

# 团体标准

T

准

T/TMAC ×××—202X

## 企业 ESG 生态体系建设指南

Guidelines for enterprises ESG ecosystem construction

(征求意见稿)

在提交反馈意见时，请将您知道的相关专利连同支持性文件一并附上。

已授权的专利证明材料为专利证书复印件或扉页，已公开但尚未授权的专利申请证明材料为专利公开通知书复印件或扉页，未公开的专利申请的证明材料为专利申请号和申请日期。

××××-××-××发布

××××-××-××实施

中国技术市场协会 发布

中国技术市场协会（TMAC）是科技领域内国家一级社团，以宣传和促进科技创新，推动科技成果转移转化，规范交易行为，维护技术市场运行秩序为使命。为满足市场需要，做大做强科技服务业，依据《中华人民共和国标准化法》《团体标准管理规定》，中国技术市场协会有序开展标准化工作。本团体成员和相关领域组织及个人，均可提出修订 TMAC 标准的建议并参与有关工作。TMAC 标准按《中国技术市场协会团体标准管理办法》《中国技术市场协会团体标准工作程序》制定和管理。TMAC 标准草案经向社会公开征求意见，并得到参加审定会议多数专家、成员的同意，方可予以发布。

在本文件实施过程中，如发现需要修改或补充之处，请将意见和有关资料反馈至中国技术市场协会，以便修订时参考。

本文件著作权归中国技术市场协会所有。除了用于国家法律或事先得到中国技术市场协会正式授权或许可外，不许以任何形式复制本文件。第三方机构依据本文件开展认证、评价业务，须向中国技术市场协会提出申请并取得授权。

中国技术市场协会地址：北京市丰台区万丰路 68 号银座和谐广场 1101B。

邮政编码：100036 电话：010-68270447 传真：010-68270453

网址：[www.ctm.org.cn](http://www.ctm.org.cn) 电子信箱：[136162004@qq.com](mailto:136162004@qq.com)

## 目次

前言 .....	III
引言 .....	IV
1 范围 .....	5
2 规范性引用文件 .....	5
3 术语和定义 .....	5
4 理念 .....	5
5 规划 .....	6
6 企业 ESG 生态体系框架/结构内容 .....	6
7 企业内外部 ESG 组织架构建设 .....	7
8 企业 ESG 生态体系制度文件 .....	7
9 企业 ESG 人力、资源配置 .....	8
10 实质性议题识别及确定 .....	8
11 企业 ESG 系统建设 .....	8
12 定期进行 ESG 绩效评价 .....	8
13 撰写 ESG 报告 .....	9
14 利益相关方参与 .....	9
15 加强企业 ESG 信息沟通传播渠道 .....	9
参考文献 .....	10

## 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。

本文件由国家能源集团提出。

本文件由中国技术市场协会归口。

本文件主要起草单位：国能经济技术研究院有限责任公司、××××××××××××。

本文件主要起草人：马文静、苏国萍、×××、×××、×××、×××、×××。

## 引 言

企业 ESG 生态体系建设指南是对企业关于环境（Environment）、社会（Social）和治理（Governance）健康可持续发展提供的建议，ESG 是关注企业非财务绩效的评价体系，是企业可持续发展的核心框架。本指南对构建中国特色 ESG 体系，完善 ESG 体系各项制度，引领带动经济高质量发展、促进共同富裕具有重要意义。

ESG 是一个生态系统，是用市场化的方法，推动企业践行可持续发展理念的系统方法论。ESG 生态系统的运行离不开信息披露、评价、投资决策等重要环节，需要企业、投资者、监管机构、第三方服务机构等共同发力。

本文件以国家相关法律法规和标准为依据，结合我国国情，从企业 ESG 信息披露、ESG 评价标准体系建设、ESG 行业应用等方面，构建企业绿色 ESG 生态体系。

# 企业 ESG 生态体系建设指南

## 1 范围

本文件提供了企业ESG生态体系建设的指南，包括理念、规划、企业ESG生态体系架构、制度、能力、议题、内容、绩效评价、ESG报告、利益相关方参与。

本文件适用于各种行业、不同规模、不同类型的企业的 ESG 生态体系建设。也可为即将上市的企业提供指导和引领。

## 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、社会、治理绩效的投资理念和企业评价标准，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

**生态体系** ecosystem

与ESG相关的监管、实践、信息披露、评级、认证、咨询、投资、融资等活动相互支持、相互推动，逐步形成一个完整的生态系统。

## 4 理念

### 4.1 理解企业及其 ESG 生态体系

企业宜建立健全各种ESG规章制度、强化ESG治理、践行ESG理念、提升ESG绩效，促进企业ESG生态体系健康可持续发展。

### 4.2 理解利益相关方的需求和期望

企业宜识别、确定利益相关方，并与之沟通，识别各利益相关方对企业的反馈与期望，有针对性地提升企业ESG表现，回应各方需求。

对利益相关方的关注程度和优先次序可能与企业现阶段对自身和环境的理解和宗旨有关，但至少包括：政府、股东、客户、员工、公众、业务伙伴、社区、债权人、行业等。

- a) 政府，可能的需求和期望示例：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。
- b) 股东，可能的需求和期望示例：稳健运营、可持续发展、收益回报、信息畅通等。
- c) 客户，可能的需求和期望示例：诚信履约、品质保证、优质服务、客户沟通等。
- d) 公众，可能的需求和期望示例：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。
- e) 业务伙伴，可能的需求和期望示例：商业道德、透明采购、互利共赢等。
- f) 社区，可能的需求和期望示例：社区发展、公益活动、带动就业、环保运营等。

- g) 债权人, 可能的需求和期望示例: 偿债能力, 资本规模、互信合作等。
- h) 行业, 可能的需求和期望示例: 公平竞争、促进行业进步、推动产业链发展等。

## 5 规划

### 5.1 一般要求

- 5.1.1 企业宜按照本文件的要求, 建立、实施、保持和持续改进 ESG 生态体系, 包括所需过程及其相互作用。
- 5.1.2 企业宜制定构建 ESG 生态体系相应的短期、中期和长期规划, 明确 ESG 生态体系定量或定性的短中长期目标; 明确其建设的总体方向、重点领域以及实现过程。根据规划的执行情况和内外部环境变化情况定期修订, 并逐渐向前推移。
- 5.1.3 企业宜根据 ESG 生态体系构建规划, 确定 ESG 生态体系范围并实施风险和机遇的识别与评价。

### 5.2 确定 ESG 生态体系的范围

- 5.2.1 企业宜界定 ESG 生态体系构建的边界和适用性, 以确定其范围。
- 5.2.2 在确定范围时, 企业需考虑: 利益相关方的需求和期望; 计划的或实施的与企业经营相关的活动。
- 5.2.3 企业 ESG 生态体系宜包括在企业控制下或在其影响范围内的可能影响 ESG 可持续发展的活动、产品和服务。

### 5.3 识别和评估风险

- 5.3.1 针对确定的 ESG 生态体系范围, 企业宜定期开展 ESG 风险的识别和评估。根据难易程度和企业需求, 可采用自查和第三方尽职调查 2 种不同的措施。
- 5.3.2 企业宜采取适当的调查评估方法开展 ESG 风险的识别和评估, 包括但不限于文件审阅、调查问卷、访谈、政府部门核查、公开信息检索等多种方式。
- 5.3.3 在 ESG 风险的识别环节, 企业可以建立风险清单, 包括风险种类及情况、每种风险的影响、应对措施等; 在 ESG 风险的评估环节, 企业可以通过考虑风险的严重性和可能性, 明确各 ESG 风险问题的重要级别和优先级别, 根据风险等级情况, 采取相应的行动计划。
- 5.3.4 企业宜将 ESG 风险纳入企业的整体风险管理流程及内部控制体系, 企业管理层对 ESG 风险定期进行评估及管理, 定期评估 ESG 风险的重大变化。当内外部环境发生改变时, 企业管理层需视情况审查并修订风险管理流程。

## 6 企业 ESG 生态体系框架/结构内容

### 6.1 概述

企业 ESG 生态体系框架/结构内容主要包含: 企业内外部 ESG 组织架构建设; 企业 ESG 生态体系制度文件; 企业 ESG 系统建设(包括关键指标体系、闭环管理系统以及评级体系等); 企业 ESG 人员、物资资源配置; 企业 ESG 信息沟通传播渠道。

### 6.2 企业 ESG 生态体系框架结构

企业 ESG 生态体系框架结构图如图 1 所示。

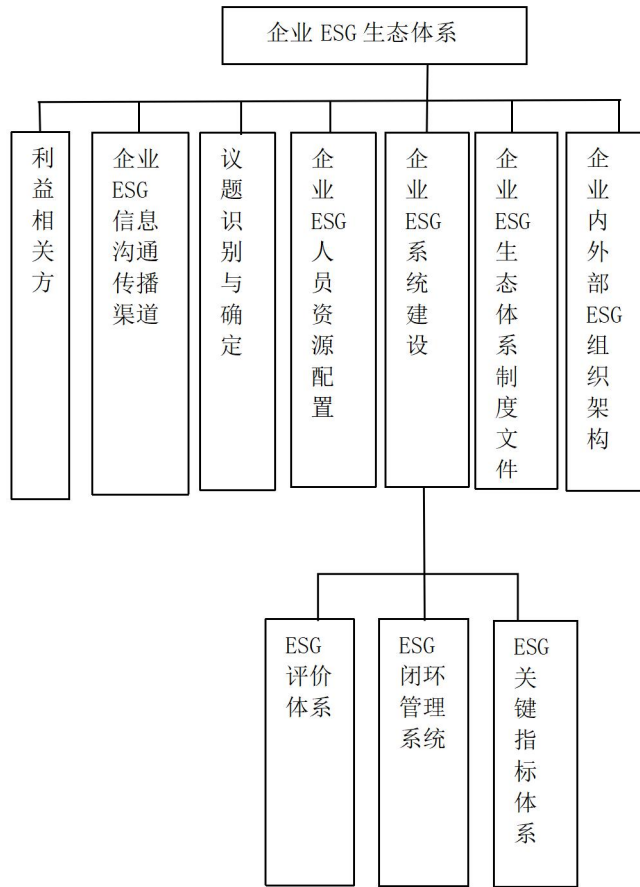


图1 企业ESG生态体系框架示意图

## 7 企业内外部 ESG 组织架构建设

### 7.1 组织架构、岗位、职责和权限

企业宜建立涵盖自身和所属企业（适用时）的 ESG 生态体系，确保将与 ESG 相关的监管、实践、信息披露、评级、认证、咨询、投资、融资的职责和权限分配到企业内的各层级并予以沟通，并作为文件化信息予以保持。

企业内各层级的组织单元均需为其所控制部分承担 ESG 生态体系方面的职责。

建立由领导层、管理层、执行层构成的组织体系。领导层面由董事会对 ESG 工作负主体责任，确立董事会 ESG 治理的工作机制；管理层面明确 ESG 工作部门、岗位和职责，制定适宜的 ESG 工作目标和绩效指标；各相关部门和业务单位作为执行层面具体落实 ESG 指标，形成完整的组织和工作架构。

### 7.2 组织架构外部延伸

需要时，企业可引入外部专业资源，以适当组织形式（如专家智库和生态伙伴）成为自身 ESG 架构的一部分，考虑和采纳其对 ESG 生态系统建设工作的期待和建议。如：开展 ESG 意识提升专业培训，实现高管 ESG 培训率 100%，员工 ESG 培训率 100%。

## 8 企业 ESG 生态体系制度文件



## 8.1 制度内容

为建立、保持和持续推进 ESG 生态体系健康发展，企业宜确定相应的制度体系并形成相应的制度，包括：本文件要求的文件化信息；企业确定的实现 ESG 生态体系有效性所必需的文件化信息等。

## 8.2 要求

文件化信息宜逐步实现规范化、标准化和信息化，与企业现有信息化工作融合，实现收集、协同、分析、利用和内外部沟通。

## 9 企业 ESG 人力、资源配置

### 9.1 资源

企业宜确定并提供建立、实施、保持和持续改进 ESG 生态系统所需的资源，包括人力资源、资金、物资、科研和技术资源（如创新能力和知识产权）。逐步增加与财务信息结合的”双重实质性分析，同时进行短、中、长期的分析。

### 9.2 人员能力

企业宜识别 ESG 生态系统所需的人员能力，并与现有其他体系保持协调和信息共享。

## 10 实质性议题识别及确定

### 10.1 概述

企业宜建立流程和制度，结合经营和风险控制实际需要，识别 ESG 生态体系议题。

### 10.2 实质性议题确定

根据确定的内外部需求和期望，通过调查问卷、访谈、行业对标等形式，收集、识别主要利益相关方关注的议题，开展重要性分析和排序，确定企业在 ESG 方面的实质性议题（最好不超过 10 个）。

## 11 企业 ESG 系统建设

### 11.1 构建符合企业特点的 ESG 关键指标体系

ESG 关键要素和核心指标体系宜分层、分级、分类，制定可量化标准，为要素评价、风险管控提供可量化工具。

### 11.2 建立企业 ESG 治理的闭环管理系统

企业不仅宜将 ESG 理念融入到业务战略、业务规划、投资决策、运营管理等流程中，还需要将 ESG 纳入到考核、评价系统，与绩效挂钩，形成闭环管理系统，以实现 ESG 投资的长期价值。

### 11.3 建设具有中国特色的 ESG 评级体系

加强与国内外 ESG 评级机构交流，参与支持接轨国际、符合中国特点的 ESG 评级体系建设，尽量做到与国内国际互认互通。

## 12 定期进行 ESG 绩效评价

企业宜建立、实施和保持用于监视、测量、分析和评价绩效的过程，并与现有其他体系保持协调和信息共享。

企业的ESG绩效需兼顾产业价值和社会价值，并能够落实到企业的产品和服务中，企业宜将绩效评价的结果用于持续改进。

### 13 撰写 ESG 报告

企业宜根据ESG生态体系策划和实施情况确定ESG报告的框架。

企业根据一定时期内的ESG生态体系的实施情况，对应ESG报告框架，充实有关内容。

### 14 利益相关方参与

#### 14.1 概述

利益相关方参与的内容一般包括：“识别利益相关方”“建立与利益相关方的沟通”“参与机制以及理解利益相关方的需求和期望”、“供应链 ESG 管理”等内容。

#### 14.2 识别利益相关方

企业宜采用多种渠道，保持与投资者、客户、供应商、业务所在地政府、社区、战略伙伴等及时、坦诚、主动地沟通和交流。

#### 14.3 建立与利益相关方的沟通

企业宜考虑由于利益相关方参与而获得的对 ESG 绩效的分析和评价或第三方评价结果与企业自身绩效监测相结合，采取措施改进 ESG 生态体系。

### 15 加强企业 ESG 信息沟通传播渠道

重视 ESG 信息披露工作，提高 ESG 披露质量，披露标准与国际标准接轨；稳步提升 ESG 报告质量并主动发布；要及时研究了解 ESG 政策制定、规则修订、评级评价等最新动态；要充分利用自身平台资源，多参与、多分享、多交流，传播经验。

参 考 文 献

- [1] T/CERDS 2—2022 《企业ESG披露指南》
  - [2] T/CERDS 3—2022 《企业ESG评价体系》
  - [3] T/CERDS 4—2022 《企业ESG报告编制指南》
  - [4] T/CAQ 10118—2022 《企业ESG评价指南》
-