诺；

d) 包含消除负面影响因素和降低 ESG 风险的承诺；

e) 包含持续改进 ESG 管理体系以提高 ESG 绩效的承诺；

f) 包含利益相关方及其代表（若有）的协商和参与的承诺；

g) 包含遵守 ESG 相关标准指南的承诺；

h) 包含将 ESG 方针贯彻到企业其他业务过程和其他相关管理体系的承诺。

4.14 ESG 方针宜按以下方式实施：

——作为文件化信息可被获取；

——在企业内予以沟通，包括与企业其他业务环节、其他相关管理体系沟通；

——在适宜时可为利益相关方所获取；

——定期评审，必要时更新。

5 管理机制建立

5.1 领导机构设置

5.1.1 为确保 ESG 管理体系的有效运行，企业宜结合自身内部管理情况，建立健全公司 ESG 相关领导机构，科学设计管理与执行架构。

5.1.2 企业 ESG 相关领导机构宜至少包括决策层、管理层及执行层三级。其中：

a) 决策层由董事会或类似决策机构主导，最高管理者在其中发挥核心作用，直接参与 ESG 治理决策；

b) 管理层负责统筹协调企业 ESG 工作，可设立 ESG 管理委员会或类似部门；

c) 执行层由各业务部门、职能部门及分子公司组成，负责落实 ESG 相关工作。

注：规模较小的中小微企业可合并管理层与决策层，或引入外部独立董事、ESG 顾问，避免内部人控制导致的治理失效风险。

5.2 最高管理者承诺

企业宜由最高管理者发挥领导作用和展现对 ESG 管理体系的承诺：

a) 承担 ESG 管理体系有效性的最终责任，将 ESG 议题纳入治理机制，确保实现预期结果；

b) 确保 ESG 管理体系制定的 ESG 方针和 ESG 目标，与企业战略方向、业务发展需求及内外部环境相契合；

c) 确保将 ESG 重要性议题（6.2）及相关要求系统地融入企业的战略规划、投资决策、业务流程（如研发、采购、生产、营销）以及产品和服务的设计与交付过程中。此项承诺宜通过可验证的文件化信息予以体现，例如：包含 ESG 议题和目标的战略规划文档、纳入 ESG 考量的投资决策会议纪要、以及更新后的产品设计规范等。

d) 确保 ESG 方针在企业内形成共识、得到理解和全面实施，明确企业内部 ESG 管理的职责，支持其他管理者发挥其领导作用并应用于他们各自职责领域，参与、指导和支持员工为 ESG 管理体系的有效性做出贡献；

e) 确保企业的其他相关管理体系能够与 ESG 管理体系相互对接和协同运行，并有效应对相关 ESG 议题及其优先事项；

f) 确保利益相关方的期望与诉求纳入企业战略，在涉及重大 ESG 事项决策时，充分保障利益相关方的参与权和知情权；

g) 确保 ESG 管理体系所需资源是可获得的。

5.3 领导机构人员构成及职权范围

5.3.1 最高管理者宜确保 ESG 管理体系内相关角色的职责和权限（包括与相关管理体系相互对接的接口职责和权限）分配到企业内各层级并予以沟通，明确 ESG 相关领导机构各层级的人员构成、职权范围、工作任务及目标，且作为文件化信息予以保持。企业内每一层级的员工均需为其所控制部分承担 ESG 管理体系方面的职责。

注：尽管职责和权限可被分配，但最高管理者仍应为 ESG 管理体系的运行承担最终责任。

5.3.2 企业 ESG 治理架构各层级的人员构成如下：

a) 决策层责任主体（如董事会、董事会专门委员会、企业最高管理层等）中，直接负责 ESG 战略与重大事项的核心成员宜包括：企业最高负责人（如董事长、CEO、区域总裁）、具备 ESG 专业能力或监督职能的成员（如独立董事、ESG 专家、首席可持续发展官）、对 ESG 目标承担直接责任的高管（如 CFO、运营负责人）、重要利益相关方代表（如核心股东、职

工董事)等;

b) 管理层成员包括具备适当 ESG 相关知识的高级管理人员;

c) 执行层成员包括各部门、业务单元、子公司负责人, 以及对 ESG 及公司业务有充分认识的员工, 也可以是专兼职岗位。

5.3.3 企业 ESG 领导机构各层级的职权范围如下:

a) 决策层负责公司 ESG 发展战略与目标的审定和监督, 包括:

——听取管理层的定期汇报, 审议 ESG 风险与机遇分析结果及 ESG 重大事项提案;

——指导 ESG 战略方向、资源配置原则及优先级;

——监督 ESG 目标的实施进展及绩效, 审批与 ESG 相关的重大决策(如低碳转型路径、社区投资计划等);

——为 ESG 管理体系匹配必要的财务、人力及技术资源。

b) 管理层负责 ESG 发展战略与目标的统筹和推动, 包括:

——评估、管理 ESG 重要性议题以提供分析、建议供决策层讨论, 以确保最高管理者进行监督;

——确定及管理为识别、减缓、管理及监察 ESG 相关影响、风险和机遇所需分配的成本及资源(如员工、技术);

——制定 ESG 工作计划和实施方案, 推动 ESG 工作开展等。

c) 执行层负责 ESG 发展战略与目标的落地和执行, 包括:

——落实 ESG 工作计划和实施方案;

——收集、整理、分析本部门或分子公司 ESG 相关数据和信息;

——及时反馈 ESG 工作中存在的问题和建议。

6 策划

6.1 ESG 目标确定

6.1.1 企业宜根据相关法律法规、标准指南要求以及自身发展战略和行业特点, 结合利益相关方的期望, 基于风险、机遇与影响评估及确定的 ESG 重要性议题(6.2), 设定明确的 ESG 目标以及各议题相对应的目标, 以保持和持续改进 ESG 管理体系和 ESG 绩效(10.2)。

6.1.2 ESG 目标宜按以下方式确定:

a) 与 ESG 方针一致;

- b) 可拆解出 ESG 指标；
- c) 可拆解为短期、中期和长期目标：
 - 短期目标宜参考历史绩效数据预测，并结合公司战略年度分解、监管机构要求等；
 - 中期目标宜参考企业战略规划的中期目标，并结合国家、地方政策及同业实践进展等；
 - 长期目标宜参考国家战略与行业发展趋势，进行前瞻研判。
- d) 可测量（可行时），或能够进行绩效评价（9.1）；
- e) 宜考虑：
 - 适用的法律法规及其他要求；
 - ESG 风险和机遇的评估结果（6.2）；
 - 与利益相关方及其代表（若有）协商的结果；
- f) 得到监测和审查；
- g) 予以沟通；
- h) 在适当时予以更新。

6.2 ESG 重要性议题识别

6.2.1 ESG 重要性议题评估与筛选

6.2.1.1 企业宜遵循双重重要性原则，基于内部活动和业务关系、外部客观环境以及主要受影响的利益相关方，结合所处国家/地区政策、行业特性、发展阶段、商业模式及价值链位置等情况，开展 ESG 重要性议题评估与初步筛选。评估过程宜由管理层主导，且需通过访谈、问卷、座谈会等形式充分吸纳利益相关方（如员工、供应商、社区、投资者）意见。

6.2.1.2 重要性议题评估宜围绕双重重要性维度，整合风险、机遇与影响分析，具体评估内容包括：

- a) 影响重要性维度：评估 ESG 议题对企业所处社会、环境及经济体系的影响程度，包括影响的规模、范围、不可补救性、可能性；
- b) 财务重要性维度：评估 ESG 议题对企业商业模式、财务状况、经营成果、现金流、融资方式及成本等的影响程度；
- c) 利益相关方视角：纳入利益相关方对 ESG 风险、机遇及影响的感知与关切，优先考虑受影响群体的核心诉求，包括直接利益相关方（如客户、员工、供应商）和间接利益相关

方（如社区、政府、非政府组织）；

6.2.1.3 企业宜在必要时开展 ESG 尽职调查，以支持重要性议题识别与验证：

a) 环境风险调查，如评估经营活动对生物多样性、水资源、土壤质量的直接影响；量化供应链各环节的温室气体排放；对高环境风险供应商实施现场审计等。

b) 社会影响调查，如核查价值链中的强迫劳动、童工使用、歧视性条款等违规行为；评估项目落地对当地社区的经济、文化影响等。

6.2.1.4 初步筛选出的 ESG 议题宜满足以下条件之一：

a) 预期在短期、中期和长期内对公司商业模式、业务运营、发展战略、财务状况、经营成果、现金流、融资方式及成本等产生重大影响；

b) 企业在相应议题的表现会对经济、社会和环境产生重大影响。

6.2.1.5 生产型企业宜将附录B中的环境、社会及治理维度的 ESG 议题作为议题清单的基础。

6.2.2 议题重要性的排序与审核

6.2.2.1 企业宜采用定性定量相结合的方法对初步筛选的议题进行重要性排序。在排序过程中，设置动态权重，兼顾利益相关方重要程度、企业发展阶段及企业经营目标。

6.2.2.2 企业宜根据全部议题的分析结果，构建双重重要性议题矩阵，综合考虑每个议题在 a)、b) 两个维度的影响及重要程度高低，在两个维度排序中均具有高度影响及重要程度的议题即为企业的 ESG 重要性议题，形成企业 ESG 重要性议题清单。

6.2.2.3 企业宜通过与利益相关方沟通或咨询相关的内外部专家等方式得出评估结果，并由管理层代表批准、确定重要性议题清单。

6.2.2.4 企业宜采用“影响程度×发生可能性”的风险矩阵模型对“影响重要性”进行半定量打分；对“财务重要性”可参考其对收入、成本、声誉、融资成本等财务指标的潜在影响进行评级。

6.3 实现目标的措施

6.3.1 策划如何实现 ESG 目标时，企业宜确定工作内容、所需资源、责任人员、完成时限以及结果评价方法。

6.3.2 企业宜考虑各重要性议题所涉及的业务环节、部门，将实现 ESG 目标的措施融入业务过程。生产型企业宜参照附录 B，形成各部门 ESG 重要性议题与业务环节的对应，推进 ESG 目标措施融入业务环节。

6.3.3 企业在策划这些措施时，宜综合考虑技术可行性、成本、收益、运行和业务要求，在

经济可行、成本效益合理的前提下，采用最佳可行技术和管理方案。

6.3.4 企业宜开展对标学习，优先选择行业最佳实践和商业案例。

6.3.5 企业宜将 ESG 目标和措施等信息文件化，并在企业内部沟通。

7 支持

7.1 资源支持

7.1.1 人力资源

7.1.1.1 人员能力

人员能力需满足以下条件：

a) 企业宜根据 ESG 治理架构和方针，明确与 ESG 相关的岗位职责，并确保相关人员具备履行职责所需的专业知识与能力，包括与其职责相应的专业知识、管理方法与工具、利益相关方沟通能力等。

b) 企业宜建立人员能力评估与发展机制，可通过内部培训、外部进修或专业认证等方式，提升员工在 ESG 领域的专业技能，包括但不限于数据分析、风险管理、利益相关方沟通和报告编制能力。

c) 企业宜确保关键 ESG 岗位人员具备与其职责相匹配的能力。能力要求的确定可参考 T/ACEF XXX 中对不同级别从业者的知识体系和能力维度描述。

7.1.1.2 领导力建设

企业宜针对 ESG 治理的决策层、管理层、执行层，分别制定提升相关人员 ESG 领域专业技能的培训计划，并设置系列课程，以确保 ESG 治理层获悉 ESG 最新动态和发展趋势，掌握 ESG 专业知识、工具方法，及最佳实践。

7.1.1.3 智力支持

当适用时，采取获取必需能力的措施，包括重新分配或选聘有能力的人员，聘任外部专家，采用新工具或技术等，为 ESG 管理与实践提供支持和指导。

7.1.2 财务资源

7.1.2.1 企业宜确保为 ESG 管理体系的建立、实施、保持和持续改进提供必要的预算保障。预算宜基于 ESG 目标（6.1）和措施（6.3）进行编制，并纳入企业的年度财务预算流程。

7.1.2.2 企业宜兼顾短期投入与长期价值，统筹配置多维度财务资源，实现财务资源与 ESG 目标的协同匹配。

7.1.2.3 企业宜确保短中长期财务资源的充足：

- a) 短期宜投入专项资金用于 ESG 战略规划、体系搭建及第三方专业咨询；
- b) 中期宜持续投入财务资源支持环境、社会及治理三方面具体举措落地；
- c) 长期宜预留专项资金用于 ESG 绩效监测、管理模式持续改进及转型过渡期成本缓冲等。

7.1.3 其他资源

7.1.3.1 工具使用和提炼

企业宜根据 ESG 管理需求，开发、采购或利用外部专业服务，形成适用的 ESG 工具，如模板、表单、方法论、信息化系统/模块等。

7.1.3.2 数据与信息资源支持

数据与信息资源支持需满足以下条件：

- a) 企业宜建立融合内外部资源的 ESG 数据信息获取、整合与管理机制，确保数据准确、完整、及时、可靠且一致。
- b) 企业宜评估自身数据能力，在必要时与外部专业机构（如 ESG 咨询公司、数据提供商、认证机构）建立合作，以获取专业数据资源、技术工具和能力支持，并与内部管理体系形成有效互补。
- c) 企业宜运用适当的信息系统和技术工具，对 ESG 数据进行存储、分析与可视化展示，以支持 ESG 决策、绩效监测和信息披露。

7.2 机制建设

7.2.1 决策机制

企业宜建立分层级、权责清晰的 ESG 决策机制，明确不同层级在 ESG 事项中的决策权限与流程。包括：

- a) 审议机制。决策层宜定期召开 ESG 专项会议，审议以下内容：
 - 管理层提交的 ESG 风险与机遇分析报告，包括气候变化、供应链责任等重要性议题；
 - 重大 ESG 事项的决策方案（如绿色投资、社区关系管理等）；
 - ESG 绩效指标的完成情况及改进措施。
- b) 汇报机制。管理层宜定期向决策层汇报 ESG 工作进展，包括：
 - 风险与机遇的应对成效；

- 资源配置的合理性与效率；
- 利益相关方反馈及声誉管理情况。

c) 监督机制。决策层宜对管理层的 ESG 执行情况进行监督，包括：

- 审查 ESG 目标的达成情况及数据真实性；
- 评估 ESG 管理体系的有效性，并提出改进建议；
- 对重大 ESG 失职行为进行问责。

7.2.2 内部协作机制

7.2.2.1 企业宜建立内部跨部门 ESG 协作机制：

- a) 明确各部门在 ESG 工作中的职责和分工，加强跨部门沟通与协作；
- b) 定期和不定期召开 ESG 协调会议，共同应对 ESG 风险和机遇，实现 ESG 信息共享和资源整合，确保 ESG 工作在企业内部的有效协同。

7.2.2.2 企业宜建立 ESG 治理架构协同机制：

- a) 决策层可通过战略文件、预算审批、绩效考核实现对管理层的目标传导；
- b) 管理层可通过部门责任书、操作指南、培训工具包等支持执行层任务落地；
- c) 执行层通过 ESG 问题台账、改进提案机制反向推动策略优化和 ESG 绩效改进。

7.2.3 外部协作机制

企业宜建立利益相关方需求的识别、响应与反馈机制，加强与利益相关方的沟通与合作，建立与政府、投资者、客户、供应商、社区、非政府组织等利益相关方的定期沟通机制，充分了解利益相关方的期望和需求，积极回应利益相关方的关注，共同应对环境和社会风险。

7.2.4 激励

7.2.4.1 企业宜建立与 ESG 方针和目标相适应的激励与约束机制，覆盖关键内外部利益相关方，以驱动 ESG 绩效提升与 ESG 目标实现。

7.2.4.2 企业宜将高级管理层的薪酬、晋升等激励与 ESG 关键绩效表现挂钩，确保管理层对 ESG 方针与目标的执行和成果承担责任。

7.2.4.3 企业宜将 ESG 目标分解并纳入员工绩效考核体系，对在 ESG 实践中表现突出的团队或个人给予相应激励。

7.2.4.4 企业宜探索将重要外部合作伙伴（如主要供应商、承包商等）的 ESG 表现纳入合作关系的评估与激励机制，鼓励客户、消费者及其他利益相关方参与和支持企业的 ESG 实践，共同促进价值链的可持续发展。

7.2.4.5 企业在投融资决策中宜考虑 ESG 因素，探索将激励措施与投资对象的 ESG 表现挂钩。

7.2.4.6 若发生重大 ESG 相关负面事件或争议,企业宜对负有责任的相关方采取相应的绩效约束或问责措施。

7.3 制度建设

7.3.1 企业宜制定完善的 ESG 制度体系,包括但不限于 ESG 章程、ESG 风险管理制度、ESG 信息披露制度、ESG 绩效考核制度等。其中:

a) ESG 章程宜明确 ESG 理念、目标、原则和基本要求;

b) ESG 风险管理制度宜明确风险识别与评估的频率和方法、风险分类标准与等级划分、应对策略、关键 ESG 风险的监控指标与报告路径,以及将 ESG 风险纳入企业全面风险管理框架;

c) ESG 信息披露制度宜规范 ESG 信息的收集、整理、审核和发布流程;

d) ESG 绩效考核制度宜将 ESG 指标纳入企业的绩效考核体系,明确考核标准和奖惩机制,激励员工积极参与 ESG 管理,推动 ESG 目标的实现。

7.3.2 企业宜对原有制度体系进行全面梳理,针对环境、社会、治理等维度各 ESG 议题,修订和补充相关制度。

7.3.3 企业宜建立 ESG 监督机制,包括内部控制制度、监督程序、监督措施及考核情况等。

8 实施

8.1 总则

8.1.1 为确保 ESG 管理体系有效运行,企业宜基于 6.1 所确定的 ESG 目标,将其分解为可执行、可监控的管理要求,并落实至业务流程与管理活动中。

8.1.2 企业宜通过以下措施执行并控制 ESG 管理体系的各类过程:

a) 目标分解与指标设定:基于 6.1 确定的 ESG 目标,结合议题重要性分析结果,将目标分解为可量化、可衡量的具体 ESG 指标,确保指标与组织战略、业务特点及资源能力相匹配。

b) 制定执行要求:针对环境、社会、治理三大维度的重点工作要求,制定可操作的执行细则,包括职责分工、流程步骤、资源分配与时间节点。

c) 融入业务流程:将 ESG 指标与管理要求嵌入日常运营体系和职能流程,使 ESG 成为研发、采购、生产、营销、人力、合规等业务环节的内在要求,而非附加任务。

d) 文件化管理:对目标分解、执行细则、过程记录和相关凭证开展文件化管理,确保

ESG 管理体系文件的完整性、规范性和可追溯性，以支持监测、审核与持续改进。

8.2 环境维度

8.2.1 企业宜基于 ESG 目标（6.1），明确环境维度管理相关要求，并将其转化为可执行的管理细则和具体指标，覆盖环境合规、资源效率提升、污染防治、气候变化应对与生态保护等方面。

8.2.2 企业宜重点关注以下执行内容：

a) 资源与能源管理：推动能源、水及原材料的集约、高效利用，强化在生产和流通过程中的减量化、再利用和循环利用。

b) 污染物与废弃物管理：严格遵守环境法律法规，开展污染物合规排放管理，建立废弃物分类、回收、再利用与无害化处理体系。

c) 应对气候变化：识别并评估气候变化带来的物理风险和转型风险，构建气候治理、战略、风险管理和目标指标体系，开展温室气体核算（宜覆盖范围 1、范围 2，条件允许时覆盖范围 3）。

d) 生态系统与生物多样性保护：识别运营、建设和投资活动对生态系统的影响，采取有效措施保护和修复生物多样性。

8.2.3 企业宜对环境维度的执行情况进行监测与管理（9.1），确保执行要求持续受控，并在必要时采取纠正和预防措施。

8.3 社会维度

8.3.1 企业宜基于 ESG 目标（6.1），明确社会维度管理相关要求，并将其转化为可执行的管理细则和具体指标，覆盖产品质量与安全、科技伦理、数据安全、供应链管理、劳工与人权、社区发展等方面。

8.3.2 企业宜重点关注以下执行内容：

a) 劳工与人权：保障员工合法权益，建立符合国际标准的职业健康安全管理体系；尊重结社自由与集体谈判权，杜绝强迫劳动与童工。

b) 供应链管理：实施负责任采购，将 ESG 要求嵌入供应商准入、评估和持续改进中，提升供应链韧性与可持续性。

c) 产品和服务管理：确保产品与服务质量和安全；在技术创新中关注科技伦理，遵循数据保护法律法规，确保客户隐私与数据安全。

d) 社区发展与乡村振兴：积极参与社会公益与社区共建，支持国家乡村振兴战略，建

立长期稳定的社区沟通与合作机制。

8.3.3 企业宜对社会维度的执行情况进行监测与管理（9.1），确保治理要求持续受控，并及时采取纠正措施。

8.4 治理维度

8.4.1 企业宜基于 ESG 目标（6.1），明确治理维度管理相关要求，并将其转化为可执行的管理细则和具体指标，涵盖依法治企、风险管理、内部控制、反腐败合规、董事会治理及信息披露等方面。

8.4.2 企业宜重点关注以下执行内容：

a) 依法治企与合规经营：建立健全内部控制体系与风险管理体系，加强反腐败与反商业贿赂管理，确保经营活动合法合规。

b) 公司治理：建立权责分明、制衡有效的治理结构；董事会宜确保多元化及具备 ESG 专业能力，并可设置 ESG 委员会或指定专责董事监督 ESG 工作。

c) 信息披露与利益相关方沟通：建立规范的 ESG 信息收集、审核、披露机制；通过多渠道沟通回应利益相关方关切。

8.4.3 企业宜对治理维度的执行情况进行监测与管理（9.1），确保治理要求持续受控，并及时采取纠正措施。

9 评价

9.1 总则

9.1.1 企业宜监测、测量、分析和评价其环境、社会及治理绩效，以及 ESG 管理体系的有效性。

9.1.2 企业宜确定：

a) 需要监测和测量的内容：

- 法律法规要求和其他要求满足的程度；
- ESG 目标及议题目标（6.1）的实现情况及进展情况；
- 与利益相关方的矛盾和分歧的处理情况；
- 治理架构运转、机制运行、制度落地的有效性；

b) 适用时，所需要的监测、测量、分析和评价方法，以确保有效的结果；

c) 评价环境、社会、治理绩效的细则及适当的指标（8.1）；

- d) 实施监测和测量的时间；
- e) 分析和评价监测和测量结果的时机。

9.1.3 企业宜按照确定的交流过程和合规性要求，在内外部沟通与 ESG 绩效相关的信息。

9.2 合规性评价

合规性评价的频次和时机可能会发生变化，这取决于要求的重要性、运行状况的变化、法律法规要求和其他要求的变化以及企业以往的业绩。企业可以使用多种方法保持对其合规状况的认识和理解。

9.3 内部评审

9.3.1 企业宜按照策划的时间间隔或者根据 ESG 工作推进的需要进行内部评审。

9.3.2 企业宜制定、实施和保持内部评审方案，方案宜包括评审频次、方法、职责、评审范围等要求，并考虑相关业务过程的 ESG 风险、价值影响、对企业产生变化的要素及以往 ESG 审核结果。

9.3.3 企业宜定义评审细则和每次评审的范围，选择评审组并开展评审，确保评审过程的客观性和公正性并将评审结果报告给管理者代表。

9.3.4 企业宜保留文件化信息，作为实施评审方案以及评审结果的证据。

9.4 管理评审

9.4.1 最高管理者宜按照策划的时间间隔或者根据体系运行的需要对 ESG 工作情况进行评审，以确保其持续的适宜性、充分性和有效性。

9.4.2 管理评审的输入宜考虑：

- a) 以往管理评审所采取措施的情况；
- b) 与 ESG 工作有关的外部 and 内部事宜（例如：利益相关方的需求和期望，合规性要求，内外部环境变化，ESG 重要性议题的风险、机遇与影响）的变化；
- c) 环境、社会、治理维度各议题目标以及目标（6.1）的实现程度；
- d) 环境、社会、治理绩效方面的信息，包括：监视和测量的结果、审核结果、不符合和纠正措施、合规义务的履行情况；
- e) 资源的充分性；
- f) 利益相关方沟通和参与的情况；
- g) 改进的机会。

9.4.3 管理评审的输出宜包括：

- a) ESG 工作是否持续适宜、充分、有效的结论；
- b) ESG 工作所需的变更；
- c) 当环境、社会、治理目标没有达成时所需的行动；
- d) 必要时，改进 ESG 工作与其他业务过程整合的机会；
- e) 任何对企业战略和政策方向的启示。

10 改进

10.1 纠正措施

当偏差发生时，企业宜采用以下方式进行纠正：

- a) 响应偏差，并在适宜时采取控制及纠正措施，处理后果，包括减少不利的环境、社会影响；
- b) 评审偏差，确定不符合的原因，以及确定类似的不符合是否存在或可能发生，以消除不符合的原因，避免再次发生或在其他场合发生；
- c) 实施任何需要的措施，包括为受到不利影响的相关方提供补救；
- d) 评估所采取的任何纠正措施的有效性；
- e) 必要时，对 ESG 工作做出变更；
- f) 纠正措施宜与所发生的偏差的效果的重要程度相适宜，包括社会与环境影响。

10.2 持续改进

10.2.1 企业宜持续改进 ESG 工作的适宜性、充分性和有效性，持续提升 ESG 绩效。

10.2.2 适宜时，企业宜参照附录 D 开展 ESG 管理体系符合性评估。

附录 A

(资料性)

ESG 管理体系整合指南

A.1 总则

本附录为企业在实施 ESG 管理体系过程中,与既有管理体系(如质量管理体系 ISO 9001、环境管理体系 ISO 14001、职业健康安全管理体系 ISO 45001、合规管理体系 ISO 37301 等)进行整合提供参考。本指南旨在帮助企业降低制度建设成本,提升体系协同效率,提高本标准的可操作性与适用性。

A.2 ESG 管理体系框架

本标准所采用的 ESG 管理体系的方法是基于“策划-实施-检查-改进(PDCA)”的概念。具体如下:

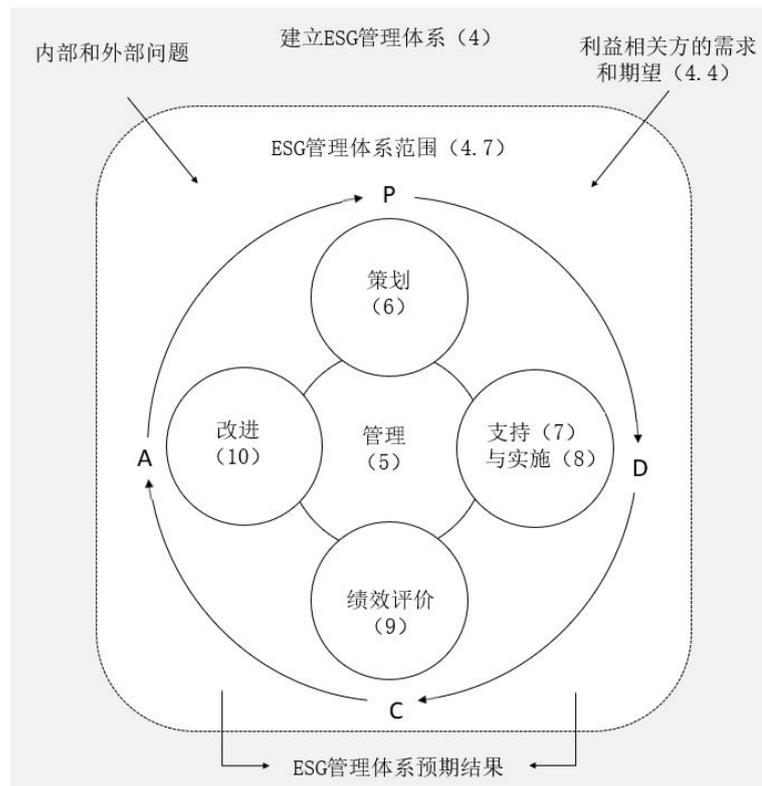


图 1 企业 ESG 管理体系结构示意图

A.3 理解企业自身及环境

企业宜识别并确定与其目标和战略方向相关的,并影响其实现 ESG 工作预期结果的各种内部和外部因素,这些因素包括可能影响或受企业影响的环境条件,并包括正面和负面的因素或条件。

企业外部环境宜考虑：

- a) 政治与法律：如地缘政治、法律法规、监管要求、国际规范等；
- b) 经济与市场：如宏观经济、行业竞争、资本市场、供应链、消费者需求等；
- c) 社会与文化：如人口、价值观、宗教文化、社区等；
- d) 技术：如相关技术创新、应用、影响、数据能力等；
- e) 自然环境：如气候变化、自然资源、污染、生态特征等；
- f) 伦理与治理趋势：涵盖 ESG 标准框架、道德期望、投资者/评级机构影响、行业倡议。

注：此处自然环境中的“环境”指物理生态环境，并非 ESG 中的 E 维度。

企业内部环境宜考虑：

- a) 治理与领导力：如治理架构、战略决策、风控体系等；
- b) 价值观与文化：如企业使命愿景、核心价值观、文化特质等；
- c) 战略与目标：如企业战略、短中长期目标、风险偏好等；
- d) 资源与能力：如财务资源、人力资源、技术基础、知识资产等；
- e) 流程与制度：如政策、制度、机制、手册、操作指南等。

A.4 整合的总体原则

企业宜遵循系统性、兼容性和增量性原则，在保持现有管理体系稳定性的基础上，将 ESG 管理要求嵌入现有治理结构、管理流程、业务过程和评估机制，实现体系间的目标协同、流程衔接与信息共享。

A.5 核心条款的整合参考路径

- a) 领导机构设立（对应 5.1）

企业宜将 ESG 管理职责纳入现有高层管理评审机制，将 ESG 方针、目标、资源配置、进展评估等内容并入管理层会议议程，形成一体化决策与监督体系。

- b) 风险与机遇识别（对应 6.2）

企业宜在现有风险管理流程（如 EHS 风险评估、质量风险识别、经营风险管理等）基础上，扩展 ESG 相关风险与机遇识别范围，增加社会（S）与治理（G）议题，如人权风险、商业伦理风险、数据安全风险、供应链稳定性风险等。

- c) 能力建设与培训（对应 7.1.1）

企业宜在年度培训计划中设置 ESG 能力建设模块，将 ESG 基础知识、重要性议题、管理要求、岗位职责和合规要求纳入现有培训体系，提升员工的责任意识与执行能力。

- d) 绩效评价与内部审计（对应 9.1、9.3）

企业宜将 ESG 绩效指标纳入现有年度绩效管理体系，如经营管理指标、部门绩效、供应链评价机制等。同时，建议将 ESG 要求纳入内部审计、管理评审或第三方审核计划，通过抽样验证、过程审核和绩效评估推动体系持续改进。

A.6 对现有体系未覆盖议题的管理补充

对于现有管理体系尚未覆盖的 ESG 特色议题，企业宜根据本标准要求建立相应的管理程序，包括但不限于：

- a) 董事会结构与多元化管理；
- b) 供应链人权尽职调查；
- c) 碳达峰碳中和战略规划与碳管理流程；
- d) 利益相关方沟通与投诉机制；
- e) 商业伦理、反腐败与反舞弊管理；
- f) 数据安全与隐私保护机制。

企业宜根据企业规模、行业特性和治理能力，逐步完善上述管理要素，使其融入企业的一体化管理体系。

A.7 整合实施的步骤建议

企业宜参考以下步骤开展 ESG 管理体系整合工作：

- 1) 现状诊断：识别既有管理体系与 ESG 要求的重合、差距及改进需求；
- 2) 整合设计：制定整合方案，明确新增内容、衔接关系和责任部门；
- 3) 制度修订：对相关制度、流程、表单等进行更新或新增；
- 4) 能力建设：开展 ESG 培训，确保管理与执行人员理解新增要求；
- 5) 运行验证：通过绩效监测、内部审计、管理评审验证整合效果；
- 6) 持续改进：根据评审结果和外部环境变化持续优化。

A.8 整合的预期收益

通过实施 ESG 管理体系整合，企业可实现：

- 降低制度重复建设成本；
- 提升管理体系的一致性与透明度；
- 增强风险管理能力与资源配置效率；
- 提高 ESG 绩效与外部评价等级；
- 增强企业可持续竞争力与高质量发展能力。

附录 B

(资料性)

企业各部门 ESG 重要性议题示例 (以生产型企业示例)

B.1 总则

本附录旨在为生产型企业提供参考,其他行业的企业在应用时,宜重点理解自身管理逻辑和核心要求,并根据自身行业特点、业务模式和价值链位置,识别和确定本企业特有的 ESG 重要性议题和职责分工。

B.2 环境维度

B.2.1 环境合规管理

| | |
|------|---|
| 安环部门 | <p>宜构建并持续完善环境管理体系,明确各部门环境管理职责,制定环境方针、目标与指标,并将其融入企业战略规划与日常运营;定期开展内部审核与管理评审,确保体系有效运行与持续改进。</p> <p>宜建立健全环境风险识别、评估与管控机制,识别生产运营过程中的潜在环境风险,评估风险等级,制定环境风险控制措施与应急预案。定期对应急预案进行演练与修订,提升企业应对突发环境事件的能力,加强对环境风险的日常监测与预警。</p> |
| 研发部门 | <p>宜在产品或服务设计阶段,充分考虑环境因素,引入全生命周期理念,开展绿色设计创新,优先选用可回收、可降解、低能耗的材料与技术,优化产品结构 with 功能,减少产品全生命周期的资源消耗与环境影响。</p> |
| 生产部门 | <p>宜积极采用先进的清洁生产技术与工艺,从源头减少污染物产生与排放,并对现有生产流程进行清洁生产审核,评估资源能源利用效率与污染物产生情况,寻找可行的技术改造方案。鼓励企业推动清洁技术研发与创新。</p> <p>宜推行绿色生产,优化生产布局与工艺流程,提高生产效率,降低能源消耗与物料浪费;采用节能设备与技术,提高能源利用效率;加强对生产过程中废弃物的管理,推行废弃物减量化、资源化与无害化处理。</p> |

B. 2. 2 污染物排放

| | |
|------|--|
| 安环部门 | <p>宜制定成文的污染物控制目标、政策及操作规程，并定期评审其有效性。</p> <p>宜识别并控制所有直接排放源（如锅炉烟气、工艺废水）和间接排放源（如外包运输、供应链废物处置），确保管控边界涵盖全工艺流程及附属设施。</p> <p>宜依据国家标准或行业规范，在排放关键节点安装自动监测设备，对污染物种类、浓度、总量等参数进行连续或周期性监测，保存原始数据记录，并建立数据质量控制方案确保可追溯性。</p> <p>企业排放的大气污染物、水污染物及噪声强度等，不得超过国家或地方强制性限值标准。</p> |
| 生产部门 | <p>宜通过清洁生产工艺改造、设备能效提升及末端治理技术升级等方式，主动降低污染物排放强度，且定期评估减排技术适用性并制定更新计划。</p> |

B. 2. 3 能源利用

| | |
|------|---|
| 安环部门 | <p>宜制定用能结构转型计划，明确能源目标及实施路径，通过自建可再生能源设施、采购绿色电力证书、参与绿电交易市场等方式，逐步提高可再生能源使用占比，并定期评估目标进度，推动能源结构绿色低碳化。</p> <p>宜建立覆盖主要生产环节和重点用能设备的能源数字化监控系统，实时采集电、水、气、热等能源消耗数据，实现能耗数据可视化展示、异常波动自动预警及能耗指标动态分析。</p> |
| 生产部门 | <p>宜优先采用高效电机、智能照明系统及余热回收技术等节能设备和技术，逐步淘汰高耗能设备，积极推进节能技术创新，降低单位产品能耗水平。</p> <p>宜建立生产全过程能耗管控机制，在产品设计、原料采购、生产加工等环节融入节能理念，推行精益生产模式，宜建立生产环节能源计量体系，明确各生产线、设备的能耗定额，定期开展节能改造效果评估，并对生产人员开展节能操作培训，确保节能措施落地</p> |

| | |
|---------|--|
| | <p>执行。</p> <p>宜推进工艺节能优化，通过流程再造、余热余压回收、工艺参数智能化调控等方式，降低单位产品能耗。</p> <p>宜在生产环节逐步替代化石能源，优先采用光伏自发自用、绿电采购、生物质燃料等清洁能源，推动能源梯级利用，减少能源浪费。</p> |
| 行政/后勤部门 | <p>宜健全办公节能管理制度，推广使用节能办公设备，推行无纸化办公，减少纸张使用，定期开展办公节能宣传培训，鼓励员工践行绿色出行、节约用电用水等节能行为。</p> |

B. 2. 4 水资源利用

| | |
|------|--|
| 安环部门 | <p>宜建立覆盖取水、用水、排水全生命周期的可持续水管理政策，明确水资源管理的组织架构与职责，设定量化的水管理目标，推动水资源安全、效率与生态保护的协同发展。</p> <p>宜定期开展水风险评估，识别水资源短缺、污染及生态退化对运营的潜在影响，评估范围可覆盖自身运营场所、供应链关键节点及所在流域的脆弱性。</p> <p>企业取水行为宜严格保护水源地生态完整性，依法开展水资源论证，申请取水许可证，并在水源地安装监控及水质自动监测设备防范污染风险。</p> |
| 生产部门 | <p>鼓励企业优先使用再生水、雨水等替代水源，降低淡水依赖度。</p> <p>宜建立覆盖取水、用水、排水全过程的智能计量系统，关键用水节点安装在线监测仪表，实现用水强度的动态对标分析。</p> <p>宜推广普及节水器具，实施节水技术改造，推广闭环冷却系统、蒸汽冷凝水回收等工艺，减少水资源浪费，提高水循环使用率。</p> <p>鼓励企业建立分级循环利用系统，生产废水经处理后回用于冷却、灌溉或非工艺环节，再生水用于厂区绿化与市政配套等。</p> |

B. 2. 5 应对气候变化

| | |
|------|---|
| 安环部门 | <p>宜将应对气候变化纳入战略决策与风险管理核心流程，建立健全气候治理体系，定期评估气候行动对业务可持续性的影响，促进</p> |
|------|---|

| | |
|------|--|
| | <p>双碳目标实现。</p> <p>宜建立常态化的气候风险与机遇评估机制，运用气候情景分析等工具，识别气候相关的物理风险与转型风险以及市场机遇，并评估其对商业模式和价值链、战略和决策等经营活动的影响。</p> <p>宜制定全面的温室气体减排计划，从能源结构优化、生产工艺改进、运营管理提升等多方面，设定具体的减排行动方案与时间表，确保企业温室气体排放持续下降，并定期对减排效果进行监测与评估。</p> <p>在推动绿色低碳转型过程中，宜识别并管理由能源结构调整、减排路径变化、资源配置优化等带来的环境与社会综合影响，确保转型过程的公平性和包容性。</p> <p>鼓励组建碳资产管理团队或委托专业机构，对企业碳排放数据进行精准核算与管理，积极参与碳市场交易，合理制定碳资产交易策略，优化碳资产配置，降低企业碳减排成本。</p> <p>鼓励开展产品或服务的碳足迹核算，涵盖原材料采购、生产制造、运输销售、使用及废弃处理等全流程，并采取针对性措施降低产品或服务的碳足迹。</p> |
| 研发部门 | <p>宜在产品全生命周期中融入低碳理念，从设计阶段开始，选用低碳环保材料，优化产品结构，降低产品使用过程中的能耗与排放，研发并推广具有更低碳足迹的创新产品。鼓励企业推进低碳技术研发，与科研机构、高校开展产学研合作，促进低碳技术成果转化与应用，提升企业绿色竞争力。</p> |
| 生产部门 | <p>宜加快低碳工艺改造，优先采用无/低碳排放生产技术，替换高碳原料（如用生物基原料替代化石基原料），减少生产过程中二氧化碳、甲烷等温室气体直接排放。</p> <p>鼓励逐步建立生产环节分生产线、分产品的碳排放核算体系，参照国家标准明确核算边界与方法，对高碳排放环节设置排放限额，实时监测碳排放数据并与行业基准值对标。</p> <p>针对极端天气（高温、暴雨、台风）对生产的影响，宜制定生</p> |

| | |
|------|---|
| | <p>产设施防护方案（如对露天原料堆场加装防雨防渗棚、对关键设备加装高温防护装置）。</p> <p>宜推进固废与废水低碳化处理，采用资源化利用技术（如生产固废制成再生建材、废水处理产生的沼气回收利用），减少固废填埋甲烷排放及废水处理能耗。</p> <p>宜定期开展应对气候变化专项培训，内容包括低碳生产操作规范、气候风险应急处置流程，鼓励员工提出低碳改进建议，推动全员参与气候变化应对。</p> |
| 采购部门 | <p>宜优化物流配送网络，采用高效运输方式，推广使用新能源运输工具，降低物流环节的碳排放。</p> <p>宜优化供应链应急预案（如建立区域性备用原料供应渠道），降低气候变化导致的生产中断风险。</p> |
| 营销部门 | <p>鼓励推动低碳品牌建设，将低碳理念、减排成果及绿色行动融入品牌建设及传播中，通过广告宣传、公关活动等多种渠道，向消费者、社会公众等传递企业的低碳形象与价值观，增强品牌竞争力。</p> |

B. 2. 6 废弃物处理

| | |
|------|--|
| 安环部门 | <p>宜将废弃物管理纳入全生命周期环境管理体系，覆盖分类收集、安全贮存、合规运输及资源化处置全过程，设定废弃物管理目标。</p> |
| 生产部门 | <p>宜实施废弃物分类管理，设置分类收集设施，一般废弃物按可回收物、不可回收物实施分类贮存与清运，记录转移量及处置去向；有害废弃物独立贮存于符合要求的防渗漏容器及场所并明确标识，委托持证单位处置，执行转移联单制度并留存备案。</p> <p>宜建立源头减量优先机制，通过生态设计（如可降解包装）、工艺优化（如精益生产废料控制）及材料替代（如生物基原料）等方式，降低单位产品废弃物产生量。</p> <p>鼓励对可回收废弃物实施资源化定向利用，建立内部循环或外部协作机制，实现资源化与循环利用。</p> |

B. 2. 7 循环经济

| | |
|------|---|
| 安环部门 | 宜将循环经济原则融入整体战略与运营，建立覆盖产品全生命周期的循环政策与策略，制定量化循环绩效目标。 |
| 研发部门 | 宜在产品设计与包装环节，践行减量化原则，推行最小化包装设计，减少原材料使用，并通过循环产品设计提升产品可拆解性、可修复性与可回收性。 |
| 生产部门 | 宜健全内部资源回收体系，对生产过程中产生的各类废弃物，进行全面分类收集与高效回收利用。鼓励与专业资源回收机构合作或自建回收处理设施，实现废弃物的资源化转化，将其重新融入生产流程，制造新产品或提供新服务。 |
| 采购部门 | 鼓励推动上游供应商减少初级资源依赖并提高再生物料供应能力，逐步要求上游供应商提供原材料可持续来源认证信息，优先采购符合循环设计标准的中间产品，与下游客户协作建立回收渠道以提升报废产品再利用率。 |

B.2.8 生态系统和生物多样性保护

| | |
|------|---|
| 安环部门 | <p>在开展项目前，宜全面评估项目对生态系统的影响，包括项目施工期、运行期及服务期满后的生态影响，涵盖工程占地、施工活动干扰、环境条件改变等方面，编制环境影响评价报告。对于可能涉及生态敏感区的项目，需严格论证选址选线的合理性，尽量避让各类生态敏感区，符合自然保护地、生态保护红线等管理要求以及国土空间规划、生态环境分区管控要求。</p> <p>宜识别并评估经营活动、产品生命周期及供应链对生物多样性的直接和间接依赖与影响，评估范围宜涵盖运营所在地及受供应链显著影响的区域，特别是生态敏感区域，并依据评估结果制定生态系统与生物多样性保护目标及行动计划，包括避免和减少对自然栖息地破坏、防止外来入侵物种、推动生态修复、促进物种保护以及提升生态系统韧性的具体措施。</p> |
| 生产部门 | 宜减少生产经营对生态系统的负面影响，降低生态保护红线区域内的活动强度，减轻产品全生命周期的生态环境负担。对于已造成生态破坏的区域，制定针对性的生态修复方案，实施植被恢复、 |

| | |
|--|----------------------------------|
| | 栖息地重建等修复措施，提升区域生态系统的多样性、稳定性和持续性。 |
|--|----------------------------------|

B.3 社会维度

B.3.1 产品和服务质量与安全

B.3.1.1 安全生产

| | |
|------|--|
| 安环部门 | <p>宜制定全流程生产规范管理政策，建立安全生产组织体系与安全生产目标，定期开展员工安全生产培训与法律法规教育，严格落实安全生产制度，提高员工安全意识。</p> <p>宜建立安全风险评估制度与安全事故应急预案体系，定期开展生产安全事故应急演练，强化设备的日常与定期检维修。</p> <p>宜建立内部事故调查和处理制度，参照相关标准处理人员伤亡、财产损失事故，加强对工伤保险、安全生产责任险的投入金额及人员覆盖率等指标的绩效管理。</p> |
|------|--|

B.3.1.2 产品和服务质量

| | |
|------|--|
| 生产部门 | <p>宜建立严格的产品和服务设计与开发流程，制定生产过程控制标准，规范生产作业流程，遵循相关法律法规、行业标准及技术规范，并采用合适的包装材料和运输方式。</p> <p>宜建立质量管理体系，制定严格的产品质量检测标准，推动质量管理体系认证、产品质量认证、服务质量认证，确保产品和服务质量持续达标。</p> <p>宜加强产品追溯管理，建立安全隐患产品召回机制。一旦产品出现意外危险、严重缺陷或误导信息等安全隐患，立即中止提供服务并撤回仍在分销链中的所有产品，召回已售产品或服务，并对消费者进行合理补偿。</p> |
| 营销部门 | <p>宜建立完备的客户反馈处理机制与服务体系，定期开展客户满意度调查，持续改进和优化产品，提升客户满意度；设立服务能力考核机制，将客户评价纳入对客服人员的绩效考核，定期开展客户服务人员专业培训。</p> |

B. 3. 1. 3 消费者权益保护

| | |
|------|---|
| 营销部门 | <p>宜保障消费者享有平等购买权，杜绝歧视性销售与不公平合同条款，清晰、全面地披露价格、产品特征、条款条件等信息。</p> <p>宜采取有效措施避免及抵制假冒伪劣产品销售或劣质服务提供，提供产品使用指导并警示已知风险，必要时提供保护措施与专项培训。</p> <p>宜积极促进可持续消费，为消费者提供有利于社会和环境可持续发展的产品和服务，应以消费者可负担的价格提供更长寿命周期的高质量产品。</p> <p>宜建立完善的投诉处理机制，设置线上、线下多种投诉受理渠道，加强客户投诉数量、客户投诉解决数量等指标的绩效管理，及时响应并告知处理进展，满足合理诉求。</p> |
|------|---|

B. 3. 2 创新驱动

B. 3. 2. 1 技术创新

| | |
|------|--|
| 研发部门 | <p>宜关注、解决影响经济社会可持续发展的核心问题，并以此为基础制定技术科技战略和目标，使技术创新在实现企业与经济社会的可持续发展中发挥重要作用。</p> <p>宜建设研发创新管理制度体系，设立研发与创新组织架构，推动内外部的科技资源整合，搭建科技创新平台，加强与高校、科研机构、同行企业等技术合作与交流，培养专业创新人才队伍。</p> <p>宜深化信息化与工业化融合，推广自动化、数字化、智能化等先进运营系统及智能制造装备，聚焦关键领域突破共性技术，加速先进技术产业化应用，提升基础原材料、核心零部件及重大装备的国内保障能力。</p> <p>宜加强对科技成果转化的管理、组织和协调，积极提高在发明专利的申请数和授权数、有效专利数等方面的绩效，深入开展重大科技成果应用示范和产业化推广，积极获取高新技术企业认定等专业资质和国家科学技术奖等重要奖项。</p> |
|------|--|

B. 3. 2. 2 管理创新

| | |
|------|--|
| 企管部门 | <p>宜推动管理流程、方法、工具的创新，注重管理创新成果提炼、示范、推广。</p> <p>宜将环境、社会因素纳入商业模式适应性评估，创新可持续发展导向的商业模式与产品服务，推动行业技术共享及生态建设。引导供应商将可持续发展理念融入管理创新与技术改进，推动可持续发展要求向全价值链传递。</p> |
| 研发部门 | <p>宜积极参与行业标准或规范的制定，参与协会等行业组织的相关活动，加强与国内外同行的技术交流合作，共享最佳实践、技术和经验。</p> |

B. 3. 2. 3 知识产权保护

| | |
|------|---|
| 研发部门 | <p>宜采取技术手段和法律措施有效保护自身品牌、专利等知识产权，制定并严格执行侵权应对策略，防止被冒充、仿制，维护自身合法权益及品牌形象。尊重并保护他人的有形产权、知识产权、商业秘密和专有技术等，杜绝侵权行为。</p> |
|------|---|

B. 3. 3 科技伦理

| | |
|--------|--|
| 研发部门 | <p>宜采取技术手段和法律措施有效保护自身品牌、专利等知识产权，制定并严格执行侵权应对策略，防止被冒充、仿制，维护自身合法权益及品牌形象。尊重并保护他人的有形产权、知识产权、商业秘密和专有技术等，杜绝侵权行为。</p> |
| 法务部门 | <p>宜针对科技伦理敏感领域的科学研究、技术开发等活动，强制开展伦理审查，从项目立项贯穿研发全程，审查内容涵盖技术对生命安全、社会公平、隐私保护等方面潜在影响，确保研究与技术应用符合伦理道德底线。</p> <p>宜定期依据国内外科技伦理相关法规政策、国际通行伦理准则，对技术研发与应用进行合规性评估，建立动态跟踪机制，及时调整内部技术合规标准。评估结果需形成详细报告，明确不合规项及整改计划。</p> |
| 董事会办公室 | <p>宜开展科技伦理政策审批，重点审核政策是否覆盖企业核心科技领域（如人工智能、基因技术、大数据应用）的伦理风险点，确</p> |

| | |
|--|---------------------|
| | 保政策符合合规性、前瞻性与实操性要求。 |
|--|---------------------|

B. 3. 4 数据安全与客户隐私保护

| | |
|---------|---|
| 数字信息化部门 | <p>宜建立数据安全管理制度体系，对敏感数据实施加密处理与访问权限分级管控，建立网络隔离机制，并通过安全审计等措施监控和记录数据访问操作，降低泄露风险。</p> <p>宜建立客户隐私保护制度体系，公开隐私保护政策接受监督。限制个人信息收集范围，仅以合法合规的方式收集提供产品和服务的必需信息，或在客户知情同意下收集其自愿提供的信息；明确告知数据用途与处理方式，禁止未经同意收集敏感信息或滥用客户数据。</p> <p>宜建立数据与客户隐私泄露事件应急响应机制，定期组织数据安全培训，提升应对数据泄露事件的能力和效率。</p> |
|---------|---|

B. 3. 5 供应链安全

B. 3. 5. 1 保障供应稳定

| | |
|------|--|
| 采购部门 | <p>宜采取并购重组等方式实现产业整合和转型升级、优化资源配置，保障自身供应链安全，强化供应链优势。</p> <p>宜完善原材料、产成品供应中断防范机制与应急预案，与供应商建立长期稳定的合作关系，建立多元化供应商体系，提高供应链的稳定性和韧性。</p> |
|------|--|

B. 3. 5. 2 供应链风险管控

| | |
|------|--|
| 采购部门 | <p>宜将 ESG 融入供应链管理体系，将环境、人权、劳工实践、消费者问题、社区参与和发展、组织治理以及公平运行实践等 ESG 要素纳入供应商准入、考核等绩效要求。</p> <p>宜基于 ESG 战略与承诺，设定供应链风险管理的目标和计划，建立供应链风险识别、评估机制，定期识别关键供应商及潜在风险点，并制定针对性的供应链风险应对预案，确保在环境事故、劳工冲突或治理失效时能够高效响应、沟通并妥善解决。</p> <p>宜向供应商提供管理培训和必要资源、技术支持，搭建沟通、交流、学习平台，将可持续发展理念充分融入供应商的日常运营中，</p> |
|------|--|

| | |
|--|-----------------|
| | 帮助供应商提升 ESG 表现。 |
|--|-----------------|

B. 3. 5. 3 负责任采购

| | |
|------|---|
| 采购部门 | <p>宜建立公开、公平、公正的采购流程，确保所有供应商都有平等竞争的机会，并负责地与供应商进行合作。</p> <p>宜实施绿色采购，优先采购环保水平较高、环境友好型的产品，并将环保要求向下级供应商传递，鼓励供应商以绿色制造的方式，提供绿色的产品和服务，逐步构建绿色供应链。</p> <p>宜建立平等对待中小企业供应商相关机制，按时足额支付中小企业款项，合理设置中小企业供应商账期，避免账款逾期。鼓励企业适当提高中小企业采购比例，降低规模门槛，重点关注企业的交付能力、技术水平、产品质量和服务质量等核心指标；推行本地化采购策略，加强与本地中小企业沟通与合作，提高供应的稳定性和响应速度。</p> <p>在实施绿色低碳和自动化等产业转型过程中，宜识别并支持面临转型压力的中小企业供应商，帮助其适应新的环境要求和市场变化，以实现供应链的包容性转型。</p> |
|------|---|

B. 3. 6 员工

B. 3. 6. 1 员工权益保护

| | |
|--------|--|
| 人力资源部门 | <p>宜严格遵守国家法律法规，保障员工平等就业权、劳动报酬权、休息休假权等基本权益，促进规范就业和体面劳动。</p> <p>宜建立兼顾公平性和激励性的薪酬体系，确保员工工资标准不低于当地或行业最低工资标准，实行同工同酬；按时支付薪资并缴纳社保，合理安排工作和休息时间，保障员工生活发展及家庭需求；加班时依法支付加班费或安排调休。</p> <p>宜制定明确的人才发展战略目标，建立规范的员工激励、晋升及选拔体系，健全员工培训管理制度，保障特殊群体享有公平的职业发展机会。</p> <p>在实施绿色低碳和自动化等产业转型过程中，针对可能受转型影响的员工，宜制定培训、技能提升和职业转换计划，保障其合法</p> |
|--------|--|

| | |
|----|--|
| | 权益，必要时提供再就业支持或经济补偿。 |
| 工会 | 宜建立和完善工会组织以及民主管理制度，实施“企务公开”，建立最高管理者听取员工意见的有效渠道，鼓励员工参与企业日常管理以及与自身根本利益相关的重大决策。 |

B. 3. 6. 2 员工福利与关爱

| | |
|--------|--|
| 人力资源部门 | 宜根据法律法规及其他政策要求和员工合理需求，设计福利方案，提供包括基本薪资在内的完善福利制度，建立员工合理化建议及激励制度。 |
| 工会 | 宜积极开展员工关爱与帮扶，对员工日常工作生活提供必要的支持和关怀，建立困难帮扶机制，关注员工心理健康，开展员工满意度调查，组织多样化文体活动，增强员工的凝聚力和归属感。 |

B. 3. 6. 3 职业健康安全

| | |
|--------|---|
| 人力资源部门 | <p>宜建立有效的职业健康安全管理体系，明确职业健康与安全的总目标及提升安全绩效的承诺，为员工提供安全、健康的工作条件，配备符合标准的个人防护用品，并开展职业健康安全管理相关培训，降低工伤事故和职业病风险隐患。</p> <p>宜建立完善的员工保障、保险及康复制度，确保员工因发生工伤、职业危害或生病等原因不能正常工作时仍得到必要的保障和补偿。</p> |
|--------|---|

B. 3. 7 人权

| | |
|--------|--|
| 人力资源部门 | <p>宜主张并确保所有人在权利和尊严上一律平等，无论其性别、民族、种族、国籍、婚育或家庭状况、残疾状况、年龄，或受法律保护的任何其他因素；提倡在工作场所和市场环境中促进多元化，打造包容的工作环境。</p> <p>宜制定公平招聘政策，明确制度、原则、流程，确保招聘录用程序合规、公正、透明。积极创造灵活就业岗位，为残疾人、退伍军人等特殊群体提供就业岗位，保障相关人员权益。</p> <p>宜尊重员工尊严及人格，尊重结社自由，反对任何形式的歧视、排斥、暴力、强迫劳动及现代奴役，反对任何形式的童工劳动，尊</p> |
|--------|--|

| | |
|--|--|
| | <p>重和保障劳动者隐私权及言论自由。</p> <p>宜建立健全员工维权机制，畅通员工维权途径，设立匿名举报通道，保护举报人的隐私，保障员工的各项权益在工作中得到充分尊重。</p> |
|--|--|

B. 3. 8 乡村振兴

| | |
|--------------|--|
| 公共事务部/CSR 部门 | <p>宜管理在乡村振兴方面总投入金额、惠及群体范围及数量等绩效，并采取合理的措施扩大其对公司品牌和业务开展的正面影响。</p> <p>宜立足乡村特色资源禀赋与自身核心能力，遵循市场化原则开展产业帮扶，通过技术赋能、资金定向支持、供应链资源导入等方式，培育乡村特色主导产业，建立可持续合作模式，助力提升乡村产业组织化程度与抗风险能力。</p> <p>宜积极推动乡村产业链向高附加值环节延伸，结合绿色低碳发展理念，支持农产品深加工、区域公共品牌建设及电商渠道拓展。</p> <p>宜聚焦乡村基础设施短板，通过实地调研、与村集体座谈等方式，精准匹配当地实际需求，优先参与村内道路硬化、安全饮水改造、生活垃圾收集点等小型普惠性设施建设。</p> <p>宜考虑产品的可负担性、易用性和可及性，鼓励研发适配乡村需求的普惠型产品；优化城乡营销网络布局，保障城乡消费者享受同等质量的产品服务，助力城乡协调发展。</p> <p>同等条件下，鼓励优先采购脱贫地区、革命老区、民族地区和边疆地区产品，支持乡村特色产业发展。</p> |
|--------------|--|

B. 3. 9 社区发展

B. 3. 9. 1 社区参与

| | |
|--------------|--|
| 公共事务部/CSR 部门 | <p>宜尊重运营当地社区、原住民的权利，包括其使用和维护自身土地、资源、文化、语言和传统的权利，以及契合自身条件和期望的发展权利，保障其自由、事先和知情同意权。</p> <p>宜构建双向透明的社区沟通渠道，包括但不限于定期座谈、问卷调查、开放日、社区对话、线上平台交流等，主动了解社区需求，确保社区诉求纳入决策流程，重点关注弱势群体包容性参与。</p> |
|--------------|--|

| | |
|--|---|
| | <p>宜积极参与社区组织的各类活动，加强与社区居民的互动。鼓励员工参与社区志愿服务，为其提供必要的支持与时间便利。</p> <p>宜运用自身的资源与优势主动介入所在社区的社会、经济、环境事务，回应社区要求和期望，实现更广泛的利益相关方参与，识别出弱势、边缘化、受歧视或代表人数不足的群体并与之协商，并视情况提供支持，推动社区发展、改善社区福祉。</p> <p>宜积极参与社会公益事业，包括灾害救助、贫困救济、残疾人扶助等困难群体帮扶；支持教育、科学、文化、卫生、体育事业；参与环境保护、社会公共设施建设及其他促进社会发展进步的公共福利事业。</p> <p>宜优先在运营所在地进行采购，支持当地特色产业发展，促进当地物流发展和产业链供应链建设。</p> |
|--|---|

B. 3. 9. 2 社区纠纷解决

| | |
|--------------|--|
| 公共事务部/CSR 部门 | <p>宜建立项目运营地社区沟通与申诉处理机制，规范纠纷预防与响应，明确纠纷受理渠道，确保社区居民诉求得到及时登记与响应。</p> <p>宜推行多元化解与公平协商机制，优先采用对话协商方式，组织企业相关负责人、社区代表、第三方专业机构参与调解，确保协商过程公开透明。处理结果应向社区公示，保障居民的知情权与参与权，接受社会监督。</p> <p>宜将纠纷解决成效纳入企业 ESG 绩效评估，持续完善社区关系管理策略，提升企业与社区的共生发展能力。</p> <p>在实施绿色低碳和自动化等产业转型过程中，宜与转型影响较大的社区和地方政府建立沟通机制，评估转型对当地经济、基础设施和民生的影响，提供必要的社区投资或援助，以平滑转型期的社会影响。</p> |
|--------------|--|

B. 3. 9. 3 促进本地就业

| | |
|--------|--|
| 人力资源部门 | <p>宜支持本地就业，为本地居民提供技能培训以适应新技术的需求，为本地企业提供外包机会，创造社区就业岗位。在经济可行的前提下，优先选择能够最大化创造就业机会的项目或技术，兼顾长</p> |
|--------|--|

| | |
|--|---------------|
| | 期社会效益与企业发展需求。 |
|--|---------------|

B. 4 治理维度

B. 4. 1 依法治企与合规经营

B. 4. 1. 1 遵守本国与经营所在国法律法规

| | |
|-------------|---|
| <p>法务部门</p> | <p>宜全面遵守本国与经营所在国的法律法规，严格遵循国际行为规范，确保税收透明，通过建立健全的合规管理体系，提升企业的法律遵从性和社会信誉，进而增强市场竞争力。</p> <p>宜定期识别与自身运营相关的法律义务，包括但不限于税收、环境、劳工、反贿赂、数据隐私及跨境投资等领域的强制性规范，并将合规要求纳入业务流程与决策机制。</p> <p>宜在跨国经营中遵循所在国法律，针对境外投资、并购、工程项目等重大活动开展专项法律尽职调查，包括环境责任评估、资产转移限制及商业贿赂风险防控。</p> <p>宜采纳国际通行的行为规范，如联合国全球契约（UNGC）、经济合作与发展组织（OECD）指南等，禁止串通投标、商业诽谤及虚假宣传等，并对标行业国际标准调整运营模式。</p> <p>宜健全合规管理组织架构，配置专职合规岗位或外部顾问，确保合规审查独立性与权威性。开展全员合规培训，强化员工的合规意识与实操能力。</p> <p>宜实施合规绩效监测机制，通过内部审计、流程测试及管理评审验证体系有效性，并基于监管动态、国际规则更新等持续改进合规措施。</p> |
|-------------|---|

B. 4. 1. 2 税收透明

| | |
|------------|--|
| <p>财务部</p> | <p>宜建立健全的财务会计制度，建立专门的税务团队，按照会计准则和税收法规的要求，详细分类和核算各项税费相关的账目。</p> <p>企业对外披露的财务信息中，关于税收的部分要清晰、完整、真实，应按照相关监管要求，及时、准确地向税务机关报送各类税务报表，不得虚报、瞒报。</p> |
|------------|--|

| | |
|--|--|
| | <p>宜定期进行税务风险评估，识别可能存在的税收风险点，建立内部审计机制，定期对企业的税收情况进行审计。</p> |
|--|--|

B. 4. 1. 3 反不正当竞争

| | |
|-------------|--|
| <p>法务部门</p> | <p>宜建立反不正当竞争制度体系，健全政策、流程管控和保障措施，以公平竞争的方式展开经营活动，确保经营活动符合本国及经营所在国家或地区的反不正当竞争法律法规。</p> <p>宜禁止实施包括但不限于虚假宣传、商业诋毁、商业贿赂、滥用市场支配地位、窃取商业秘密等行为。</p> <p>企业不得通过降低产品安全质量标准、低价倾销或损害竞争对手声誉获取竞争优势。</p> <p>宜建立防范机制，定期开展反不正当竞争培训与合规审查，强化员工对商业贿赂、数据造假、垄断协议等行为的识别能力，设立内部举报渠道并对违规行为实施分级追责。</p> <p>宜推行公平竞争承诺，要求供应商及合作方遵守同等合规标准，防范上下游协同实施垄断行为。</p> |
|-------------|--|

B. 4. 1. 4 反商业贿赂与反贪污

| | |
|----------------|---|
| <p>审计/监察部门</p> | <p>宜制定涵盖反商业贿赂与贪污防控的政策，并由最高管理者公开承诺推行诚信文化。</p> <p>宜设立独立监督机构或明确决策层反贿赂职责，确保治理结构与权力制衡机制有效运行，防范决策层滥用职权风险。</p> <p>鼓励将新型商业风险纳入风险控制，建立健全财务控制、利益冲突申报、礼品招待管理、并购尽调等关键流程的内部控制制度，并对高风险业务实施尽职调查。</p> <p>宜要求全体董事、管理层及员工定期签署反贿赂承诺书，针对岗位风险定制培训内容并保留参与记录，实现董事、管理层及员工年度培训全覆盖。</p> <p>宜将商业伙伴纳入合规管理体系，通过签订廉洁协议、强制合规条款及供应商反腐败培训等措施，构建责任共担机制，防范第三方及并购关联方贿赂风险。</p> |
|----------------|---|

| | |
|--|---|
| | 宜制定举报者保护机制，保障举报渠道独立性与举报人信息保密性，并明确案件受理流程的响应时限与调查透明度要求。 |
|--|---|

B. 4. 2 公司治理

B. 4. 2. 1 董事会多元化

| | |
|--------|--|
| 董事会办公室 | <p>宜制定董事会多元化政策，明确多元化目标及实现路径，其中目标需涵盖性别、年龄、种族、教育背景、专业技能等维度，政策应定期评估与更新，以契合企业发展与市场变化。</p> <p>宜优化董事会成员构成，选聘多元背景人才，确保董事会成员具备财务、法律、行业技术、可持续发展等多领域专业知识，以应对复杂决策需求。</p> <p>宜在年度报告、ESG 报告等公开文件中，披露董事会多元化相关信息，包括多元化政策内容、目标达成情况、董事成员多元化背景等。</p> |
|--------|--|

B. 4. 2. 2 ESG 治理融入

| | |
|--------|--|
| 董事会办公室 | <p>宜将 ESG 理念融入公司使命、愿景与中长期发展战略，明确最高管理者对 ESG 治理的最终责任，建立健全 ESG 管理架构，推动 ESG 目标与经营目标协同一致。</p> <p>宜建立覆盖投资决策、风险管理、运营管理、绩效考核等全流程的 ESG 管理制度，将 ESG 因素纳入重要业务流程的评估标准，确保 ESG 要求通过制度规范转化为可执行的操作指引。</p> <p>宜建立 ESG 信息收集、分析与内部报告机制，定期开展 ESG 治理有效性评估，参考国际国内 ESG 标准及行业最佳实践，持续优化 ESG 治理体系。</p> <p>宜对董事会开展 ESG 能力培训，并将企业可持续发展实践与董事会成员的薪资或绩效进行挂钩。</p> |
|--------|--|

B. 4. 2. 3 ESG 监督职能

| | |
|--------|--|
| 董事会办公室 | <p>协助决策层明确 ESG 监督主体权责，界定董事会/ESG 专门委员会/最高管理层及执行部门分工，若未设独立监督部门，协调合规、审计部门明确职责，保障监督独立性与权限。</p> |
|--------|--|

| | |
|------------|--|
| | <p>宜统筹制定常态化监督计划，明确季度常规检查、年度专项审计等周期，覆盖 ESG 目标达成、风险管控、信息披露真实性，协调内外部力量执行监督并整理报告提交董事会。</p> <p>跟踪监督问题整改，推动年度监督报告用于 ESG 战略优化，协调将监督结果与管理层薪酬、投融资准入挂钩，传导监督效力。</p> |
| <p>监事会</p> | <p>宜对董事会办公室的 ESG 监督计划、结果应用开展独立复核，重点核查重大 ESG 风险覆盖度与监督数据真实性。</p> <p>宜通过列席 ESG 专项会议、访谈利益相关方、抽查业务凭证等方式，验证 ESG 管理实效，对监督不到位问题出具整改建议。</p> <p>宜针对重大 ESG 管理缺陷开展责任追溯，形成问责报告提交股东会，推动将监督成效纳入董事会、经营层年度履职评价。</p> |

B. 4. 3 信息披露

B. 4. 3. 1 ESG 报告编制

| | |
|---------------|---|
| <p>董事会办公室</p> | <p>宜建立可持续发展/ESG 信息的内部报告机制，明确报告方式和报告频率，保障治理架构各层级人员及时获取相关信息。</p> <p>宜严格按照法律、法规和公司章程规定的信息披露的内容和格式要求，定期发布报告，披露其财务信息和非财务信息，包括《可持续发展报告》或《环境、社会及公司治理（ESG）报告》，并聘请独立第三方机构进行外部审计，确保报告的真实性和准确性。</p> <p>有义务及时披露所有可能对股东和其它利益相关方决策产生重要性影响的信息，如可持续发展相关信息，并保证其披露信息的时间、方式能使所有股东有平等的机会获得信息。</p> |
|---------------|---|

B. 4. 3. 2 信息披露渠道管理

| | |
|-------------|---|
| <p>宣传部门</p> | <p>宜在公司官方网站设立专门的 ESG 信息披露板块，定期发布 ESG 报告/可持续发展报告等核心文件，确保信息的可获取性与权威性。上市公司宜积极利用证券交易所指定平台，按照监管要求及时披露 ESG 相关重大信息，满足投资者与监管机构的信息需求。</p> <p>鼓励通过官方社交媒体平台、行业协会网站等渠道，以通俗易懂的形式传播 ESG 理念与实践成果，扩大信息传播范围，提升企业</p> |
|-------------|---|

| | |
|--|---|
| | <p>ESG 影响力。</p> <p>宜建立严格的信息审核机制，在信息发布前对披露内容交叉审核，确保如实反映企业在环境、社会和治理方面的实践与成效。不同渠道披露的 ESG 信息应保持内容一致、数据准确，避免出现信息偏差或误导性表述。</p> <p>宜制定明确的 ESG 信息更新计划，根据信息的重要性与时效性确定更新频率，对于 ESG 战略调整、重大 ESG 项目进展、关键绩效指标变化等重要信息，应及时在各披露渠道更新。</p> |
|--|---|

附录 C

(资料性)

企业各部门 ESG 重要性议题与业务环节对应表（以生产型企业示例）

本附录旨在为生产型企业提供参考，其他行业的企业在应用时，宜重点理解自身管理逻辑和核心要求，并根据自身行业特点、业务模式和价值链位置，识别和确定本企业特有的 ESG 重要性议题和职责分工。

表 C.1 企业各部门 ESG 重要性议题与业务环节对应表（以生产型企业示例）

| 所涉及的部门(常见) | 维度 | ESG 议题 | 子议题 | 所涉及的业务环节 |
|-------------------|------|---------------|-----------------|----------|
| 研发部门 | 环境 E | B. 1.1 环境合规管理 | 绿色设计 | 研发设计 |
| | | B. 1.5 应对气候变化 | 低碳产品设计、技术创新 | |
| | 社会 S | B. 2.2 创新驱动 | 技术创新 知识产权保护 | |
| | | B. 2.3 科技伦理 | 技术伦理审查 合规性评估 | |
| 企管部门 | 社会 S | B. 2.2 创新驱动 | 管理创新 | |
| 采购部门 | 环境 E | B. 1.5 应对气候变化 | 低碳采购/物流 | 采购 |
| | | B. 1.6 废弃物处理 | 供应商废弃物处置资质审核 | |
| | | B. 1.7 循环经济 | 再生材料采购 | |
| | 社会 S | B. 2.5 供应链安全 | 供应稳定、风险管控、负责任采购 | |
| B. 2.1 产品和服务质量与安全 | | 安全风险、应急管理 | | |
| | | 安全生产、质量控制 | | |
| 生产部门 | 环境 E | B. 1.1 环境合规 | 环境管理体系建设、环境风险 | 生产 |

| | | | |
|----------------------|--------------------|----------------|-----------------|
| | | 管理 | 管理 |
| | | | 清洁技术应用、绿色生产 |
| | | B. 1. 2 污染物排放 | 污染物达标排放、污染物处理 |
| | | B. 1. 3 能源利用 | 节能技改、生产降耗 |
| | | B. 1. 4 水资源利用 | 水资源保护、风险管理 |
| | | | 节水技改、循环用水 |
| | | B. 1. 5 应对气候变化 | 温室气体减排、碳足迹管理 |
| | | | 节能改造 |
| | | B. 1. 6 废弃物处理 | 废弃物合规处置 |
| | | | 无害废弃物处理 |
| B. 1. 7 循环经济 | 包装物减量、资源回收利用 | | |
| B. 1. 8 生态系统和生物多样性保护 | 环评报告、生物多样性影响评估 | | |
| | 厂区生态修复措施 | | |
| 社会 S | B. 2. 1 产品和服务质量与安全 | 安全生产、质量控制 | |
| | | 产品追溯/召回 | |
| 安环部门 | 环境 E | B. 1. 1 环境合规管理 | 环境管理体系建设、环境风险管理 |
| | | | 清洁技术应用、绿色生产 |
| | | B. 1. 2 污染物排放 | 污染物达标排放、污染物处理 |
| | | | 减排技术优化 |
| | | B. 1. 3 能源利用 | 用能结构转型、数字化监控 |
| | | B. 1. 4 水资源利用 | 水资源保护、风险管理 |
| | | B. 1. 5 应对气候变化 | 温室气体减排、碳足迹管理 |
| | | | 节能改造 |
| B. 1. 6 废弃物处理 | 废弃物合规处置 | | |

| | | | | |
|-------------|-------------|---------------------|--------------------|----|
| | | 理 | 无害废弃物处理 | |
| | | B. 1.8 生态系统和生物多样性保护 | 环评报告、生物多样性影响评估 | |
| | | | 厂区生态修复措施 | |
| | 社会 S | B. 2.1 产品和服务质量与安全 | 安全风险、应急管理 | |
| 安全生产、质量控制 | | | | |
| 行政/后勤部门 | 环境 E | B. 1.3 能源利用 | 办公节能 | |
| 营销部门 | 环境 E | B. 1.5 应对气候变化 | 低碳品牌 | 营销 |
| | 社会 S | B. 2.1 产品和服务质量与安全 | 客户服务 | |
| | | | 消费者权益保护 | |
| 数字信息化部门 | 社会 S | B. 2.4 数据安全与客户隐私保护 | 数据安全、隐私保护 | 售后 |
| 人力资源部门 | 社会 S | B. 2.6 员工 | 员工培训、职业健康安全 | |
| | | | 权益保护、福利关爱 | |
| | | B. 2.7 人权 | 平等雇佣、反歧视 | |
| | | | 申诉机制 | |
| B. 2.9 社区发展 | 促进本地就业 | | | |
| 工会 | 社会 S | B. 2.6 员工 | 民主管理 | / |
| | | | 权益保护、福利关爱 | |
| | | B. 2.8 乡村振兴 | 消费帮扶、产业帮扶、乡村基础设施建设 | |
| B. 2.9 社区发展 | 社区参与、社区纠纷解决 | | | |
| 董事会办公室 | 治理 G | B. 3.2 公司治理 | 董事会多元化、ESG 治理融入 | |
| | | | ESG 监督职能 | |
| | | B. 3.3 信息披露 | ESG 报告编制 | |
| | | | 信息披露渠道管理 | |

| | | | |
|-------------|------|-----------------------|-------------|
| | 社会 S | B. 2. 3 科技伦理 | 伦理政策审批 |
| 监事会 | 治理 G | B. 3. 2 公司治理 | ESG 监督职能 |
| 法务部门 | 治理 G | B. 3. 1 依法治企 与合规经营 | 法律合规、反不正当竞争 |
| | | | 反商业贿赂、反贪污 |
| | 社会 S | B. 2. 3 科技伦理 | 技术伦理审查 |
| | | | 合规性评估 |
| 审计/监察 部门 | 治理 G | B. 3. 1 依法治企 与合规经营 | 反商业贿赂、反贪污 |
| 财务部门 | 治理 G | B. 3. 1 依法治企 与合规经营 | 税收透明 |
| 宣传部门 | 治理 G | B. 3. 3 信息披露 | 信息披露渠道管理 |

注：不同类型企业宜根据自身职能部门实际制定 ESG 重要性议题对照表。

附录 D

(资料性)

ESG 管理体系符合性评估指引

D.1 总则

本附录为企业开展自我评估或为第二方、第三方实施符合性评估提供参考。内容包括评估的原则、基本流程以及针对本标准核心条款的典型取证方式示例，旨在帮助企业识别管理体系符合程度、发现不足并持续改进。

D.2 符合性评估的基本原则

符合性评估宜遵循以下原则：

- a) 客观性原则：基于事实证据作出符合性判断，避免主观性、偏见和未经验证的信息。
- b) 系统性原则：评估过程应覆盖管理体系的全部要素，包括方针、目标、过程、实施、绩效与改进。
- c) 一致性原则：评估方法和判断标准应保持一致，确保不同评估者和不同周期可比。
- d) 可追溯性原则：所有评估记录和取证材料宜形成文件化信息，以便追踪、复核和改进。
- e) 适度性原则：评估应与企业规模、行业特性、风险水平及管理成熟度相匹配，不作过度或不足评估。

D.3 符合性评估的典型流程

准备阶段：明确评估范围与对象，制定评估计划与检查表。

实施阶段：

- a) 文件评审：审查 ESG 管理体系文件、政策及记录；
- b) 现场访谈：与管理层、员工及关键利益相关方交流；
- c) 抽样验证：对关键过程与活动进行代表性抽样。

报告阶段：汇总评估发现，分析差距，提出改进建议。

D.4 核心条款的典型取证方式示例

以下内容为符合性评估提供参考，并非强制要求。

D.4.1 条款 5.3：治理架构

典型证据包括：ESG 委员会/可持续发展委员会的组织架构、职责说明；董事会层面关于 ESG 的授权、监督和决策记录；管理层 ESG 职责分配清单；关键治理例会记录（如风险

管理会议)；CEO/董事会定期接收 ESG 报告的证据。

访谈重点：治理机构如何履行监督职责；ESG 决策如何进入公司战略与预算体系；风险管理、内控与 ESG 的协同情况。

D.4.2 条款 6.2：重要性评估

典型证据包括：重要性评估方法、流程说明；利益相关方识别与参与记录；议题清单、评价矩阵与优先级排序；重要性评估的定期复审记录；与战略和目标联动的示例（如目标制定依据）。

抽样验证方式：检查利益相关方访谈问卷、会议纪要；审核议题评分依据是否合理；验证议题是否反映在战略、指标、计划中。

D.4.3 条款 8.2-8.4：运行控制（环境、社会、治理）

典型证据包括：各维度运行控制制度与程序（如能源管理、供应链管理、合规管理、安全管理）；风险识别与应对措施文件；运行记录与监测数据（如排放、消耗、安全事件、投诉处理等）；供应链审查、培训、监督记录；违规事件调查与整改记录。

现场验证方式：环境设施运行情况、应急物资配置；劳动保护、安全措施、培训落实情况；治理流程实际执行（如合规审查、内部审批流程）。

D.4.4 持续改进的证据

评估可关注以下典型证据：内审报告、管理评审记录；ESG 绩效指标的变化趋势；改进计划及执行效果；投诉反馈、整改案例。

D.5 评估结果的应用

企业可将评估结果用于：

- a) 制定或更新 ESG 目标和改进计划；
- b) 完善 ESG 管理体系文件；
- c) 作为对接投资者、客户、监管部门或第三方认证的基础；
- d) 为年度 ESG 报告提供支撑证据；
- e) 建立持续改进机制，提高企业 ESG 绩效。