**《企业供应链ESG管理评价规范》**

**团体标准编制说明**

（征求意见稿）

# 一、任务来源，主要起草单位，参与起草单位

2024年11月4日，中国中小企业协会下达的团体标准立项公告（中企协【2024】60号），将《企业供应链ESG管理评价规范》列为标准编制项目，并于2024年11月8日在全国团体标准信息平台上进行了立项公告。

责任单位、起草单位为北京国发绿色节能环保技术研究院有限公司。参与起草单位有中国建材检验认证集团苏州有限公司、中科双碳（深圳）科技有限公司、广东省生产力促进中心、广东地方治理研究中心ESG所、佛山环境与能源研究院、苏州工业园区城市发展研究院等。

# **二、制定标准的必要性和意义**

1. **项目必要性**
2. 推动供应链ESG管理合规化、标准化

当前，企业的供应链管理已经成为实现“双碳”目标和践行社会责任的重要环节。制定企业供应链ESG管理评价标准，有助于推动企业在环境保护、社会责任履行、治理透明度等方面的管理实践向合规化、标准化和精细化转变，提升企业的综合竞争力和可持续发展能力。

1. 服务国家“双碳”战略和绿色发展目标

《“双碳”行动方案》《十四五规划纲要》等政策文件明确提出，要推动企业供应链向绿色低碳转型。通过制定供应链ESG管理评价标准，可帮助企业优化供应链的环境绩效、提高社会责任履行能力，并落实政策要求，加快构建绿色低碳供应链体系，为实现国家“双碳”目标贡献力量。

1. 适应国内外市场对ESG管理的需求

随着国际社会对环境、社会和治理（ESG）管理的重视程度不断提升，全球供应链中的中国企业面临越来越多的ESG合规性要求。制定统一的供应链ESG管理评价标准，不仅可为国内企业提供可操作的管理指引，也有助于企业满足国际市场的ESG合规性要求，降低贸易壁垒，提升全球市场竞争力。

1. 助力构建中国特色的ESG评价体系

当前，国际ESG评价标准主要由西方国家主导，存在部分指标不符合中国实际的情况。制定符合中国企业实际的供应链ESG管理评价标准，将为构建中国特色的ESG评价体系奠定基础，推动企业更好地展示其在绿色发展、社会责任和公司治理方面的实际成效，提升企业的国际话语权和品牌形象。

1. **项目意义**
2. 提升企业供应链绿色发展水平

通过该标准的实施，企业可以全面梳理供应链中可能存在的环境、社会和治理风险，系统优化碳排放管理、资源利用效率、人权保障、合规管理等环节，从而推动供应链上下游企业协同实现绿色发展目标。

1. 强化企业社会责任履行

该标准可为企业提供系统的ESG管理评价指标，帮助企业明确社会责任履行的重点方向，并通过评价结果识别风险和改进空间，推动企业将社会责任融入供应链管理的各个环节，提升社会责任履行效果。

1. 增强企业品牌形象和市场竞争力

通过第三方机构的ESG评价认证，企业可向客户、投资者和利益相关方展示其供应链ESG管理的成效，从而提升企业的品牌形象，增强市场竞争力。尤其是在国际市场上，企业的供应链ESG表现将成为获取客户信任和投资机会的重要因素。

1. 为政策监管和行业自律提供依据

该标准将为政府部门和行业协会提供供应链ESG管理的评价依据，推动政策落地和行业自律，确保企业在供应链管理中遵守环境、社会和治理的相关法规，减少供应链中的环境、社会和治理风险。

1. **应用前景**
2. 企业自我评估与改进

企业可通过该标准对自身供应链的ESG管理情况进行全面评估，识别供应链在环境合规、社会责任和治理透明度等方面的风险与不足，制定针对性的改进措施，从而提升整体管理水平。

1. 第二方评价（客户或合作伙伴）

大型企业、国有企业或行业龙头企业可通过该标准对供应商进行ESG管理评价，从而确保供应商在环境、社会责任和治理方面的表现符合政策要求和企业采购标准，推动供应链上下游企业共同实现绿色发展和社会责任目标。

1. 第三方认证机构的评价服务

具备资质的第三方认证机构可依据该标准对企业供应链的ESG管理水平进行独立评价，为企业提供专业的认证报告。这类报告可作为企业合规证明、市场宣传、投资沟通的重要依据，提升企业在资本市场的透明度和认可度。

1. 政府监管与政策执行

政府部门可依据该标准对重点行业和企业的供应链ESG管理情况进行监督和评估，确保政策法规的有效落实。同时，评价结果还可作为政府扶持政策、税收减免、金融支持等激励措施的重要参考。

1. 金融机构和投资者的风险评估

金融机构和投资者可依据该标准对企业供应链的ESG管理水平进行评估，识别可能存在的环境、社会和治理风险，从而优化投融资决策，确保资金流向绿色、合规和可持续发展的企业。

1. 行业协会和联盟推广

行业协会、商会等组织可将该标准作为推动行业自律的重要抓手，组织成员企业开展供应链ESG管理评价和交流，形成行业内的绿色发展共识，提升行业整体的可持续发展水平。

1. 国际贸易与合作

在国际贸易合作中，企业可依据该标准向国外客户和合作伙伴展示其供应链ESG管理的实践和成效，从而提升企业的国际竞争力，减少因供应链ESG问题带来的贸易风险和壁垒。

1. 企业ESG报告编制与信息披露

企业在编制ESG报告时，可将该标准作为参考依据，确保信息披露的内容完整、真实、合规，从而提升企业ESG报告的透明度和可信度，增强资本市场和社会公众的信任。

# **三、主要工作过程**

中国中小企业协会在企业供应链ESG管理标准方面进行了长期的实践。2024年6月，协会与北京国发绿色节能环保技术研究院有限公司、中国建材检验认证集团苏州有限公司、广东地方治理研究中心ESG所成立标准研制小组，在对国内外政策和法规研读，近20家企业调研的基础上，形成了初步的标准草案。

2024年9月， 标准研制小组向协会标准委提交标准立项申请。2024年11月4日标准获得立项。标准立项后，标准研制小组吸收ESG和供应链管理领域专家，成立标准起草小组。起草小组专家多次组织专家研讨会，讨论标准内容。同时，起草小组成员多次邀请企业进行评价验证，根据评价结果，对标准不断进行优化。

2025年1月，标准起草小组形成《企业供应链ESG管理评价规范》团标征求意见稿正式征求意见。

# **四、制定标准的原则和依据，与现行法律、法规、标准的关系**

1. **制定标准的原则和依据**

本标准的用语、格式按照GB/T1.1-2009给出的规则起草。标准内容的编制坚持以下原则：

1. 合法合规原则

标准的制定应严格遵守中国现行的法律、法规和政策，确保企业在供应链管理过程中符合法律要求，特别是在环境保护、劳动用工、社会责任和治理合规等方面，切实推动企业落实国家“双碳”目标和可持续发展战略。

1. 科学性和可操作性原则

标准应以科学的评价指标和方法为基础，结合企业供应链实际情况，确保内容系统全面、数据客观可靠，评价方法易于操作。同时，评价过程应规范、透明，并能提供切实可行的改进建议，帮助企业不断提升ESG管理水平。

1. 动态调整原则

标准应具备动态调整的能力，以适应国内外政策法规的变化、市场环境的升级以及企业可持续发展需求。针对不同的行业特点和企业规模，应设置灵活的指标和要求，并根据国家政策导向及时调整和优化。

1. 客观公正原则

评价标准的制定和实施应确保客观、公正、透明，避免企业自评或第三方评价中出现主观偏差和利益冲突，确保评价结果具有公信力和说服力。同时，评价指标体系应覆盖环境、社会和治理的核心领域，做到全面、均衡。

本标准的制定主要依据以下国际和国内的政策、法律、法规及标准文件：

1. 国际文件

《IWA 48:2024 Framework for Implementing ESG Principles》

《ISO 26000 社会责任指南》

《联合国可持续发展目标（SDGs）》

《企业可持续发展尽职调查指令》（CSDDD）

《企业可持续发 展报告指令》（CSRD）

《欧洲可持续发展报告标准》（ESRS）

《气候企业数据责任法》（SB 253）

《温室气体：与气候有关的金融风险》（SB 261）

国际可持续发展准则理事会（ISSB）披露要求

全球报告倡议组织 (GRI)披露要求

1. 国家政策文件

《关于完整准确全面贯彻新发展理念做好碳达峰碳中和工作的意见》

《关于加快经济社会发展全面绿色转型的意见》

《企业可持续发展信息披露准则-基本准则》（试行）

1. 相关法律法规

《中华人民共和国环境保护法》

《中华人民共和国劳动法》

《中华人民共和国公司法》

《中华人民共和国节约能源法》

《中华人民共和国清洁生产促进法》

《中华人民共和国循环经济促进法》

《中华人民共和国突发事件应对法》

《中华人民共和国安全生产法》

《企业信息公示暂行条例》

1. 现行国家标准及行业标准

GB/T 41835-2022《可持续采购指南》

GB/T 24040-2008《环境管理 生命周期评价 原则与框架》
GB/T 39257-2020《绿色制造 制造企业绿色供应链管理评价规范》
GB/T 36001-2015《社会责任指南》
ISO 14001 环境管理体系
ISO 45001 职业健康安全管理体系

1. **与现行法律、法规、标准的关系：**

本标准的制定不仅与现行的国内外法律法规保持一致，还进一步补充和细化了现行政策文件和标准的具体管理要求，旨在实现以下几个层面的关系协调：

1. **法律法规的延伸和落地**

本标准将《环境保护法》《劳动法》《节约能源法》等相关法律的要求具体化，转化为企业在供应链管理中的可操作性评价指标，帮助企业更好地理解和落实法律法规的相关规定，降低合规风险。

1. **政策导向的贯彻和推动**

通过标准的制定和推广，企业能够更好地响应国家“双碳”战略、绿色发展目标、可持续发展政策要求，促进企业供应链的绿色低碳转型，推动政策落地实施。

1. **现行标准的补充和完善**

在借鉴现行国家标准、行业标准和国际标准的基础上，本标准结合中国企业供应链的实际情况，增加了适应性和可操作性更强的评价指标，为企业提供更具针对性的供应链ESG管理指导和评价工具。

1. **对行业发展和国际竞争的支持**

本标准的制定有助于提升中国企业在供应链ESG管理方面的国际话语权和竞争力，为企业参与国际贸易、获得国际投资和合作提供有力支持。同时，也有助于推动行业协会、商会等组织的自律管理，提升整个行业的绿色发展水平。

1. **本标准与现行法律、法规、标准均不存在冲突。**

# **五、主要条款的说明，主要技术指标的论述**

本标准《企业供应链环境、社会、治理（ESG）管理评价规范》的核心内容包括评价原则、评价指标体系和评分方法。以下将对主要条款和技术指标进行详细说明，以确保企业在实际应用时有明确的理解和操作依据。

1. 主要条款的说明
2. **范围**

本标准适用于企业对供应链中环境、社会、治理（ESG）管理的自我评价、第二方评价和第三方评价。评价范围涵盖企业供应链的环境管理、社会责任履行和治理合规性等方面。

* 适用场景：制造企业、服务型企业、贸易企业的供应链管理。
* 目标：帮助企业识别供应链中的ESG风险，制定改进计划，提升管理水平。
1. **评价总则**

标准中提出了供应链ESG管理评价的四大核心原则：

* 全面性：评价指标覆盖环境、社会、治理三个核心领域。
* 科学性：基于数据和现场审核的综合评价方法。
* 客观性：评价过程需确保数据真实、结论公正。
* 可追溯性：评价文件和数据要留档，确保结果的可追溯性。
1. **评价方式**

标准中明确了三种评价方式：

1. 第一方评价：由企业内部进行的自我评价，主要用于内部改进。
2. 第二方评价：由客户或合作伙伴对供应链企业进行的评价，主要用于供应链合作伙伴筛选和监督。
3. 第三方评价：由独立的第三方机构进行的评价，通常用于公开披露、认证和合规审查。
4. **评价流程**

评价流程包含以下几个关键步骤：

1. 申请评价：由企业或相关方提出评价申请。
2. 评价准备：收集企业的基本信息、管理文件和数据记录。
3. 文件审查：对企业提供的文件和记录进行审核。
4. 现场审核：通过实地考察、座谈和访谈等方式核实数据的真实性。
5. 出具评价报告：基于审核结果编制评价报告，形成最终评价结论。
6. 主要技术指标的论述
7. **评价指标体系**

本标准的评价指标体系涵盖环境、社会和治理三个一级指标，进一步细分为15个二级指标和43个三级指标。

* 一级指标：环境（E）、社会（S）、治理（G）。
* 二级指标：供应链碳排放管理、能源效率、劳工条件、客户权益保护、供应链透明度等。
* 三级指标：具体管理要求，如碳排放总量、绿色采购比重、性别平等政策、ESG信息披露等。
1. **评分方法**

本标准采用综合评分法，评价总分为100分。评分结果分为四个等级：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 等级 | 分值范围 | 评价结论 |
| 铂金级 | ≥90分 | 优秀，供应链管理水平领先 |
| 黄金级 | 80-89分 | 良好，供应链管理水平较高 |
| 白银级 | 70-79分 | 合格，供应链管理水平一般 |
| 青铜级 | 60-69分 | 基本合格，需进一步改进 |

1. **评分依据：**

必选指标未达标将直接影响评价等级，综合得分由各项指标得分总和构成。企业可根据不同等级的评价结果制定相应的改进计划，推动供应链ESG管理的持续提升。

1. **总结：**

本标准的技术指标体系涵盖了企业供应链管理的核心环节，通过明确环境、社会和治理的评价要求，为企业提供了系统、科学的供应链ESG管理评价工具。标准的实施将帮助企业识别供应链中的关键风险，推动绿色转型，提升社会责任履行效果，确保企业在国内外市场的合规性和竞争力。

# **六、对国际标准和国外先进标准的采标程度，以及与国内外同类标准水平的对比**

本标准的制定充分借鉴了国际标准和国外先进企业的供应链环境、社会、治理（ESG）管理实践，同时结合中国企业供应链管理的实际需求和政策要求，形成了适合本土化应用的评价体系。以下从国际标准采标程度、国外先进标准的适用性、以及与国内外同类标准的对比三个方面进行分析。

1. 对国际标准和国外先进标准的采标程度

本标准在制定过程中，主要参考了以下国际标准和国外先进企业的ESG管理实践经验：

1. **采标的主要国际标准**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 国际标准 | 采标内容 | 采标程度 | 说明 |
| IWA 48:2024 | ESG原则的实施框架和指标体系 | 高 | 提供了企业ESG管理的核心框架和评价原则 |
| ISO 26000:2010 | 社会责任指南，包括人权、劳工、环境等领域 | 中 | 借鉴了ISO 26000中关于社会责任履行的具体要求 |
| ISO 14001:2015 | 环境管理体系要求 | 高 | 参考了企业在环境管理体系中的文件化和数据化要求 |
| ISO 45001:2018 | 职业健康与安全管理体系 | 中 | 提取了职业健康与安全管理的关键指标 |
| 联合国可持续发展目标（SDGs） | 促进企业可持续发展的具体目标和框架 | 高 | 将SDGs目标融入供应链管理评价指标体系 |
| GRI（全球报告倡议）标准 | ESG信息披露和报告编制的标准 | 中 | 借鉴了GRI标准关于ESG信息披露的规范和方法 |

1. **采标的国外先进企业实践**
* 苹果公司（Apple）供应链ESG管理标准：借鉴了苹果公司在供应链碳排放管理、绿色采购、人权保障等方面的先进实践经验，将其管理模式转化为本标准的评价指标，如碳减排目标、供应链透明度和供应商审计要求等。
* 沃尔玛（Walmart）供应链可持续发展计划：参考了沃尔玛在供应链管理中推行的“可持续供应链计划”，重点借鉴了其在绿色采购、废弃物管理和社区发展项目中的实践经验。
* 宜家（IKEA）可持续供应链标准；借鉴了宜家在环境风险管理、供应商道德规范和劳工权益保障等方面的经验，将其关键要素纳入本标准的社会和治理评价体系中。
1. 与国内外同类标准的对比分析

本标准在环境、社会、治理（ESG）管理的框架设计、技术指标设置和评价流程上，与国内外同类标准进行了对比，确保在符合国际标准的同时，能够更好地适应中国企业的实际情况。

1. **与国际标准的对比**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 本标准 | IWA 48:2024 | GRI标准 |
| 评价范围 | 环境、社会、治理（ESG）全面覆盖 | 主要聚焦ESG原则的实施 | 侧重ESG信息披露 |
| 评价方法 | 文件审查、现场审核、综合评分 | 注重框架指导 | 更侧重披露和透明度 |
| 碳排放管理 | 明确碳排放总量、减排目标、碳足迹监测 | 提出框架要求 | 对碳排放披露提出要求 |
| 人权保障 | 涵盖劳工权益、童工与强迫劳动、社会公平 | 强调社会责任履行 | 详细列出披露指标 |
| 动态调整 | 根据政策法规变化及时更新评价指标 | 没有明确的动态调整机制 | 建议企业定期更新披露信息 |

**对比分析：**

* 优势：本标准比国际标准更加注重实际操作的可行性和评价结果的落地实施，同时涵盖了更多具体的管理要求。
* 不足：国际标准在信息披露和透明度方面的规定更加详尽，本标准在这方面的要求仍有进一步完善的空间。
1. **与国内同类标准的对比**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 本标准 | GB/T 39257-2020 | GB/T 41835-2022 |
| 评价范围 | 环境、社会、治理（ESG）全面覆盖 | 主要聚焦绿色供应链管理 | 注重可持续采购 |
| 评价方式 | 文件审查、现场审核、综合评分 | 文件审查为主 | 文件审查和数据分析 |
| 环境管理 | 包含碳排放管理、绿色采购、废弃物管理 | 侧重绿色制造企业的环保措施 | 关注采购环节的环境管理 |
| 社会责任 | 强调劳工权益、人权保障、社区发展 | 主要涉及供应链合规性和合约执行 | 侧重供应商的社会责任履行 |
| 治理合规 | 包括反腐败政策、供应链透明度、风险管理 | 简单提及供应链治理结构 | 涵盖供应商道德行为准则 |

**对比分析：**

* 优势：本标准比国内现行标准更全面地涵盖了ESG的各个核心领域，尤其是对社会责任和治理合规方面的要求更加详细。
* 不足：部分国内标准（如GB/T 41835-2022）在供应商行为准则和道德采购方面的规定更具针对性，本标准在供应商行为管理方面可以进一步完善。
1. 综合评价

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 比较维度 | 国际标准 | 国内标准 | 本标准 |
| 覆盖领域 | ESG三个领域全面覆盖 | 多聚焦单一领域 | ESG三个领域全面覆盖 |
| 评价方式 | 更侧重框架和披露要求 | 注重文件审查 | 文件审查+现场审核+评分 |
| 技术指标详细程度 | 部分标准指标较为宽泛 | 部分标准指标缺乏动态调整 | 指标详细，动态可调整 |
| 可操作性 | 操作性较弱 | 操作性较强 | 操作性强，适合企业实际应用 |

1. 采标总结

本标准的制定既充分借鉴了国际先进标准和实践经验，又结合了中国企业的管理现状和政策要求：

* 采标程度较高：尤其在ESG信息披露、碳排放管理、人权保障等方面，参考了IWA、ISO、GRI等国际标准的核心内容。
* 本土化适配度强：针对中国政策要求和企业实际情况，本标准在碳减排目标、绿色采购、人权保护、反腐败政策等方面做了细化和本土化调整，确保其更具可操作性和实用性。
* 总体来看，本标准在国际化、可操作性和适配中国市场方面达到了平衡，符合当前中国企业供应链ESG管理的实际需求，并能有效推动企业在国际市场中的竞争力提升。

# **七、重大意见分歧的处理依据和结果**

无重大意见分歧。

# **八、其他事项说明**

本标准不涉及专利、商标等知识产权问题。

**中国中小企业协会**

**2025年1月14日**