

# 团 体 标 准

T/XXX XXXX—XXXX

## 中国汽车行业 ESG 管理体系 要求及使用指南

Evaluation guidance on ESG of China automotive industry  
—Requirements with guidance for use

XXXX - XX - XX 发布

XXXX - XX - XX 实施

中国汽车工业协会 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 企业所处的环境.....	1
5 领导作用和利益相关方参与.....	3
6 策划.....	5
7 支持.....	6
8 运行.....	8
9 绩效评价.....	9
10 改进.....	11
附录 A（资料性） 本文件的使用指南.....	13
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××××提出。

本文件由××××归口。

本文件起草单位：

本文件主要起草人：

## 引 言

汽车行业是国民经济的支柱产业之一，产业链长，涉及面广、带动性强，国际化程度高，在国民经济和社会发展中占据着重要地位。中国历经几十年的蓬勃发展，逐步建立了世界发展规模较大、品种齐备、相配套完整的汽车工业体系，中国汽车行业紧跟全球汽车制造产业发展的步伐，持续推进电动化、智能化和网联化等产业变革，在优化消费结构、促进经济发展、支持科技创新、促进污染减排和应对气候变化等方面做出了重大贡献。

汽车产业发展在带来机遇和贡献的同时，也伴随着一系列环境风险、社会风险和治理风险。尤其是智能网联时代下，数据隐私和出行安全也愈发受到社会公众和用户群体的高度关注。中国汽车行业的安全、智能、绿色和可持续发展对于智慧交通、创新驱动、公众健康和社会稳定等方面具有巨大意义，积极履行社会责任也已经成为汽车企业的广泛共识。

伴随着中国资本市场投资理念与投资方式的变革和发展，市场及主流投资者日益关注企业在环境、社会和公司治理（以下简称ESG）等非财务因素上的能力和表现。ESG已成为企业价值与可持续发展潜力的一套系统的评价理念和方法，不仅契合生态文明建设和社会经济高质量发展的需要，也能够激发企业追求卓越，有效管控各类风险，实现社会和市场的双重价值。

为了贯彻落实“创新、协调、绿色、开放、共享”的发展理念，推动中国汽车行业高质量发展，帮助中国汽车行业企业更好地履行其产品责任、环境责任和社会责任，不断提升企业ESG水平和竞争力，及时识别和应对ESG机遇与风险，特制定本文件。

对中国汽车行业建立一套统一的ESG披露、评价、管理体系及其有效性评价等标准，可进一步规范中国汽车行业的环境、社会和治理行为，提升汽车行业ESG信息披露的质量，提高企业的合规性和信息透明度，提升利益相关方信心；能够推动企业更加注重环境效益、社会效益和长期利益，降低环境、社会及投资人的风险，持续提升企业形象、价值和责任竞争力，更好地利用资本市场运行规则，以环境友好、社会和谐、安全智能、品质卓越、管治一流的方式参与全球汽车工业领域经济活动，实现可持续发展。

本文件以中国的法律法规和批准、签署或加入的国际公约为合规基础，以国际通行的商业习惯和已有标准为重要参考，充分考虑中国汽车行业的客观条件和发展需求，吸纳了ISO 26000《社会责任指南》、GB/T 36000《社会责任指南》等国际、国内社会责任标准和倡议的核心理念和精神内核，借鉴了GB/T 39604—2020《社会责任管理体系 要求及使用指南》和T/CAAMTB 67—2022《中国汽车行业社会责任指南》等管理体系的基本方法和框架结构，以提高本文件与其他社会责任、可持续发展等方面的管理性标准和倡议的兼容性。

本文件适用于寻求提升ESG管理水平的中国汽车行业企业，为中国汽车行业企业提供了建立系统化的ESG管理机制的通用性要求和指南性意见。中国汽车行业企业根据本文件实施ESG管理体系具有如下潜在益处：

- a) 履行合规义务；
- b) 实现企业ESG目标；
- c) 持续满足利益相关方（例如：客户、员工等）期望和要求的能力；
- d) 控制企业ESG影响，以减少或消除与企业有关的ESG风险；
- e) 把握与企业有关的ESG发展机遇，提升企业竞争力；
- f) 使企业能够全面、系统和有效地管理其决策和活动对ESG方面的影响，最大限度地促进企业创造经济、社会、环境综合价值；
- g) 使企业能够以ESG理念契合企业内其他相关管理体系（如质量管理体系、环境管理体系、职业健康安全管理体系等）推动管理手段、措施和方法的完善，取得预定ESG绩效并增强社会和投资机构对企业的理解和信心。

除标准外，还存在许多致力于促进ESG和可持续发展的倡议或技术工具，如联合国在《2030年可持续发展议程》中提出的可持续发展目标（SDGs）、赤道原则（Equator Principles）、欧盟《促进可持续投资的框架》、中国证监会公布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则》、香港联合交易

所《环境、社会和管治报告指引》等。这些倡议和工具也可为企业建立和实施ESG管理体系提供重要的技术参考。

# 中国汽车行业 ESG 管理体系 要求及使用指南

## 1 范围

本文件规定了中国汽车行业的ESG管理体系实施要求，包括企业环境、领导作用、策划、支持、运行、绩效评价和改进各环节，并给出了其使用指南。

本文件适用于中国汽车行业ESG管理体系的策划、实施、评价和持续改进，涉及汽车行业整车企业及零部件企业（以下简称为“企业”），供汽车产业链和供应链相关企业参考使用。

## 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。

XXXXX-2022 中国汽车行业ESG信息披露指引

XXXXX-2022 中国汽车行业ESG评价标准

## 3 术语和定义

GB/T 19000-2016、GB/T 19011-2021、GB/T 39061-2020、GB/T 39604-2020、ISO 26000-2010、《“ISO/IEC 导则 第1部分”的ISO补充合并本》、XXXXX-2022、XXXXX-2022界定的术语和定义适用于本文件。

## 4 企业所处的环境

### 4.1 理解企业及其 ESG 环境

#### 4.1.1 理解企业特征与 ESG 之间的关系

汽车行业企业应建立过程，评审自身及其所处的环境，以确定企业各项关键特征与其ESG管理之间的关系，以及管理层对ESG的当前态度、承诺水平和理解程度。

汽车行业企业应识别并确定与其宗旨和战略方向相关并影响其实现ESG管理预期结果的各种内部和外部因素，这些因素包括能影响企业或受企业影响的竞争环境、战略机会、挑战和优势等，并包括正面和负面的要素或条件。

#### 4.1.2 辨别企业的 ESG 议题

汽车行业企业应建立、实施和保持工作过程和制度，根据确定的外部需求和期望，通过调查问卷、访谈等形式，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方面的重要议题，过程包括：

- a) 识别相关 ESG 议题。议题来源包括 5.2 确定的事项；
- b) 议题优先等级排序。内部利益相关方进行重要性评估的主要考虑因素包括对企业战略、政策、工作过程和目标的影响，对企业竞争优势和管理卓越性的影响，对企业当前和未来的财务影响；外部利益相关方进行重要性评估的主要考虑因素包括对企业评价和决策的影响程度以及对利益相关方自身利益的影响程度；
- c) 确认。企业董事会或企业内类似机构对识别出的议题及排序进行确认，以纳入经营策略。必要时，实质性议题应被披露；
- d) 回顾。企业应定期收集内外部利益相关方对议题回应实施效果的反馈，为下一次议题调整做准备。

具体 ESG 议题参见 XXXXX-XXXX 中国汽车行业 ESG 评价标准。

#### 4.1.3 理解与企业 ESG 相关的现有管理体系

汽车行业企业应识别和确定企业内影响其实现ESG管理体系预期结果的能力的现有相关管理体系，如安全生产、质量、环境、职业健康安全、反腐败、合规、知识产权、信息安全等管理体系。

企业应评审4.1.2所确定的相关且重要的或可施加影响的ESG议题及其优先事项与现有相关管理体系之间的关联性并形成文件化信息，予以保持更新。

对于4.1.2所确定的ESG议题及其优先事项，如果与企业现有管理体系相关，则由与之相关的管理体系予以应对；如果与企业现有管理体系均无关，则由企业的ESG管理体系予以应对。

#### 4.2 理解利益相关方的需求和期望

汽车行业企业应识别、确定与ESG议题及其优先事项有关的利益相关方，并与沟通、识别各相关方对企业的反馈与期望，有针对性地提升企业ESG表现，有效回应各方需求。

- a) 与现阶段 ESG 管理体系表现预期有关的利益相关方；
- b) 相关方的有关需求和期望（即要求）已是或将可能成为法律法规要求和其他要求；
- c) 这些需求和期望中哪些已由企业现有相关管理体系予以应对，哪些将由企业的 ESG 管理体系予以应对。

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，其中利益相关方包括但不限于：

- d) 政府部门和立法机构；
- e) 股东和投资者；
- f) 客户；
- g) 员工及供应链中的其他员工；
- h) 环境；
- i) 供应链合作伙伴，包括供方、分销商、零售商及其他企业；
- j) 社区；
- k) 债权人；
- l) 同业者及行业协会；
- m) 媒体、公众、相关非政府组织；
- n) 相关国际组织等。

#### 4.3 确定 ESG 管理体系的范围

汽车行业企业应确定其ESG管理体系的边界和适用性，界定其范围。

在确定范围时，企业必须考虑：

- a) 4.1中所确定的对企业及其 ESG 环境的理解，包括内部和外部因素；
- b) 4.2中所提及的利益相关方要求；
- c) 计划的或实施的活动。

ESG管理体系应包括在企业控制下或在其影响范围内可能影响企业ESG绩效的活动、产品和服务，包括与企业ESG相关的现有管理体系的范围。根据企业实施ESG管理的宗旨和披露对象（适用时），ESG管理体系的范围可能与4.1.3所确定的企业现有其他管理体系的范围不同。如企业集团中ESG管理体系边界和并表管理所带来的差异。

企业ESG管理体系的范围应作为文件化信息可被获取，并与4.1.3所确定的现有相关管理体系保持协调和信息共享。

#### 4.4 ESG 管理体系

汽车行业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，包括所需的过程及其相互作用。

汽车行业企业应策划、实施、控制和保持所需的过程，以确保ESG管理体系与4.1.3所确定的现有相关管理体系之间实现相互对接和协同运行（如信息共享、目标协调、体系改进等），并形成文件化信息，定期评审，保持更新，且与有关的利益相关方共享。措施包括：

- a) 建立过程准则；
- b) 按照准则实施过程控制；
- c) 保持和保留必要的文件化信息，以确信过程已按策划得到实施；
- d) 有效回应各利益相关方对企业的反馈与期望。

在多层级的企业结构中，企业应构建决策部署、监督管理和落地实施三级过程。

## 5 领导作用和利益相关方参与

### 5.1 最高管理者作用与承诺

董事会或类似机构是汽车行业企业ESG事宜的最高负责及决策机构，对企业ESG策略及报告承担全部责任，监察企业ESG相关事宜。最高管理者应通过以下方式证实其在ESG管理体系方面的领导作用和承诺：

- a) 对防止不良影响和促进有益影响全面负责并担责；
- b) 于定期会议期间，审查和监管 ESG 变化相关议题及风险，确保其纳入企业的发展方向和决策体系，并审批企业策略和目标；
- c) 应设置专门的委员会或指定现有的某个委员会负责监管企业某方面的 ESG 关键议题承诺及表现，并向董事会汇报。委员会的工作还包括评估 ESG 相关风险，制定并定期检查推进 ESG 管理方针和相关 ESG 目标；
- d) 确保将 ESG 管理体系要求融入企业的各项业务过程；
- 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) 确保可获得建立、实施、保持和改进 ESG 管理体系所需的资源
- g) 就有效的 ESG 管理和符合 ESG 管理体系要求的重要性进行沟通；
- h) 确保 ESG 管理体系实现其预期结果；
- i) 指导并支持所有人为 ESG 管理体系的有效性做出贡献；
- j) 确保并促进持续改进；
- k) 支持其他相关管理人员证实在其职责范围内的领导作用；
- l) 在企业内建立、引导和促进支持 ESG 管理体系预期结果的文化；
- m) 保护员工及其他利益相关方不因报告事件、不良影响因素、风险和机遇而遭受报复；
- n) 确保企业建立和实施利益相关方的协商和参与的过程（见 5.5）；
- o) 应作为监督机构，拟定董事会和管理层、监事在 ESG 方面的履职评价办法并实施，并定期审议和批准企业年度 ESG 报告及信息披露事项。

注：本文件所提及的“业务”可从广义上理解为涉及企业存在目的的那些核心活动。

### 5.2 企业发展方向和决策体系

汽车行业企业应清楚、明确和充分地将其ESG反映到能表明其发展方向的宗旨、愿景、价值观和战略以及最高管理层的声明和行动之中，使ESG成为其政策、文化、战略、结构和运行的重要且有效的组成部分。

汽车行业企业发展方向应形成文件化信息，并为利益相关方可获得。

汽车行业企业应建立、实施和保持过程，定期评审其决策体系，以确保其决策过程能够充分考虑ESG管理，并有效防止和控制不良影响、积极促进有益影响以及主动改进其ESG绩效。

### 5.3 ESG 方针

最高管理者应按以下要求建立、实施并保持企业ESG方针：

- a) 包括防止不良影响和促进有益影响的承诺，并适合于企业的宗旨和规模、所处的环境，以及企业的 ESG 风险和 ESG 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) 包含消除不良影响因素和降低 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 原则的承诺；
- 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。

ESG方针应：

- a) 以文件化信息的形式予以保存及获取；
- b) 在企业内得到沟通和应用，包括与企业其他业务过程、其他相关管理体系沟通和应用；
- c) 适宜时，可为外部相关方所获取；
- d) 保持相关和适宜，可根据发展情况进行更新调整。

#### 5.4 企业的角色、职责和权限

最高管理者应确保在ESG管理体系内，将ESG事项的决策、实施、监督、披露的职责和权限（包括与相关管理体系相互对接的接口职责和权限）分配到企业内各层次并予以沟通，且作为文件化信息予以保持。企业内每一层次的员工均应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。

最高管理者应对下列事项分配职责和权限：

- a) 确保 ESG 管理体系符合本文件的要求；
- b) 向最高管理者报告 ESG 管理体系的绩效。

企业内其他层次部门的职责包括：

- a) 应设置专门部门或指定某个部门作为 ESG 工作归口部门。统筹 ESG 战略制度制定、实践融合、信息披露等工作；
- b) 除归口部门外，企业内其他部门作为协同部门，应根据自身职责负责 ESG 具体事宜的执行与推进，定期向 5.1c) 中明确的委员会或直接向决策机构汇报工作进度，并审视风险；
- c) 所属企业（适用时）按照 ESG 管理制度和工作过程开展相关工作。

#### 5.5 利益相关方的协商和参与

汽车行业企业应建立、实施和保持过程，用于在ESG管理体系的开发、策划、实施、绩效评价和改进措施中与有关的利益相关方及其代表（若有）的协商和参与。企业应：

- a) 为协商和参与提供必要的机制、时间、培训和资源；

注1：利益相关方代表可视为一种协商和参与机制。

- b) 及时提供访问清晰的和易于理解的，并与 ESG 管理体系相关的信息的途径；
- c) 确定和消除妨碍参与的障碍或壁垒，并尽可能减少那些难以消除的障碍或壁垒；

注2：障碍和壁垒可包括：未回应利益相关方的意见和建议；语言或读写障碍；报复或威胁报复，以及不鼓励或惩罚利益相关方参与的政策或惯例等。

- d) 强调与利益相关方在如下方面的协商：
  - 1) 可行时，确定企业 ESG 议题及其优先事项（见 4.1.2）；
  - 2) 确定利益相关方的需求和期望（见 4.2）；
  - 3) 建立 ESG 方针（见 5.3）；
  - 4) 适用时，分配企业的角色、职责和权限（见 5.4）；
  - 5) 确定如何满足法律法规要求和其他要求（见 6.1.3）；
  - 6) 制定 ESG 目标并为其实现进行策划（见 6.2）；
  - 7) 确定对外包、采购和承包方的适用控制（见 8.1.4）；
  - 8) 确定所需监视、测量和评价的内容（见 9.1）；
  - 9) 策划、建立、实施和保持审核方案（见 9.2.2）；
  - 10) 确保持续改进（见 10.3）。

- e) 强调利益相关方在如下方面的参与：
- 1) 确定利益相关方的协商和参与机制；
  - 2) 辨识不良影响因素并评价风险和机遇（见 6.1.1 和 6.1.2）；
  - 3) 确定消除不良影响因素和降低 ESG 风险的措施（见 6.1.4）；
  - 4) 确定能力要求、培训需求、培训和培训效果评价（见 7.2）；
  - 5) 确定沟通的内容和方式（见 7.4）；
  - 6) 确定控制措施及其有效的实施和应用（见 8.1 和 8.2）；
  - 7) 调查事件和不符合并确定纠正措施（见 10.2）。

注3：需认识到，若可行，向利益相关方免费提供培训以及在工作时间内向员工提供培训，可以消除员工及其他利益相关方参与的重大障碍。

## 6 策划

### 6.1 ESG 风险和机遇的识别和应对措施

#### 6.1.1 总则

为确保实现汽车行业企业ESG管理体系目标，在策划ESG管理体系时，企业应考虑内外部环境、相关方需求、法律法规要求、管理体系范围和潜在紧急情况所对应的ESG议题及其优先事项，防止或减少其在环境、社会、治理等方面的不良影响，以实现ESG管理体系的持续改进。

在策划ESG管理体系如何应对风险和机遇时，汽车行业企业必须考虑：环境、社会、治理中不良影响因素的辨别、风险和机遇和法律法规要求和其他要求。在策划过程时，应结合企业及其过程（包括相关管理体系及其过程）或ESG管理体系的变更来确定与ESG管理体系预期结果有关的风险和机遇。对于所策划的变更，无论是永久性的还是临时性的，这种评价均应在变更实施前进行。同时企业应识别及应对环境、社会、治理中风险和机遇过程和措施的文件化，并让人确信这些过程和措施可按策划执行。

#### 6.1.2 不良影响因素的辨别、风险和机遇的评价

##### 6.1.2.1 不良影响因素的辨别

汽车行业企业应建立持续对自身在环境、社会、治理的决策和活动中与所认定的重要ESG议题及其优先事项有关的不良影响因素辨别过程，以便评价、优先排序并消除不良影响因素或降低ESG风险。

不良影响因素辨识需考虑（但不限于）：

- a) 企业对 ESG 理念的理解；
- b) 法律法规要求和其他要求（包括职业操守、社会道德、商业伦理、文化习俗、宗教信仰等）；
- c) 在常规和非常规的活动和状态下存在或所产生的不良影响因素；
- d) 企业内外部以往相关事件（包括紧急情况）及其原因；
- e) 潜在紧急情况；
- f) 利益相关方（包括所识别或发现的利益相关方与企业之间的矛盾和分歧）；
- g) 组织、运行、过程和活动以及 ESG 管理体系的实际或建议的变更；
- h) 与不良影响因素有关的知识与信息以及法律法规等的变更。

该过程的输出应形成文件化信息，定期评审，保持更新，并与有关的利益相关方共享。

##### 6.1.2.2 ESG 风险和 ESG 管理体系其他风险的评价

汽车行业企业应评价不良影响因素的ESG风险，并确定和评价与建立、实施、运行和保持ESG管理体系相关的其他风险，有关ESG方法和准则企业应保持和保留文件化信息。

ESG管理体系的风险评价考虑包括：

- a) 与受日常活动（如工作量和 workplaces 的变化）影响的员工持续协商；
- b) 对新的法律法规要求和其他要求（如监管改革、与 ESG 有关的集体协议的修订）进行监视和沟通；
- c) 确保资源满足当前和变化的需求（如针对新工作项目开展培训）。

### 6.1.2.3 ESG 机遇和 ESG 管理体系其他机遇的评价

汽车行业企业应评价提升ESG绩效的机遇，以及考虑消除不良影响因素和减少不良ESG风险的机遇，在其影响范围内促进有益影响的ESG机遇，改进ESG管理体系的其他机遇。

### 6.1.3 法律法规要求和其他要求的确定

汽车行业企业在建立ESG管理体系过程时，需识别分析出最新法律法规和其他对环境、社会、治理的要求，在实施、保持和持续改进过程时，需遵照法律法规和其他要求，即ESG管理的基础性工作需全程考虑法律法规及其他要求，以依法合规为基础，严格遵守法律法规规定的ESG和义务，并按照企业ESG管理体系及其他要求确定和获取适用于利益相关方的不良影响因素和ESG风险的要求。企业同时应保持和保留有关法律法规和其他要求的文件化信息，并实时更新。

### 6.1.4 措施的策划

汽车行业企业在措施的策划过程中应考虑环境、社会、治理的风险和机遇因素，并满足法律法规要求和其他要求，以及做好对紧急情况准备响应。在企业ESG管理体系中应融入并实施以及评价措施，在措施的策划中，要考虑控制的层级和ESG管理体系的输出、最佳实践、可选技术方案以及财务、运行和经营等要求。

## 6.2 ESG 目标及其实现的策划

### 6.2.1 ESG 目标

汽车行业企业制定ESG目标是为了保持和改进ESG绩效。ESG目标宜与风险和机遇以及企业所识别的、实现ESG管理体系预期结果所必需的绩效准则相关。企业应根据所确定的实质性议题，在相关职能、层次和ESG管理体系所需的过程建立与议题相对应的ESG目标。ESG目标应与ESG方针保持一致，并与增强重要利益相关方的满意度相关。ESG目标的测量可以是定性的或定量的。定性测量可以是粗略的估计，例如那些从调查、访谈和观察中所获得的结果，并应对其予以监控、沟通和适时更新。

### 6.2.2 策划实现 ESG 目标的措施

汽车行业企业在确定ESG目标前要与利益相关方充分沟通，考虑其需求和期望，基于目标的设定原则，为实现目标进行单独策划或整体策划。在策划实现ESG目标时可采用5W2H七问分析法进行。

措施为：

- a) 确定做什么，如设定具体的目标和指标，指标可以是战略性的、战术性的或运行层面的；
- b) 为什么这样做，如 ESG 管理体系的要求和义务等；
- c) 谁去做，如企业各层级负责人等；
- d) 在哪做，如各相关机构、业务活动、管理活动等；
- e) 什么时候做，如开始时间和持续时间等；
- f) 怎么做，如具体的操作步骤和方法，评价结果，用于监视的参数，将实现 ESG 目标的措施融入其业务过程（如采购和投资实践、人力资源管理）。企业应保持和保留 ESG 目标和实现 ESG 目标的策划的文件化信息等；
- g) 需要什么资源，如需要多少人员、财务、设备、基础设施等。

## 7 支持

### 7.1 资源

汽车行业企业应确定并提供建立、实施、保持和持续改进ESG管理体系所需的资源。

### 7.2 能力

企业应：

- a) 确定影响或可能影响其 ESG 绩效的员工所必须具备的能力；

- b) 机遇适当的教育、培训或经历，确保员工具备胜任工作的能力（包括辨识与其工作相关的不良影响因素的能力）；
- c) 在适当时，采取适当措施以获得和保持所必须的能力，并评价所采取措施的有效性；
- d) 保留适当的文件化信息作为能力证据。

注：适当措施可包括：向现有所雇人员提供培训、指导或重新分配工作；外破或将工作承包给能胜任工作的人员等。

### 7.3 意识

最高管理层应具备正确的ESG意识，准确理解ESG的内涵，充分意识到：

- a) 履行 ESG 责任对于企业生存和发展的重要战略意义；
- b) 企业建立和保持 ESG 管理体系的必要性；
- c) 机遇 ESG 的企业现有管理体系的融合和一体化的重要作用和意义。

企业内各层次的员工应正确认识和理解ESG，并意识到：

- a) 与各自活动相关的 ESG 议题；
- b) 企业的 ESG 方针和目标；
- c) 其对 ESG 管理体系有效性的贡献作用，包括提升 ESG 绩效的益处；
- d) 不符合 ESG 管理体系要求的影响和潜在后果；
- e) 与其相关的事件和调查结果；
- f) 与其相关的不良影响因素、ESG 风险和所确定的措施。

### 7.4 沟通

汽车行业企业应建立并实施与 ESG 管理体系相关的内外部交流沟通的过程，包括明确沟通的目标、对象、内容与方式。

当策划沟通参与过程时，企业应考虑合规性责任，确保所交流的信息与 ESG 管理体系所产生的信息一致并可信。

汽车行业企业应对与 ESG 管理体系相关的信息做出回应。必要时，应保留文件化信息作为沟通的证据。

#### 7.4.1 内部沟通

汽车行业企业应开展与 ESG 管理体系相关的内部沟通，包括：

- a) 建立与 ESG 管理沟通相匹配的沟通渠道、机制和工作过程，保证沟通的有效性；
- b) 在企业内部各层次和职能间就体系运行和改进等问题进行沟通，保证 ESG 管理体系正常运转；
- c) 采取合理的沟通方法和措施，确保沟通过程能促使企业内部人员对持续改进 ESG 管理做出贡献。

#### 7.4.2 外部沟通

根据汽车行业企业的实际沟通和参与过程，以及合规性责任的要求，企业应就与 ESG 管理体系相关的信息与外部利益相关方进行沟通，包括发布 ESG 报告或专项报告。

### 7.5 处理矛盾和分歧

汽车行业企业应建立、实施和保持用于处理与利益相关方的矛盾或分歧的过程，并使其文件化且为利益相关方可获得。该过程应适合矛盾或分歧的类型并对受影响的利益相关方有用，并应考虑：

- 相关法律法规要求和其他要求；
- 全过程的公正和透明；
- 与受影响的利益相关方直接讨论；
- 为消除误解提供书面信息；
- 为利益相关方和企业各自表达观点及寻求解决办法提供合适机会（如论坛）；
- 正式的投诉处理程序；
- 调解或仲裁程序；

- 确保能报告不道德行为而无须担心遭到报复；
- 处理不满的其他类型的程序。

注：当企业产生矛盾或分歧的利益相关方可能是单个或多个利益相关方，也可能是一个或几个利益相关方群体。

当矛盾或分歧涉及相关管理体系时，上述过程还应能将相关信息反馈给相关管理体系的有关过程予以应对。

## 7.6 文件化信息

汽车行业企业的 ESG 管理体系应包括：

- a) 本文件要求的文件化信息；
- b) 保证企业 ESG 管理体系有效性必需的文件化信息。

注：不同企业的 ESG 管理体系文件化信息的复杂程度可能不同，取决于：企业的规模和其自身活动、过程、产品/服务类型；企业的活动和过程及其与重要利益相关方关系的复杂程度；企业文化与人员能力。

### 7.6.1 创建与更新

当编制和更新文件化信息时，汽车行业企业应确保适当的识别和描述（例如：标题、日期、编制人或参考号码），格式（例如：语言、软件版本、图示）及媒介（例如：纸质或电子）适宜性及充分性的评估及批准。

### 7.6.2 文件信息化的控制

ESG 管理体系和本文件要求的文件化信息应受控，以确保：

- a) 在需要的地点和时间，它是可用的和适宜使用的；
- b) 它是充分受保护的（例如：免受丧失保密性、使用不当、或失去完整性）。

对于文件化信息的控制，企业应进行以下活动：发行、批准、检索和使用，保存和防护，包括易识别，变更的控制（例如：版本的管理），收回和处置等。

汽车行业企业所确定的策划和运行 ESG 管理体系所需的外来文件信息，应得到适当的识别和控制。

## 8 运行

### 8.1 运行策划和控制

#### 8.1.1 总则

为了满足汽车行业企业 ESG 管理体系要求和实施第 6 章所确定的措施，企业应策划、实施、控制和保持所需的过程，通过：

- a) 建立过程准则；
- b) 按照准则实施过程控制；
- c) 保持和保留必要的文件化信息，以确信过程已按策划得到实施。

在多雇主工作场所，企业应与其他组织协调 ESG 管理体系的相关部分。

#### 8.1.2 消除不良影响因素和降低 ESG 风险

汽车行业企业应通过采用下列控制层级，建立、实施和保持用于消除不良影响因素和降低 ESG 风险的过程：

消除不良影响因素；

- a) 用较小 ESG 不良影响的措施替代；
- b) 使用工程控制措施和重新组织工作；
- c) 使用管理控制措施，包括培训和机制完善。

#### 8.1.3 变更管理

汽车行业企业应建立过程，用于实施和控制所策划的、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) 新的产品、服务和过程，或对现有产品、服务和过程的变更，包括（但不限于）：
    - 工作中场所的位置、周边环境和可能影响的环境；
    - 工作组织；
    - 工作条件；
    - 设施设备；
    - 人力资源；
  - b) 法律法规要求和其他要求的变更；
  - c) 有关不良影响因素和 ESG 风险的知识或信息的变更；
  - d) 知识和技术的发展；
  - e) 企业应评审非预期变更的后果，必要时采取措施，以减少任何 ESG 不良影响。
- 注：变更可带来风险和机遇。

#### 8.1.4 采购

##### 8.1.4.1 总则

汽车行业企业应建立、实施和保持用于控制产品和服务的采购过程，以确保采购符合其 ESG 管理体系。

##### 8.1.4.2 供应商

企业负有对供应商在环境、社会及公司治理（ESG）方面管理办法和表现进行尽责管理和调查的责任，其应建立、实施和保持用于控制选择供应商的过程，以辨识由供应商的相关活动和运行所产生的不良影响因素并评价和控制 ESG 风险。

企业应规定和应用选择供应商的评价准则（包含 ESG 要求、尽责管理规定等），以确保所选定的供应商具备支持企业实现相关 ESG 目标的能力。

注：对供应商相关活动和运行进行审查，有助于降低 ESG 相关风险。

#### 8.2 应急准备和响应

为了对 6.1.2 中所识别的潜在紧急情况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，包括提供技术支持、影响控制、紧急通知、新闻发布、利益相关方沟通、信息披露、法律支持、舆情监测等；
  - b) 为策划的响应提供培训和专业指导；
  - c) 定期测试和演练所策划的响应能力，必要时对所有有关利益相关方实施有关过程；
  - d) 评价绩效，必要时（包括在测试后，尤其在紧急情况发生后）修订所策划的响应；
  - e) 与有关的利益相关方沟通并提供相关信息；
  - f) 必须考虑所有有关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；
- 企业应保持和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、分析和绩效评价

##### 9.1.1 概述

汽车行业企业应建立、实施和保持用于监视、测量、分析和评价 ESG 绩效的过程。

企业应确定：

- a) 需要监视和测量的内容，包括：
  - 1) 法律法规要求和其他要求满足的程度；
  - 2) 与所辨识的不良影响因素、风险和机遇相关的活动和运行；
  - 3) 与利益相关方的矛盾和分歧的处理情况；

- 4) 实现企业 ESG 目标的进展情况;
- 5) 运行控制和其他控制的有效性;
- a) 适用时, 为确保结果有效而采用的监视、测量、分析和评价 ESG 绩效的方法;
- b) 企业评价其 ESG 绩效所依据的准则内容;
- c) 实施监视和测量的时间节点;
- d) 应分析、评价和沟通监视和测量的结果的时间节点。

企业应评价其 ESG 绩效并确定 ESG 管理体系的有效性。

企业应确保监视和测量设施设备在适用时得到检测、校准或验证, 并被适当使用和维护。

注: 法律法规要求和其他要求(如国家标准或国际标准等)可能涉及监视和测量设施设备检测、校准或验证。

企业应保留适当的文件化信息:

- 作为监视、测量、分析和评价 ESG 绩效的证据;
- 记录有关测量设施设备的维护、检测、校准或验证。

### 9.1.2 合规性评价

企业应建立、实施和保持用于对法律法规要求和其他要求(见 6.1.3)的合规性进行评价的过程。

企业应按照下列事项开展合规性评价:

- a) 确定实施合规性评价的频次和方法;
- b) 评价合规性, 并在需要时采取措施(见 10.2);
- c) 保持对其关于法律法规要求和其他要求的合规状况的认识和理解;
- d) 保留合规性评价结果的文件化信息。

## 9.2 内部审核

### 9.2.1 概述

企业应按策划的时间间隔实施内部审核, 以提供下列信息:

- a) ESG 管理体系是否符合:
  - 1) 企业自身的 ESG 管理体系要求, 包括 ESG 方针和 ESG 目标;
  - 2) 本文件的要求;
- b) ESG 管理体系是否得到有效实施和保持。

### 9.2.2 内部审核方案

企业应按照以下要求确定内部审核方案:

- 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平性;
- d) 确保向相关管理者报告审核结果, 确保向员工及其代表(若有)以及其他有关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(见第 10 章);
- f) 保留文件号信息, 作为审核方案实施和审核结果的证据。

注: 有关审核和审核与能力的更多信息参见 GB/T 19011。

## 9.3 管理评审

企业最高管理者(或最高管理者代表)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) 以往管理评审采取措施的状况;
- b) 来自其他相关管理体系的管理评审的输出信息;
- c) 与 ESG 管理体系相关的内部和外部环境的变化, 包括:

- 1) 利益相关方的需求和期望；
- 2) 法律法规要求和其他要求；
- 3) ESG 风险和机遇；
- 4) 其他相关管理体系或业务过程。
- d) ESG 方针和 ESG 目标的实现程度；
- e) ESG 绩效方面的信息，包括以下方面的趋势：
  - 1) 事件、不符合、纠正措施和持续改进；
  - 2) 监视和测量的结果；
  - 3) 对法律法规要求和其他要求的合规性评价的结果；
  - 4) 审核结果；
  - 5) 利益相关方的协商和参与；
  - 6) ESG 风险和机遇。
- f) 保持有效的 ESG 管理体系所需资源的充分性；
- g) 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；
- h) 与利益相关方的有关沟通；
- i) 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 管理体系在实现其预期结果方面的持续适宜性、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；

——所需措施（如需要）；

——改进 ESG 管理体系与其他相关管理体系（如安全管理体系等）和业务过程之间对接、协调和融合的机会；

——对企业其他相关管理体系和业务过程的任何影响；

——对企业发展方向的任何影响。

最高管理者（或最高管理者代表）应就相关的管理评审输出与利益相关方及其代表（若有）进行沟通（见 7.4）。

企业应确保相关管理评审的输出输入到相关管理体系和业务过程中；应保留文件和信息，以此作为管理评审结果的证据。

## 9.4 外部评价

### 9.4.1 行业评审

企业应建立、实施和保持参与或应对行业评审的过程，以评审或提供下列信息：

- a) 法律法规要求和其他要求，包括国家、部门、企业有关条例、标准和规范，技术管理文件等；
- b) 有关许可证书，包括安全生产许可证、环境评价结果等；
- c) 研制任务书和研制合同或指令性计划；
- d) 产品设计资料、设计图纸、技术文件和质量保证文件等；
- e) 其他用于行业评审所需提供的信息。

### 9.4.2 第三方认证审核

如需开展第三方认证审核，企业应建立、实施和保持应对第三方认证审核的过程，以提供以下信息：

- a) 应遵守的法律法规要求和其他要求；
- b) ESG 管理体系策划、建立、运行和持续改进的文件化信息；
- c) 其他用于第三方认证审核所需提供的信息。

## 10 改进



## 10.1 总则

企业应确定改进的机会（见第9章），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

企业应建立、实施和保持包括报告、调查、采取措施在内的过程，以确定和管理事件和不符合。当事件或不符合发生时，企业应按照下列事项予以应对：

- a) 及时对事件和不符合做出反应，并在适用时：
  - 1) 采取措施予以控制和纠正；
  - 2) 处理后果；
  - 3) 制定预防措施。
- b) 在利益相关方的参与（见 5.4）下，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出现：
  - 1) 调查事件或评审不符合；
  - 2) 确定导致事件或不符合的原因；
  - 3) 确定类似事件是否曾经发生过，是否存在不符合，或者类似事件和不符合是否可能会发生。
- c) 在适当时，对现有 ESG 风险和其他风险的评价进行评审（见 6.1）；
- d) 按控制层级（见 8.1.2）和变更管理（8.1.3）确定并实施任何所需的措施，包括纠正措施等；
- e) 在采用措施前，评价与新的或变化的不良影响因素相关的 ESG 风险；
- f) 评审任何所采取措施的有效性，包括纠正措施等；
- g) 必要时对 ESG 管理体系进行变更。

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任何后续措施；
- 任何措施（如纠正措施等）的实施结果，包括其有效性等。

企业应就此文件化信息与员工及其代表（若有）以及其他有关的利益相关方进行沟通。

注：及时报告和调查事件有助于消除不良影响因素和尽快降低相关 ESG 风险。

## 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、有效性和充分性。

- 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 管理体系持续改进的措施实施；
- 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实施；
- e) 将有关持续改进的结果与利益相关方及其代表（若有）进行沟通；
- f) 保持和保留文件化信息作为持续改进的证据。

## 附录 A (资料性) 本文件的使用指南

### A.1 总则

本附录所含信息仅用作指南，可能并不与本文件的每个用户均相关。

本附录的每个章条包含对本文件正文中的相应章条的引用，其内容的阐述与标准要求的内涵保持一致，而非对标准要求的增加、减少或任何形式的修改。

本文件中的指南需以系统且非孤立的视角进行考虑，及某些章条中的要求可能会与其他章条中的要求之间存在相互联系。

### A.2 理解企业及其 ESG 环境（参见 4.1）

#### A.2.1 理解企业特征与ESG之间的关系（参见4.1.1）

理解企业特征如何与其 ESG 相关联是企业建立 ESG 管理体系的重要信息基础。该过程的输出信息是企业辨识 ESG 议题和识别其利益相关方的重要判定依据。可行时，该过程宜评审如下各方面（但不限于）：

- a) 企业的类型、宗旨、运行性质和规模；
- b) 企业所在地的社会、环境和经济特征；
- c) 任何有关企业以往 ESG 绩效的信息；
- d) 企业用工的特点；
- e) 企业所参加的其他组织，如与企业 ESG 有关的活动、准则或其他要求；
- f) 企业的使命、愿景、价值观、原则和行为准则；
- g) 与企业 ESG 有关的内部和外部利益相关方的关切；
- h) 企业决策结构和性质；
- i) 企业的价值链。

对企业而言，管理层对 ESG 的态度、承诺水平和理解程度至关重要，决定了企业 ESG 管理体系是否能够成功建立并有效实施。

#### A.2.2 辨别企业的ESG议题（参见4.2.2）

汽车行业企业宜在分析其主要业务及其环境和社会的内部及外部环境，识别与企业 ESG 发展最为相关的 ESG 议题。外部环境可包括：国际、国内、地区和当地的政治、经济、社会、文化、法律、法规、技术、金融、自然环境、竞争环境；影响企业目标实现的外部关键因素及其发展变化趋势；与外部相关方的关系，外部相关方的认知及价值观等。内部环境可包括：企业治理结构、角色和担责；企业的方针、目标，以及为实现它们所制定的战略；与内部相关方的关系，内部相关方的认知及价值观等。

议题的识别和策划宜采取以下步骤：

- a) ESG 议题筛选：企业全面分析其所有活动、产品和服务所产生的经济、环境和社会影响，及上述活动对利益相关方的评价与决策的影响，初步筛选出与企业活动相关的全部 ESG 议题。所筛选的 ESG 议题宜完整覆盖企业活动、产品和服务所产生的影响，并完整回应利益相关方所提出的需求与期望。
- b) ESG 议题排序：企业宜根据该议题对企业自身未来发展的影响及重要程度，以及该议题对利益相关方的影响及重要程度两个维度，构建议题实质性分析矩阵，综合考虑每个议题在两个维度上的影响及重要程度高低，对全部议题的实质性做出排序，具有高度实质性的议题即为企业的 ESG 核心议题，形成企业 ESG 核心议题清单。
- c) ESG 议题确认：将上述核心议题清单征求关键利益相关方意见后，经由企业相关高级管理者批准确定为实质性议题清单。
- d) ESG 议题评审：实质性议题清单需要定期或在企业活动、产品和服务发生重大变更时，由企业和议题对应的利益相关方进行审议和确认，为下一周期的工作提供输入。

#### A.2.3 理解与企业ESG相关的现有管理体系（参见4.1.3）

对照 A.4.1.2 所确定的相关且重要的 ESG 议题及其优先事项,企业宜识别内部与其相关的现有管理体系(如质量、环境、职业健康安全、合规等管理体系)。这些管理体系宜作为企业应对各相关且重要的 ESG 议题及其优先事项的重要技术支撑。企业宜建立过程和机制,确保其 ESG 管理体系与这些相关管理体系建立密切联系,保持对接和协同以及信息共享,使得相应的 ESG 议题及其优先事项能够在相关管理体系之中得到有效应对。对于与企业现有管理体系均无关的 ESG 议题及其优先事项,则由企业的 ESG 管理体系予以应对。

### A.3 相关方的识别和参与(参见 4.2、5.5)

汽车行业企业宜识别利益相关方,并分析他们的需求和期望,确认与产品、服务和价值链活动有关的 ESG 需求及其内在联系,包括实际和潜在的联系。企业利益相关方及其需求包括但不限于:

- e) 股东及投资者,可能的需求示例:稳健经营、可持续发展、收益回报、信息畅通等;
- a) 政府及立法机构,可能的需求示例:合规运营、税务透明度等;
- b) 客户,可能的需求示例:诚信履约、品质保证、优质服务等;
- c) 员工,可能的需求示例:健康与安全、薪酬福利、职业发展、人文关怀等;
- d) 环境,可能的需求示例:应对气候变化、绿色产品开发、污染物与废弃物管理、资源利用、生物多样性保护等;
- e) 供应链合作伙伴,可能的需求示例:商业道德、透明采购、互利共赢等;
- f) 社区,可能的需求示例:社区投资、公益活动等;
- g) 同行及行业协会,可能的需求示例:公平竞争、推动产业链发展等。

利益相关方及其代表(若有)的协商和参与是 ESG 管理体系取得成功的关键因素。企业宜通过建立过程而对此予以鼓励。企业宜及时向利益相关方及其代表(若有)提供必要信息,以使其给出知情的反馈意见,供企业在做出决策前加以考虑。

企业宜确保鼓励企业内各层次员工以及企业外的其他利益相关方报告不良影响情况,以便预防措施落实到位和采取纠正措施。

### A.4 ESG 管理体系(参见 4.4)

汽车行业企业宜充分考虑自身环境以及相关方的需求和期望,以过程方法为思路,建立、实施、保持和持续改进 ESG 管理体系,包括所需的各个过程及其相互作用,以增强企业的 ESG 绩效。

### A.5 领导作用和承诺(参见 5.1)

企业最高管理者的领导作用和承诺(包括意识、响应、积极的支持和反馈)是 ESG 管理体系成功并实现其预期结果的关键,最高管理者负有亲自参与或指导的特定职责。

于 ESG 管理体系的构建而言,企业宜构建有效的企业管治架构及支持企业 ESG 管理体系的文化,以帮助了解企业、评估并管理风险和机会(包括环境和社会风险及机会)。整个董事会所有人均应专注于为股东创造长期的可持续增长,并为所有利益相关方创造长期价值。董事会宜促进利益相关方的积极参与,就环境、社会及管治事宜进行有效的管治和监督,并对重大的环境及社会风险做出评估和管理。

最高管理者证实其领导作用的重要方式包括(但不限于):

- 鼓励利益相关方报告事件、不良影响因素、风险和机遇,并保护其免遭报复;
- 在表明企业发展方向的宗旨、愿景、价值观、道德观和战略以及最高管理层的声明和行动中,清楚和明确地阐明企业的 ESG 承诺和价值追求。

### A.6 企业发展方向和决策体系(参见 5.2)

企业宜采用下述各种方法而将 ESG 融入其发展方向和决策体系之中,使 ESG 成为企业政策、文化、战略、结构和运行的重要且有效的组成部分:

- 在企业愿景声明中,提及企业在未来哪些方面将以 ESG 来影响其活动;
- 在企业宗旨或使命声明中,具体、清楚和简洁地引用 ESG 的重要方面(包括有助于确定企业运行方式的 ESG 原则和议题等);

——制定书面的、可表明企业ESG承诺的、体现企业原则和价值观的行为准则或道德准则，该行为准则或道德准则应向企业上下灌输，并不断加强“行事合乎法律、道德和责任”的理念；

——通过将ESG融入制度、政策、过程和决策行为中，而使其作为企业战略的关键要素包含在战略之中；

——建立和实施ESG管理体系，并与相关管理体系一道共同、有效地应对企业的ESG议题、风险和机遇；

——讨论及分析企业表现，阐明企业对长远产生或保留价值的基础（业务模式）及实现企业所设立ESG目标的策略。

#### A.7 方针（参见 5.3）

企业 ESG 方针是最高管理者作为承诺而声明的一组原则。它概述了企业支持和持续改进其 ESG 绩效的长期方向。ESG 方针提供了一个总体方向，并为企业制定目标和采取措施以实现 ESG 管理体系的预期结果提供了框架。

这些承诺体现在企业所建立的过程中，以确保 ESG 管理体系坚实、可信和可靠（包括应对本文件的特定要求）。

在建立 ESG 方针时，企业宜考虑与其他方针（如企业总体发展战略方针、各相关管理体系的方针等）的一致性和协调性。

#### A.8 企业的角色、职责和权限（参见 5.4）

为了实现 ESG 管理体系的预期结果，企业 ESG 管理体系所涉及的人员宜清晰理解其角色、职责和权限。

最高管理者对 ESG 管理体系拥有总体职责和权限。“负有责任的最高管理者”，意味着最高管理者可为决策和活动接受企业治理机构、法律监管机构以及更广泛意义上的利益相关方的问责。这意味着最高管理者承担最终责任，并与因某事未完成、未妥善处置、不起作用或未实现其目标而被追究责任的人员一起承担连带责任。

其中，董事会（或履行此职能的委员会）的职权范围宜包括（但不限于）：

- a) 制定及检讨企业的管治政策及常规，并向董事会提出建议；
- b) 检讨及监察董事及高级管理人员的培训及持续专业发展；
- c) 检讨及监察企业在遵守法律及监管规定方面的政策及常规；
- d) 制定、检讨及监察雇员及董事的操守准则及合规手册（如有）；
- e) 检讨企业在相关报告内的披露情况。

员工和其他利益相关方宜能够报告不良影响情况，以便企业采取措施。员工和利益相关方宜能够按照要求向有关主管部门报告其关心的问题，而不会因此而遭受打击报复的威胁。

对于承担 ESG 管理体系与相关管理体系之间接口任务的人员，企业宜明确界定其职责和权限并与相关管理体系保持一致和协调。

#### A.9 风险和机遇的识别和应对（参见 6.1.2）

##### A.9.1 不良影响因素的辨别

不良影响因素的辨别有助于企业认识和理解其决策和活动中与所认定的重要 ESG 议题及其优先事项有关的不良影响因素及其影响，以便评价和优先排序并消除不良影响因素，或降低 ESG 风险。影响可能发生在当地、区域、国家或全球范围，且可能是直接的、间接的或经长期累积的影响。不良影响因素的辨识不必针对企业的每项决策和活动，而仅需针对所认定的、由 ESG 管理体系应对的重要 ESG 议题及其优先事项有关的决策和活动。

不良影响因素包括（但不限于）：

- a) 管理和制度性的，如管理制度不完善或具有缺陷、管理不规范和水平低下导致不能将 ESG 融入企业等；

- b) 观念、意识和文化性的，如 ESG 意识淡薄、缺乏人权和法治意识、非可持续发展的思想观念、不良的企业文化、安全意识薄弱等；
- c) 知识和能力性的，如缺乏 ESG、可持续发展和法律法规相关知识等；
- d) 技术性的，如技术的缺乏和不完善导致用户隐私泄露、技术的恶意滥用导致对人权的侵犯（包括侵害员工权益、消费者权益、社会公众权益等）。

#### A. 9.2 ESG风险和ESG管理体系其他风险的评价

企业可采用不同方法来评价 ESG 风险和 ESG 管理体系其他风险，以作为其应对不同不良影响因素的总体战略的一部分。企业应从风险发生条件、风险影响对象和风险发生后果三个方面进行系统分析，通过定性分析法和定量分析法对风险发生的可能性与破坏程度的大小进行测量，并对风险按潜在危险性进行排序。

风险评估包括三个步骤：

a) 对风险发生概率的评估：

风险概率指风险发生的可能性或概率。风险概率可以用 0-10 来表示。越接近 10，表示风险发生概率越高；越接近于 0，表示风险发生概率越低。

b) 对风险产生危害的评估：

在对风险影响对象和风险发生后果分析的基础上，依据评估标准将风险的危害程度进行量化，以确定风险的不同等级风险。

c) 对上述评估结果通过风险坐标图的绘制结果对风险进行定级：

根据企业对风险等级的评估标准，对风险坐标图中对应不同板块的风险点划分出重大风险、高风险、中风险和低风险四大区域，标注上不同的色块，以便于查看和管理。

#### A. 9.3 ESG机遇和ESG管理体系其他机遇的评价

评价过程宜考虑所确定的 ESG 机遇和 ESG 管理体系的其他机遇，以及它们的益处和改进绩效的潜力。在企业、方针、过程、活动等变更时促进有益影响的 ESG 机遇，以及改进 ESG 管理体系的其他机遇。企业需根据预期变更的性质，使用适当的方法来评价 ESG 机遇的变化，重新策划应对措施。如结合产业特点进行变革、积极主动应用数智化等。

#### A. 10 法律法规及其他要求的确认（参见 6.1.3）

法律法规和其他要求及合规示例。

a) 法律法规要求可包括：

- 1) 法律、法规和规章（国家的、区域的或国际的）；
- 2) 法令和指令；
- 3) 监管部门发布的命令；
- 4) 许可、执照或其他形式的授权；
- 5) 法院判决或行政裁决；
- 6) 条约、公约、议定书；
- 7) 集体协商协议。

b) 其他要求可包括：

- 1) 企业的规章制度要求和公开承诺；
- 2) 合同条款；
- 3) 雇佣协议、与利益相关方的协议、与 ESG 相关部门的协议；
- 4) 非强制性标准、获得一致认可的标准和指南；
- 5) 自愿性原则、行为守则、技术规范、章程。

c) 合规义务可包括：反映业务活动中需要遵循的具体合规要求、违反合规要求的法律责任规定，或者企业内部规章制度相关规定，一般体现为禁止性规定和命令性规定。

企业应根据工作实际，列出与 ESG 管理体系有关的法律法规和其他要求，并明确符合情况，同时根据法律法规和其他要求的更新情况，视需要、适时对法律法规清单及符合情况进行修订。

## A.11 措施的策划

企业应对 ESG 风险和 ESG 管理体系其他风险、法律法规要求及其他要求和紧急情况采取策划措施，所策划的措施要通过 ESG 管理体系进行关联，且应与其他业务过程相融合，措施实施旨在期待实现 ESG 管理体系的预期结果。当 ESG 风险与其他风险评价已识别控制需求时，策划活动要确定如何在运行中实施这些控制，如确定是否将控制纳入行为守则、业务指导书或提升能力措施中等，其他控制可采用测量或监视方式。

变更管理也宜考虑应对风险机遇的措施，以确保不产生非预期的后果。企业应策划措施并应对相关的 ESG 风险和机遇，满足法律法规要求和其他要求，并在变更（如技术、设备、设施、工作管理和程序、设计规范、原材料、人员配备、标准或规则变更）发生时，通过尽可能减少将新不良影响因素和 ESG 风险引入工作环境而使得工作对社会和环境更负责任。根据预期变更的性质，企业可使用适当的方法来评价 ESG 风险和机遇的变化。变更管理的需求可能是措施的策划输出。

## A.12 支持

### A.12.1 资源（参见7.1）

资源的示例包括人力资源、自然资源、基础设施、技术和财务资源。

基础设施的示例包括企业的建筑物、厂房、设备、公用设施、信息技术与通信系统、应急处置系统。

### A.12.2 能力（参见7.2）

员工的能力宜包括对与其工作和工作场所有关的不良影响因素和 ESG 风险进行恰当辨识和处置所需的知识和技能。

在确定每个角色的能力时，企业宜考虑如下内容：

- a) 承担该角色所必需的教育、培训、资格和经验，以及保持能力所必需的再培训；
- b) 工作环境；
- c) 产自风险评价过程的预防措施和控制措施；
- d) 适用于 ESG 管理体系的要求；
- e) 法律法规要求和其他要求；
- f) ESG 方针；
- g) 合规和不合规的潜在后果，包括对社会和环境的影响；
- h) 员工基于其知识和技能参与 ESG 管理体系的价值；
- i) 与其角色相关的义务和职责；
- j) 个人能力，包括经验、语言技能、读写能力和差异性；
- k) 因背景或工作变化而必需的相应能力的更新。

员工宜具备应对 ESG 风险的必要能力。企业宜为员工提供充分的、与其工作有关的不良影响因素和 ESG 风险方面的培训，以使其能够有效地履行其 ESG 方面的典型职责。培训的主要内容可包括（但不限于）：

- a) ESG 的定义及企业的 ESG 目标；
- b) 实施 ESG 管理体系的必要性及对企业的益处；
- c) 员工需要获得有效行使各自职能所需的知识和技能；
- d) 如何应对 ESG 不良因素及 ESG 风险。

### A.12.3 意识（参见7.3）

员工（特别是临时工作人员）宜意识到其所面临的 ESG 风险。

### A.12.4 沟通（参见7.4）

企业所建立的沟通过程宜规定信息的收集、更新和传播，并考虑合规性，以确保所沟通的信息与 ESG 管理体系相关信息一致并可信。

企业所建立的沟通过程宜确保向所有有关的员工和利益相关方提供相关信息，并确保他们能接收到

和易于理解这些信息。企业宜回应重要利益相关方的利益诉求和观点，促进相互理解与信任。

其中，ESG 管理体系相关的外部沟通宜包括开展以下各项工作的方法：

- 接受、登记和核实对外沟通信息以及公众提出的信息申请；
- 审查和评估所提问题的重要性，决定回应方式；
- 做出反应并进行跟踪、记录和公开发布；
- 根据反馈适时对管理方案和沟通方案进行调整。

#### A. 12.5 形成文件化的信息（参见7.6）

企业宜在尽可能降低文件化信息复杂程度的同时，确保有效、高效和简洁。

企业形成文件化的信息宜包括关于满足法律法规要求和其他要求的策划，以及评价这些策划措施有效性的文件化信息。

注：不同企业的社会责任管理体系文件化信息的复杂程度可能不同，取决于：企业的规模和其自身活动、过程、产品和服务类型；企业的活动和过程及其与重要利益相关方关系的复杂程度；企业文化与人员能力。

对于文件化信息的控制，企业宜进行以下活动：发行、批准、检索和使用，保存和防护，包括易识别，变更的控制（例如：版本的管理），收回和处置等。

保密信息的示例包括个人信息等。

#### A. 13 运行策划和控制（参见 8.1）

##### A. 13.1 总则

企业有必要建立和实施过程的运行策划和控制，通过消除不良影响因素，或当消除不良影响因素不可行时，将活动及影响区域的 ESG 风险降低至最低合理可行水平，以对环境、社会和管治更负责任。

##### a) 设计研发阶段示例：

- 1) ESG 准则：企业在设计研发阶段应实施产品全生命周期分析，考虑设计研发各阶段的 ESG 影响及相互联系，评估对利益相关方的影响，满足有关利益相关方期望，符合设计技术规范、有关利益相关期望和合规性要求。
- 2) ESG 控制：
  - 应用法律法规要求和其他要求；
  - 促进利益相关方协商和参与；
  - 规划设计方案可行性审核；
  - 设计研发阶段的安全导向；
  - 其他满足设计开发阶段 ESG 目标的控制。

##### b) 采购阶段示例：

- 1) ESG 准则：企业应在采购阶段应考虑供应商的合规性、能力、信用、业绩和 ESG 绩效，确定采购符合规范、程序和工作过程，满足有关利益相关方期望，符合采购文件、合同文件和合规性要求。
- 2) ESG 控制：
  - 应用法律法规要求和其他要求；
  - 克服信息不对称；
  - 促进供应商的协商和参与；
  - 采购程序和工作过程；
  - 产品和服务采购规范；
  - 合同履行管理；
  - 促进供应商 ESG 绩效改善；
  - 其他满足采购阶段 ESG 目标的控制手段。

##### c) 生产阶段示例：

- 1) ESG 准则：企业在生产销售阶段应将生产销售活动和影响带来的不良影响因素和 ESG 风险降低至最低合理可行水平，满足有关利益相关方期望，符合设计研发方案、生产技术规范 and 合规性要求。

- 2) ESG 控制：
- 应用法律法规要求和其他要求；
  - 运用工作程序和系统；
  - 促进有关利益相关方的协商和参与；
  - 环境影响评价；
  - 确保员工的能力；
  - 确保符合安全生产和环境保护要求；
  - 建立车辆安全测试标准，进行安全性能的检查、应急准备、响应方案；
  - 其他满足生产阶段 ESG 目标的控制手段。
- d) 使用阶段示例：
- 1) ESG 准则：企业在使用阶段应将使用、维修等活动和影响带来的不良影响因素和 ESG 风险降低至最低合理可行水平，满足有关利益相关方期望，符合产品和服务使用、操作与维护规范和合规性要求。
  - 2) ESG 控制：
    - 应用法律法规要求和其他要求；
    - 使用工作程序和系统；
    - 促进有关利益相关方的协商和参与；
    - 环境影响评价；
    - 驾驶安全隐患分析；
    - 产品和服务使用、操作与维护规范；
    - 确保员工的能力；
    - 确保设备及材料符合安全管理和环境保护要求；
    - 其他满足使用阶段 ESG 目标的控制手段。
- e) 回收阶段示例：
- 1) ESG 准则：企业在回收阶段应将回收、处置等活动和影响带来的不良影响因素和 ESG 风险降低至最低合理可行水平，满足有关利益相关方期望，符合产品和服务规范和合规性要求。
  - 2) ESG 控制：
    - 应用法律法规要求和其他要求；
    - 运用工作程序和系统；
    - 促进有关利益相关方的协商和参与；
    - 环境影响评价；
    - 车辆召回规范要求；
    - 其他满足回收阶段 ESG 目标的控制手段。

### A. 13.2 消除不良影响因素和降低ESG风险

控制层级旨在提供一种系统的方法来增强企业履行 ESG 责任、消除不良影响因素和降低或控制 ESG 风险。每个层级的控制效果低于前一个层级。为了成功地将 ESG 风险尽可能降低至最低合理可行水平，通常采用多个控制的组合。

以下示例说明了每个层级可以实施的措施：

- a) 消除：消除不良影响因素，包括终止对环境带来的严重影响等；
- b) 替代：用小影响替代大影响，包括公开回应居民诉求；使用新技术提升车辆安全性等；
- c) 工程控制和工作重组或两者兼用：包括采用自动化设备，改善设施运行条件，采用工作重组避免员工超负荷工作；
- d) 管理控制：包括培训，应急管理，安全管理，运行目标控制等。

### A. 13.3 变更管理

设定对变更过程进行管理的目标，在变更（厂址迁移、生产时间节点变化、技术变化、设计规范变



化、法律法规要求和其他要求变化等)发生时,尽可能减少将新的不良影响因素和 ESG 风险引入工作环境而使工作对社会、环境和公司管治更负责任。根据预期变更的性质,企业可以使用适当的方法(如设计评审等)来评价 ESG 风险和机遇变化。变更管理的需求可能是策划(见 6.1.4)的输出。

#### A. 13.4 采购

##### A. 13.1.1 总则

采购过程宜用于供应商及其产品和服务被引入企业前,确定、评价和消除其不良影响因素,并降低与之相关的 ESG 风险。

企业的采购过程宜强调包括选择供应商和购买产品和服务在内的相关 ESG 准则,以符合企业的 ESG 管理体系。ESG 准则宜用于评价 ESG 风险是否可接受以及是否能够为促进企业 ESG 目标的实现做出贡献,并宜与其他业务过程有关采购过程的准则相融合。

采购过程还宜应对协商(见 5.5)和沟通(见 7.4)的任何需求。

企业宜证实采购活动符合企业 ESG 管理体系,通过确保下列事项:

- a) 不良影响因素及其 ESG 风险在供应商遴选过程和产品或服务采购过程中已持续辨识和评价;
- b) 相关风险控制措施已列入采购合同之中,得到实施并保持有效;
- c) 供应商履行企业相关 ESG 准则的能力得到定期评审并持续保持;
- d) 采购过程符合法律法规要求和其他要求;
- e) 采购过程公平公正,对于不宜公开或按照有关规定不开展公开招标的采购,宜说明情况(如涉及国家秘密、技术秘密等),并解释如何满足 ESG 准则要求和控制 ESG 风险。

##### A. 13.1.2 供应商

之所以需要协调,是因为某些供应商拥有专业知识、技能、方法和手段。

企业需对供应商提供的产品和服务进行控制以实现 ESG 管理体系的预期结果。对于供应商,符合本文件要求仍属于企业的 ESG 责任。

企业宜通过以下事项,确定对供应商提供的产品和服务的控制程度。

- 供应商满足企业 ESG 管理体系要求的能力;
- 供应商提供产品和服务对企业实现 ESG 目标的潜在影响;
- 供应商按照合同文件要求(质量、时间、数量等)提供产品和服务的条件、意愿和能力;
- 供应商具备充足的资源、能力等支持车辆安全保障和满足有关利益相关方期望;
- 企业确定适当的控制措施或评价控制措施的充分性的技术能力;
- 企业通过应用其采购过程实现必要的控制的能力;
- 法律法规要求和其他要求(包括合同文件)对供应商的控制程度。

#### A. 14 应急准备和响应(参见 8.2)

应急准备和响应策划包括任何时间发生的自然的或人为的事件,主要包括以下事件类型:

- a) 始发事件:导致预期运行事件或事故工况并对安全功能造成威胁的明确事件,包括自然始发事件和人为始发事件;
- b) 相互作用事件:一个事件或相关事件序列,由于其与驾驶设备相互作用,可能对企业人员或有关利益相关方以及车辆安全相关物项产生影响。

#### A. 15 监视、测量、分析和绩效评价(参见 9.1)

##### A. 15.1 概述

为了实现 ESG 管理体系的预期结果,过程宜予以监视、测量和分析,并与其他业务过程相融合:

- a) 监视和测量的示例可包括(但不限于):
  - 1) 抱怨、投诉和负面舆情等;
  - 2) 相关事件,包括紧急情况、安全事件、发展趋势等;
  - 3) 运行控制和应急演练的有效性,或更改现有控制或引入新的控制的需求;

- 4) 能力和意识。
- b) 为了评价法律法规要求的满足情况，监视和测量示例可包括（但不限于）：
  - 1) 已识别的法律法规要求（如所有法律法规要求是否已确定，有关文件化信息是否保持更新）；
  - 2) 已识别的合规差距状况。
- c) 为了评价其他要求的满足情况，监视和测量示例可包括（但不限于）：
  - 1) 合同文件；
  - 2) 标准、规范和条例；
  - 3) 公司规章制度；
  - 4) 其他有关规定要求。
- d) 准则是企业用于比较 ESG 绩效的参照：
  - 1) 基准示例：
    - i) 其他中国汽车行业企业；
    - ii) 标准和规范；
    - iii) 企业自身的准则和目标；
    - iv) ESG 数据和信息；
  - 2) 测量准则示例：
    - i) 若准则是对事件的比较，则企业可选择考虑事件的频率、类型、严重程度或数量；此时每一项准则内，指标可以是确定的比率；
    - ii) 若准则是对纠正措施完成情况的比较，则指标可以是按时完成的百分比。

监视包含持续的检查、监督、审核或确定状态等，以便识别所要求的或所期望的 ESG 绩效水平变化。监视可适用于 ESG 管理体系运行、过程或控制。示例包括访谈、文件化信息评审、对正在执行的工作进行监督审查等。

测量通常涉及为目标及指标赋值，是获取定量数据的基础。

分析是检查数据以揭示关系、模式和趋势的过程，从测量数据中得出结论。

绩效评价是为确定主题事项在实现所制定的 ESG 管理体系目标方适宜性、充分性和有效性所开展的一项活动。

#### A. 15.2 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变化、车辆设计研发和运行计划变化以及企业以往的业绩等。企业可以使用多种方法保持对其合规状况的认识和理解。

#### A. 15.3 内部审核（参见9.2）

审核方案的详略程度宜基于 ESG 管理体系的复杂性和成熟度水平。

企业可通过创建过程将内部审核员的审核角色从日常承担的职责中分离出来，或者使用符合有关要求的外部人员承担内部审核职能，以确保内部审核的客观性和公正性。

#### A. 15.4 管理评审（参见9.3）

管理评审所用术语宜理解如下：

- a) 适宜性：指 ESG 管理体系如何适合于企业及其运行、文化和业务系统；
- b) 充分性：指 ESG 管理体系是否得到恰当实施；
- c) 有效性：是指 ESG 管理体系是否正在实现预期结果。

9.3 中 a) 至 g) 不必在一次管理评审中均得到处理，企业宜确定何时和如何处理管理评审的问题。

#### A. 15.5 外部评价（参见9.4）

行业评审是由行业内部对企业产品和服务、安全、能力、技术、环境影响等方面进行审查，确认其符合有关标准、规范等要求。

第三方认证审核（如有）是对企业 ESG 管理体系的适宜性、充分性和有效性进行审核，由国家认可的认证机构证明企业的管理体系符合本文件、法律法规要求和其他要求的合格评定活动。

## A. 16 改进（参见第 10 章）

### A. 16.1 总则

在采取措施进行改进时，企业宜考虑来自 ESG 绩效的分析和评价、合规性评价、内部审计、管理评审和外部评价的结果。

改进示例包括：纠正措施、持续改进、技术性突破、设施重新设计等。

### A. 16.2 事件、不符合和纠正措施

事件调查和不符合评审可以是分开的过程，也可以合并为一个过程，对于分开和合并的决策，取决于企业的有关要求。

事件、不符合和纠正措施的示例可包括（但不限于）：

- a) 事件：缺陷产品召回事件；腐败事件；劳资纠纷事件等；
- b) 不符合：未满足法律法规要求和其他要求；未按标准运行 ESG 管理体系等；
- c) 纠正措施（见 8.1.2）：消除不良影响；用较小不良影响替代较大不良影响；重新设计或技术改造；制定程序；提升受影响的利益相关方应对影响的能力和意识。

根本原因分析是指通过探究发生事件或不符合的有关因素（如沟通、能力、人为因素、自然因素等）和导致事物发生变化的根源或者导致事物发生变化的最本质的原因，以便防止其再次发生而提供输入。

纠正措施有效性的评审是指对所实施的纠正措施充分控制有关因素和根本原因发生的程度的评审。

### A. 16.3 持续改进

持续改进问题的示例包括（但不限于）：

- a) 新技术；
- b) 企业内部和外部 ESG 实践；
- c) 利益相关方的意见和建议；
- d) ESG 相关问题的新知识和新理解；
- e) 员工能力和技能的变化；
- f) 基于资源优化配置促进 ESG 绩效改进。

## 参 考 文 献

- [1] 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
- [2] GB/T 19001-2016 质量管理体系 要求
- [3] GB/T 20001.11-2022 标准编写规则 第11部分：管理体系标准
- [4] GB/T 24001-2016 环境管理体系 要求及使用指南
- [5] GB/T 24353-2022 风险管理指南
- [6] GB/T 35770-2022 合规管理体系 要求及使用指南
- [7] GB/T 36000-2015 社会责任指南
- [8] GB/T 39604-2020 社会责任管理体系 要求及使用指南
- [9] GB/T 45001-2020 职业健康安全管理体系 要求及使用指南
- [10] ISO 26000 Guidance on social responsibility
- [11] 2030年可持续发展议程，联合国，2015
- [12] 联合国全球契约，联合国全球契约组织，2000
- [13] 全球报告倡议组织可持续发展报告标准，全球报告倡议组织，2021
- [14] 《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》，国际可持续准则理事会，2023
- [15] 环境、社会及管治报告指引，联交所，2020