



中汽中心 | 碳经济

中汽碳(北京)数字技术中心有限公司

# 《道路车辆企业供应链环境、社会与治理 (ESG) 尽职调查指南》标准研究介绍

碳数字技术室

2024年6月5日

# 目录

## Contents

01 标准编制背景

02 标准研究进展

03 标准应用建议

## 1.1 尽职调查是什么？

尽职调查，英文译作 Due Diligence，常常被人们简称为“DD”。尽职调查是企业获得信息、评估风险、做出商业决策的重要手段，它考察的不仅是企业的过去和现在，还关注企业的未来



### 财务尽职调查

主要是了解企业财务报表的构成情况及其变化趋势等，包括但不限于对财务报表和申报、成本和费用、财务内部控制等的调查



### 税务尽职调查

根据税法规定对企业纳税情况进行检查核实



### 法律尽职调查

包括对企业资料档案、企业机构和股东结构、公司治理结构、关联交易和同业竞争、公司资产、债权债务、重大资产收购和出售、税收和财务补贴等的调查



### 供应链尽职调查

供应链尽职调查是一个系统性的过程，旨在确保供应链的可持续性，即满足当前需求的同时，不损害后代满足自身需求的能力。这一过程涉及到对环境、社会和治理三个方面的全面考量



### 人力资源尽职调查

对企业人力资源状况进行全面、系统、深入的评估和分析的过程。以下是关于人力资源尽职调查的详细解释，包括其目的、内容和方法等方面



### 环境尽职调查

主要是指在企业投资、收购、并购或新建扩建厂区时，系统地确认其环境风险和责任的过程。

## 1.2 供应链尽职调查法律法规概览

从法律层面要求企业履责的历史由来已久，至少可追溯到第一次工业革命时期，彼时工人阶级的力量逐渐壮大，除了无休止的工作之外他们要求获得更多的权利：8小时工作制，保护女性及儿童，强制性社会保险等等被先后写入法律文书。但真正意义上从法律层面要求企业对供应链履责的规定出现，不过10年左右的时间

### I: 2012年

#### 美国《加州供应链透明度法案》

符合条件的零售商和制造商必须进行年度性的信息披露，详细说明他们在其直接供应链中为消除人口贩运和现代奴隶制所做的努力。

### III: 2017年

#### 法国《企业责任警戒法》

适用企业必须制定并发布警戒计划，以识别和预防侵犯劳动权益的风险——强迫劳动、童工、结社自由等，以及其全球经营活动对环境产生的不利影响。

### V: 2021年

#### 德国《供应链尽职调查法》

该法案的主要目标是通过强制企业对其供应链进行尽职调查，确保供应链中不存在违反法律规定的人权和环境义务的情况，进而推动全球供应链的可持续发展。

### VII: 2023年

#### 欧盟《新电池法》

法案要求自2025年8月起，经济运营商需要对用于电池生产的自然矿产资源的开采、加工和交易开展环境和人权方面的尽职调查，如不满足将面临限制或禁止产品出现在市场上、召回产品或退出市场等风险

### II: 2015年

#### 英国《现代奴隶制法案》

是一部针对现代奴隶制问题的法律，旨在打击和消除强迫劳动、剥削劳动和其他形式的现代奴隶制，包括通过强制披露、刑事责任、受害者保护和教育宣传等措施。

### IV: 2019年

#### 荷兰《童工尽职调查法案》

企业需要在声明里说明其已经进行了供应链尽职调查，以了解供应链中的童工问题，并采取了预防措施以减少童工风险。

### VI: 2022年

#### 欧盟《企业可持续报告指令》

企业可持续发展报告指令（CSRD）是一个旨在指导企业编写和披露可持续发展报告的法规框架，其中包括对企业供应链开展尽职调查的要求。

### VIII: 2024年

#### 欧盟《企业可持续尽职调查指令》

2024年5月，欧盟理事会批准《企业可持续发展尽职调查指令》（CSDDD），在欧盟官方公报20天后正式生效，要求欧盟成员国在两年时间内将CSDDD转换为国内法律。

## 1.3 德国《供应链尽职调查法》

为了切实有效推动企业开展供应链相关尽职调查的工作，德国《供应链尽职调查法》于2023年1月1日正式生效，2024年已经拓展到1000名以上员工的企业

### 德国供应链法案背景

- 《德国供应链尽职调查法》中关于尽职调查义务的基础框架，脱胎于德国政府于2016年12月通过的《德国国家商业与人权行动计划》。根据规定，自2023年1月1日起，在德国设有总部、主要营业地点、法定所在地或分支机构以及拥有至少3000名雇员的企业，自2024年1月1日起，在德国拥有1000名以上雇员的企业，应当履行相关尽职调查义务。



#### 供应链特定风险

- ✓ **人权风险：** 严禁雇佣未满就业地法定年龄的**童工**；严禁雇佣员工从事**强迫劳动**；严禁在工作场所一切形式的奴役和控制压迫行为；严禁漠视保障**劳动者职业安全健康**的法定义务；严禁漠视劳动者**结社自由**的权利；严禁劳动者受到**就业不平等待遇**；严禁克扣劳动者足额生活工资；严禁**危害土壤、造成水和空气污染、排放有害噪音或过量用水**；严禁非法驱逐和非法征用土地、森林、水域；
- ✓ **环境风险：** 关于汞的水俣公约；关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约；关于危险废物越境转移及其处置的**巴塞尔公约**



#### 合规监管

- ✓ **监管机构：** **德国联邦经济事务和出口管制办公室** (BAFA) 被赋予有效的执法手段和广泛的监督权力，监督企业的供应链管理，对企业提交的尽职调查义务履行情况报告进行审核。BAFA还会对企业进行基于风险的检查，可以**传唤相关人员、审阅文件、实地核查、规定具体的解决措施**，还可能执行经济处罚和行政罚款
- ✓ **严重后果：** 单次违规将面临**80万欧元**的最高罚款；对于年营业额超过4亿欧元的企业，单次违规面临**最高年营业额2%**的罚款；违法企业如果被处以特定金额的罚款（根据违规的严重程度分别为①17.5万欧元、②150万欧元、③200万欧元、④年营业额的0.35%），则可能在最多三年内**不得参与公共合同招标**



#### 对中国企业的影响

- ✓ **在德国设有子公司的中国企业：** 对于在法定适用范围内**设有德国分支机构的中国企业**，尽职调查不仅限于发生在德国的事项，还涵盖了由该中国企业所能牵引控制的所有全球供应链。
- ✓ **德国企业的中国供应商：** 虽然中国供应商不属于该法适用范围，不会受到罚款等法律规定的约束，但是该法提出的尽职调查义务要求，可能引发**德国企业对中国供应商施加额外的合同义务**。在供应链尽职调查领域的问题可能会导致与德国企业的供应关系被暂停、终止的风险，造成相关中国企业经济损失、声誉下降、错失市场机会，乃至被德企供应链淘汰出局。



## 1.4 欧盟《新电池法》

2025年8月，经济运营商需要对用于电池生产的自然矿产资源的开采、加工和交易开展环境和人权方面的尽职调查，如不满足将面临限制或禁止产品出现在市场上、召回产品或退出市场等风险

钴



### 环境、气候和身体健康（直接+间接+累积影响）

- 空气，包括空气污染，如**温室气体排放**
- 水，包括海床和海洋环境，以及水污染、水的使用、水量（造成洪水或干旱）和水的获取
- 土壤，包括土壤污染、土壤侵蚀、土地使用和土地退化
- **生物多样性**，包括对栖息地、野生动植物、植物群和生态系统的损害
- 有害物质
- 工厂安全
- 能源使用
- 废弃物
- 噪音

天然石墨



### 人权、劳工权利和劳资关系

- **职业健康和安全**
- 童工
- **强迫劳动**
- 歧视
- 工会自由

锂



镍



### 涉及所述风险的国际文书

- 联合国《全球契约十项原则》；
- 联合国环境规划署《产品社会生命周期评估准则》；
- 《生物多样性公约》，特别是第 COP VIII/28 号决定--生物多样性影响评估自愿准则；
- 《联合国巴黎协定》；
- 国际劳工组织《关于工作中的基本原则和权利宣言》界定的八项基本公约；
- 对欧盟或其成员国具有约束力的任何其他国际环境公约；
- 国际劳工组织《关于工作中的基本原则和权利宣言》；
- 国际人权宪章，包括《公民及政治权利国际公约》和《经济、社会、文化权利国际公约》。

依据国际风险评估工具及尽职调查政策

### 适用于规定的尽职调查要求的国际公认文书

- 《国际人权宪章》，包括《公民及政治权利国际公约》和《经济、社会、文化权利国际公约》；
- 联合国《企业与人权指导原则》；
- 经合组织《跨国企业准则》；
- 国际劳工组织《关于多国企业和社会政策的三方原则宣言》；
- 经合组织《负责任企业行为尽职调查指南》；
- 经合组织《受冲突影响地区和高风险地区矿产负责任供应链尽职调查指南》。

注：包括以上述原材料为基础的化合物

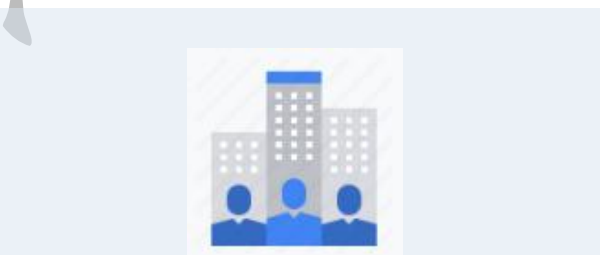
## 1.5 《企业可持续发展尽职调查指令》

2024年5月，欧盟理事会批准《企业可持续发展尽职调查指令》（CSDDD），在欧盟官方公报20天后正式生效，要求欧盟成员国在两年时间内将CSDDD转换为国内法律。CSDDD的通过将对全球供应链的合规管理产生深远影响



欧盟企业

- ◆ 上一财年中，公司是一个**总员工超过1000人**的企业集团的最终母公司，全球净营业额必须**至少达到 4.5 亿欧元**
- ◆ 拥有超过5000名员工、营业额超过15亿欧元的公司将有三年的准备时间
- ◆ 拥有超过3,000名员工、营业额超过9亿欧元的公司将有四年的准备时间
- ◆ 拥有超过1,000名员工、营业额超过4.5亿欧元的公司将有五年的准备时间



非欧盟企业

- ◆ 上一财年中，公司是一个**总员工超过1000人**的企业集团的最终母公司，在欧盟境内产生的净营业额必须**至少达到 4.5 亿欧元**
- ◆ 随着范围内的大型公司向其合作伙伴和供应商提出要求，它仍然会**间接影响整个地区和全球价值链中的更多公司**

### 环境义务

- **野生动植物保护**
- 减少湿地破坏
- 禁止生产添加汞的产品
- **持久性有机污染物禁令**
- 禁止生产和消费损害臭氧层的特定物质

### 人权义务

- 侵犯生命权和安全权\受教育权
- **违反享有公正和有利的工作条件的权利**
- 侵犯儿童社会保障、受教育权、健康权

## 1.6 《企业可持续发展尽职调查指令》对我国企业的影响

CSDDD一旦生效，将提高我国供应链合规成本，增加供应链安全稳定风险，降低供应链的现有优势。建议汽车行业企业提升认知水平，建立可持续发展尽职调查体系，强化企业可持续发展尽职调查实践能力

### 直接影响我国汽车行业两类企业

#### 在欧盟运营的大型中国企业

- 随着各大车企出口欧盟的汽车数量增多，满足条件后将直接受CSDDD的管制，需对自身供应链开展尽职调查
- 对违规企业实施处罚，措施包括“点名批评”和**高达企业全球营业收入5%的罚款**
- **首次提出民事赔偿责任**，因故意或过失造成损害的企业应承担民事责任，诉讼时效至少为5年

比亚迪  
上汽  
吉利  
一汽  
蔚来  
小鹏

宁德时代  
均胜电子  
北京海纳川  
中信戴卡  
敏实集团  
延锋

#### 大型企业的中国供应商

- 尽职调查范围覆盖供应链上下游，包括企业自身、子公司、**直接供应商和有长期业务关系的间接供应商**
- **大型企业通过合同约定将合规义务传导给供应商**，供应商为满足欧盟环境保护相关公约、人权保障等要求，需付出更高成本
- 这些企业被纳入尽职调查范围，必须通过各种措施加以改善，否则将**被排除出欧盟市场的供应链**

• **提高供应链合规成本**：在欧盟运营的大型中国企业，对自身及供应链上下游进行尽职调查，需投入尽职调查成本；供应商为满足合规要求需进一步改进从而增加成本

• **增加供应链安全稳定风险**：供应链上核心数据外泄风险、供应链上中小企业被剥离风险

• **降低供应链的现有优势**：通过人权问题，削减人力成本优势；通过碳排放问题，冲击现有供应链布局



## 1.7 供应链尽职调查示例

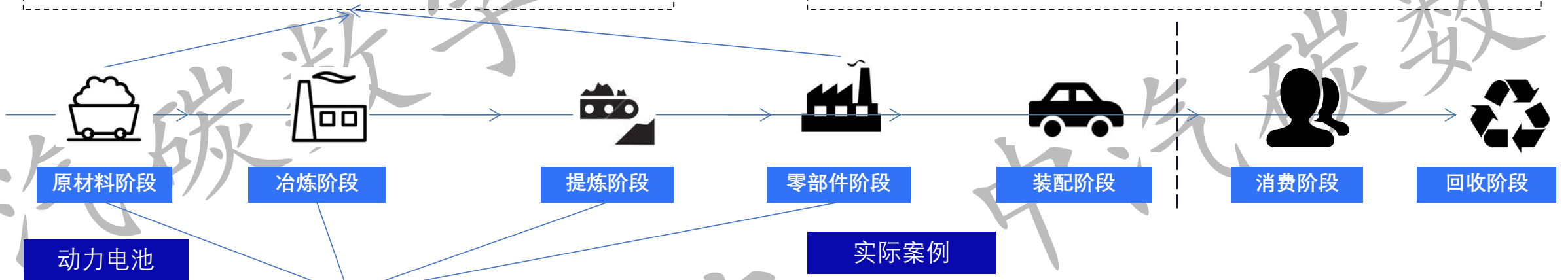
供应链尽职调查是企业了解供应链情况、识别供应链风险、获得供应链数据的手段与过程，近年来正逐渐成为企业间主流的用来改善供应链问题的方法

### 主要涉及环节

- **原材料阶段**: 钢铁、有色金属、橡胶、塑料、玻璃、皮革、纺织品、化学品等
- **零部件阶段**: 车身、底盘、发动机、轮胎、座椅、车窗、电子产品、涂料、动力电池等

### 活动链

尽职调查的覆盖范围依据“活动链”概念，主要聚焦于**企业及其子公司在上游供应链中对人权和环境的全面尽职调查**。相较于价值链，下游业务合作方的管理义务有所局限，仅涉及到直接业务伙伴在产品分销、运输和存储环节的行为，而在**上游活动链中，则不仅包括直接合作伙伴，还延展至间接合作伙伴**。



- **关注矿种**从“冲突矿产”扩展至关键矿产锂钴镍天然石墨
- **关注地域**从刚果金为核心的非洲大湖区拓展至印尼、缅甸为主的东南亚和拉美
- **关注议题**从冲突、人权、腐败等社会议题拓展至碳足迹、循环利用、土地等环境治理议题
- **关注内容**从对供应链尽责管理扩展至供应链各环节的ESG管理

### 实际案例

某汽车制造企业有一家一级供应商，在缺水地区生产其最终产品的主要部件钢。为了生产钢铁，该供应商需要一家严重依赖供水的矿业公司提供矿产。因此，如果矿业公司无法从现有水源获得足够的水，该供应商将面临风险，继而钢铁供应商未来可能面临物理风险，导致运营中断和成本增加，从而导致汽车公司钢铁供应中断、汽车生产中断。鉴于这一情况，该企业披露尽职调查信息时，需要考虑供应商的供应商即矿业公司所面临的风险。

## 1.8 供应链尽职调查为何重要

除了企业自身发展的内在驱动力，来自政府、投资者、消费者、媒体等多利益相关方的多重压力成为企业向可持续转型的巨大推力。供应链尽职调查能够帮助企业建设可持续与责任供应链，帮助企业更好地对供应链履责，企业有充分的理由关注供应链尽职调查



## 1.9 供应链尽职调查标准编制背景

供应链尽职调查是体现企业可持续发展能力的重要形式；当前汽车行业ESG的风险、企业对自身ESG表现与风险识别不足、手段不多，难以开展尽职调查实践；海外尽职调查要求趋于严格

### 《道路车辆企业供应链环境、社会与治理(ESG) 尽职调查指南》

#### 政策监管趋势



跨国企业或出海企业需要重视尽职调查能力建设，以防范境外风险和满足海外监管要求。欧盟出台了多项ESG法规，比如电池法中尽职调查要求、企业可持续发展尽职调查指令(CSDDD)，需引起涉外企业重视。

#### 多个参考标准

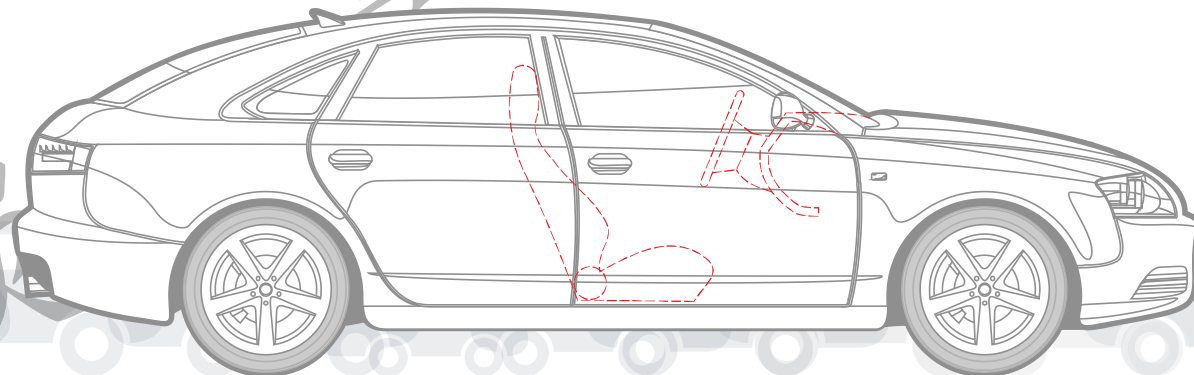


联合国、经济合作与发展组织、国际劳工组织等国际机构制定的标准和指南均可以帮助企业避免并消除与其运营、供应链和其他业务关系有关的劳工、人权、环境、贿赂、消费者与公司治理相关不利影响。

#### 缺少实施指南



由于汽车行业供应链的高度复杂性，国际通用的尽职调查标准无法满足汽车行业的需要。当面临对供应链中的环境、社会 and 治理(ESG)相关风险的识别、评估以及预防减缓的挑战时，特定于汽车行业的尽职调查指南可以指导汽车企业开展尽职调查工作。



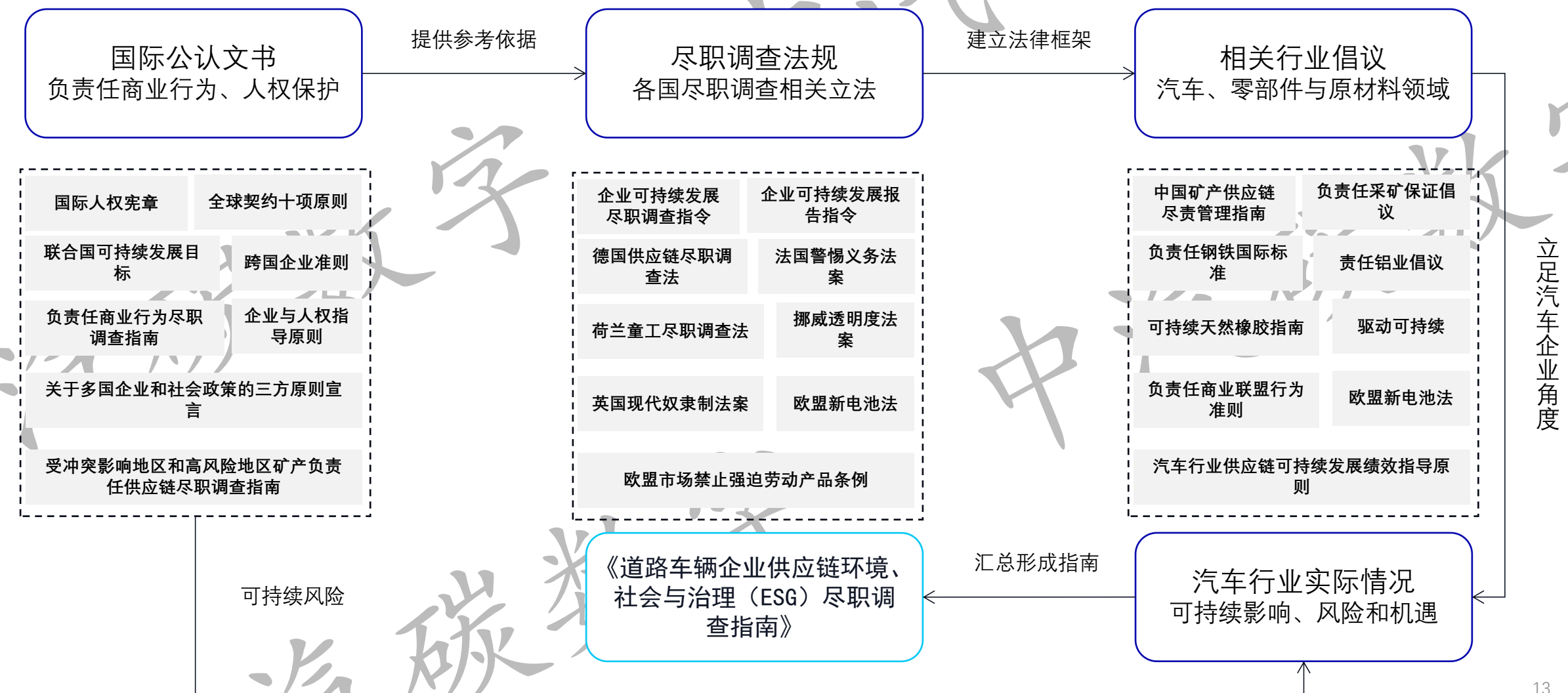
# 目录

## Contents

- 01 标准编制背景
- 02 标准研究进展
- 03 标准应用建议

## 2.1 编制思路

基于“国际公认文书-尽职调查法规-相关行业倡议”，结合汽车行业可持续风险实际情况，立足于汽车企业角度，编制汽车行业供应链环境、社会与治理（ESG）尽职调查指南





## 2.2 整体框架

《道路车辆企业供应链环境、社会与治理（ESG）尽职调查指南》将围绕尽职调查工作中的实施流程、体系构建、风险识别与评估、风险预防与缓解等方面进行编制

### 《道路车辆企业供应链环境、社会与治理（ESG）尽职调查指南》整体框架



#### 1.范围

规定供应链尽职调查的涉及范围



#### 2.规范性引用文件

引用本指南所参考的相关文件和标准



#### 3.术语和定义

列举指南中所提及的专业术语和定义



#### 4.供应链尽职调查基础概念

- 4.1 供应链尽职调查概念
- 4.2 供应链尽职调查披露要求
- 4.3 供应链尽职调查披露对象
- 4.4 供应链尽职调查披露内容



#### 5.供应链尽职调查流程

- 5.1 尽职调查体系
- 5.2 风险识别与评估
- 5.3 风险处置与预防
- 5.4 风险沟通和报告



#### 附录

汽车行业供应链可持续风险（零部件、原材料）、供应链尽职调查报告模版

## 2.3 基础概念

**供应链环境、社会及治理（ESG）尽职调查对象和内容：**《道路车辆企业供应链环境、社会与治理（ESG）尽职调查指南》规定了供应链ESG尽职调查的术语、定义、适用范围、尽职调查对象和尽职调查内容等



本文件规定了道路车辆企业供应链ESG尽职调查的术语和定义、适用范围、特征、实施流程等



**ESG**  
automobile  
industry chain.

本文件适用于道路车辆企业，为道路车辆企业开展供应链ESG尽职调查提供方法参考。汽车行业其他企业也可以参考本指南。

### 环境、社会及治理（ESG）尽职调查：

——环境、社会及治理（ESG）尽职调查是基于风险的。对企业的环境、社会、治理等方面进行全面评估，以避免对人、环境与社会造成或助长不利影响，并寻求防范因业务关系而与运营、产品或服务直接相关的不利影响。

### 尽职调查对象：



零部件企业



动力电池企业



原材料企业

### 尽职调查内容：

——内容是指汽车企业开展尽职调查工作时应该重点关注的风险，比如环境、人权、就业和劳资关系、职业健康与安全、反贿赂与反腐败等方面的风险。

## 2.3 基础概念

供应链尽职调查原则：尽职调查的系统性、全面性、深入性、动态性、专业性与时效性

### 尽职调查原则



#### 系统性

尽职调查是一个系统性的过程，涵盖了供应链的各个环节



#### 全面性

尽职调查不仅关注供应链的物理流程，还关注与之相关的风险管理、信息披露等方面



#### 深入性

尽职调查需要对供应链中的各个环节进行深入的了解和分析



#### 动态性

尽职调查不是一次性的活动，而是一个持续的过程



#### 专业性

尽职调查需要具备专业知识和技能团队进行

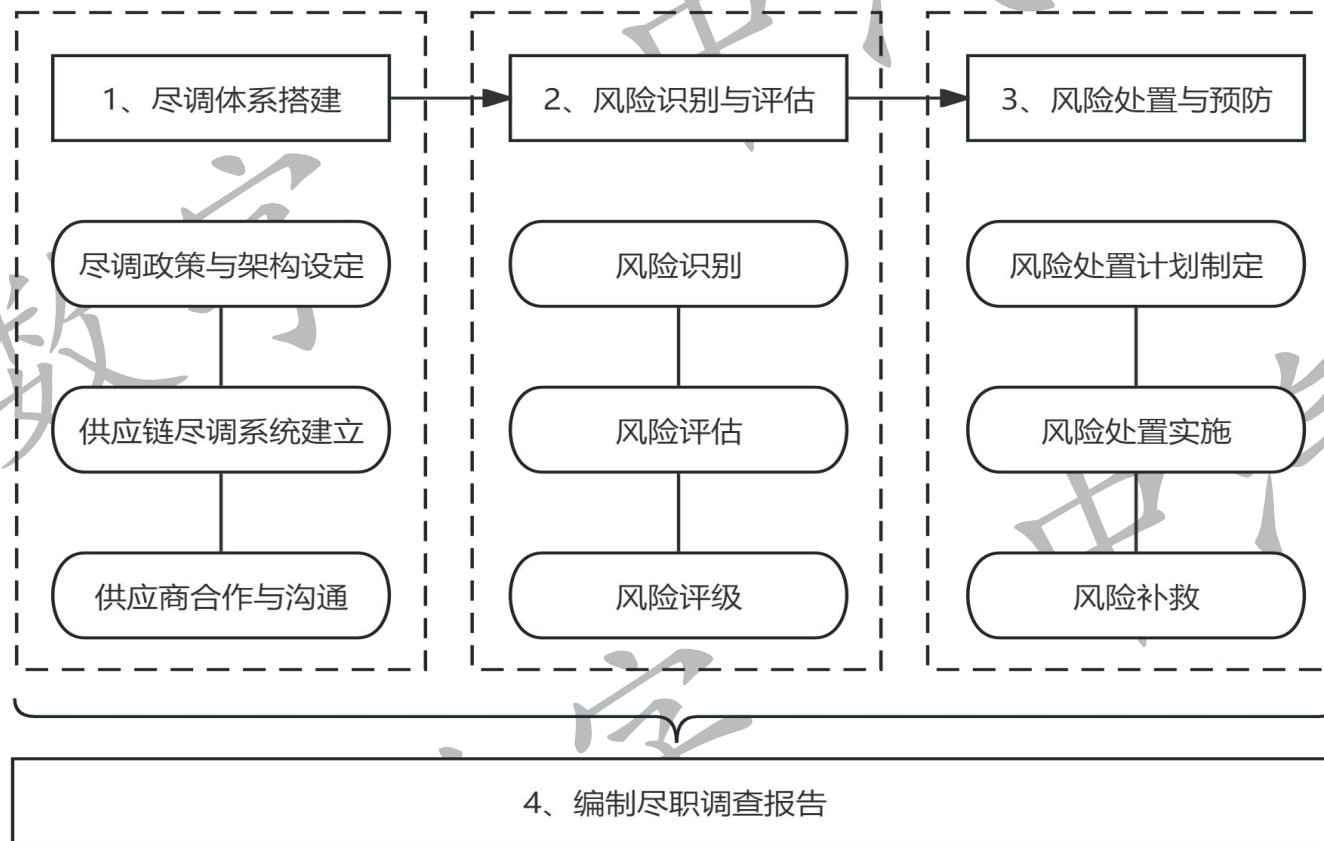


#### 时效性

应定期发布供应链尽职调查报告，以便利益相关方及时了解信息

## 2.4 实施流程

**供应链尽职调查实施流程：**（1）制定企业尽调管理体系（2）识别、评估供应链中的风险并确定优先顺序（3）制定并实施应对已识别风险的策略（4）编制供应链尽职调查报告



## 2.5 尽职调查体系

**尽调政策与架构设定：**企业应该建立起一个基于ESG目标的尽职调查管理体系，有效识别和应对与供应链相关的ESG风险，减少相关风险对企业的负面影响，从而有限提升供应链韧性和可持续性



### 明确ESG目标与尽职调查的联系

**设定供应链尽职调查目标：**明确企业的ESG目标，如范围三碳排放、生态污染、人权、员工待遇、职业健康与安全、供应商管理和反贿赂反腐败等。



### 责任分配与董事会层面的负责

**高层管理层：**负责审批尽职调查政策、流程和结果，确保其与企业的ESG目标保持一致。

**尽职调查团队：**负责实施尽职调查，收集和分析数据，编制报告并提出建议。

**其他部门：**如财务、法务、运营等，需配合尽职调查团队，提供必要的信息和支持。

**董事会：**需对尽职调查管理体系的有效性进行监督和评估，确保其能够为企业的可持续发展目标提供有力支持。



### 建立尽职调查管理体系

**设立尽职调查团队：**组建专门的尽职调查团队，负责实施和管理尽职调查过程。

**制定尽职调查流程：**明确尽职调查的步骤、方法和工具。

**整合可持续发展目标：**在尽职调查流程中明确融入可持续发展目标，确保调查能够充分识别和评估与这些目标相关的风险。



### 持续改进与优化

**反馈机制：**建立有效的反馈机制，收集来自各部门和利益相关方的意见和建议，为持续改进尽职调查管理体系提供依据。

**定期评估与更新：**定期对尽职调查管理体系进行评估和更新，确保其能够适应企业内外部环境的变化和可持续发展目标的调整。



## 2.5 尽职调查体系

**供应链尽调系统建立：**建立供应链尽职调查系统，以识别汽车供应链的上游参与者、供应商、原材料来源等信息，为开展风险评估与识别、风险预防与缓解等后续工作打下基础

供应链  
尽职调查  
管理系统



**风险识别：**企业可以系统地识别、评估和确定风险优先顺序，并制定相应的应对策略和行动计划。这有助于确保企业在追求可持续发展的过程中，能够有效应对潜在风险，保护自身利益和声誉

1

### 风险识别

- ✓ **运营分析：**审查企业的运营活动，包括生产、供应链、销售、市场营销等。识别与这些活动相关的潜在风险，如环境污染、生产事故、合规问题等。
- ✓ **业务关系分析：**评估企业供应链、合作伙伴和其他利益相关者。确定这些关系中可能存在的风险，如合作伙伴的财务不稳定

2

### 风险评估

- ✓ **影响分析：**评估每个风险对企业运营和财务绩效的潜在影响。分析风险发生的可能性和潜在影响的严重性。
- ✓ **与可持续发展目标的关联：**确定哪些风险与企业的可持续发展目标直接相关。分析这些风险如何可能影响企业在环境、社会和治理（ESG）方面的表现。

3

### 绘制风险影响图

- ✓ **确定最严重的风险：**根据评估结果，确定对企业可持续发展目标影响最大的风险。识别这些风险的来源和潜在影响路径。
- ✓ **绘制风险影响图：**使用图表或图形工具展示最严重的风险以及它们如何影响可持续发展目标。这有助于直观地了解风险之间的关联和潜在的连锁反应。

4

### 确定风险应对行动的优先顺序

- ✓ **优先级评估：**考虑风险发生的可能性、影响的严重性、以及缓解或管理风险的紧迫性。确定哪些风险需要立即关注，哪些可以在较长时间内管理。

## 2.6 风险识别与评估

**风险评估：**汽车企业可以通过建立内部尽职调查评估制度、与第三方机构合作开展尽职调查风险评估工作，并且基于评估结果编制企业尽职调查行动改进计划



### 建立内部评估制度

- ✓ **制定评估标准：**企业需要制定内部评估的标准和准则，这些标准应与企业的战略目标、可持续发展目标和风险管理政策相一致。
- ✓ **设立评估团队：**组建一个专门的内部评估团队，由具备相关知识和经验的人员组成，负责执行评估任务。
- ✓ **定期评估：**设定评估的周期（如每季度、每年等），确保对企业的运营和风险状况进行定期的内部评估。



### 开展第三方评估

- ✓ **制定评估方案：**与评估机构共同制定评估方案，明确评估范围、方法和时间表。
- ✓ **实施评估：**按照评估方案，由第三方评估机构对企业的运营、风险管理能力和尽职调查体系进行深入的评估。
- ✓ **获取评估报告：**从第三方评估机构获取评估报告，详细了解企业在运营和风险管理方面存在的问题和不足。



### 编制行动改进计划

- ✓ **分析评估结果：**认真分析内部评估和第三方评估的结果，识别存在的问题和不足。
- ✓ **制定改进计划：**针对评估结果，制定具体的行动改进计划，包括更新尽职调查管理体系、改进风险管理流程、加强内部培训等。
- ✓ **明确责任和时间表：**为每个改进计划明确责任人和时间表，确保改进计划得到有效执行。

## 2.7 风险处置与缓解

**风险处置计划制定与实施：**风险预防与缓解主要包括制定风险管理计划、汇报风险评估结果、解决确认的ESG风险以及监督和跟踪相应风险等应对办法和解决措施

### 01

#### 制定风险管理计划

- ✓ **明确风险管理目标：**首先，确定风险管理计划的目标，这些目标应与企业的整体战略和可持续发展目标保持一致。
- ✓ **制定风险应对策略：**针对已识别的风险，制定具体的应对策略。这些策略可能包括风险规避、风险降低、风险转移或风险接受。
- ✓ **分配责任和资源：**明确各部门和个人的责任，确保有足够的资源来执行风险管理计划。
- ✓ **获得高级管理层批准：**将风险管理计划提交给高级管理层进行审批，确保计划得到支持并获得必要的授权。

### 02

#### 汇报风险评估结果

- ✓ **编制风险评估报告：**将风险评估的结果整理成报告，包括已识别的风险、评估的严重性和可能性、以及建议的应对策略。
- ✓ **向相关方汇报：**将风险评估报告向高级管理层、董事会、以及其他相关方进行汇报，确保他们对企业的风险状况有全面的了解。

### 03

#### 解决确认的风险

- ✓ **实施风险应对策略：**根据风险管理计划和风险评估结果，开始实施风险应对策略。
- ✓ **问题解决和持续改进：**针对出现的问题和挑战，制定解决方案，并持续改进企业的风险管理过程。

### 04

#### 监督和跟踪风险

- ✓ **数据收集和记录：**保留与风险管理相关的量化数据，如风险发生的频率、影响的程度、以及风险应对策略的效果等。
- ✓ **定期监督和跟踪：**定期对风险缓释策略的结果进行监督和跟踪，确保策略的有效实施。
- ✓ **报告和更新：**定期向高级管理层和董事会报告风险缓释策略的执行情况，并在必要时更新风险管理计划。

**风险补救：**补救措施是企业应对潜在风险和问题的一个重要环节，补救措施通常是在尽职调查揭示出风险或问题后采取的，旨在纠正错误、减少损失并恢复企业的正常运营

### 补救措施的重要性

- ▶ 补救措施是企业应对潜在风险和问题的一个重要环节，尽管它不是尽职调查过程的直接组成部分，但它在确保企业稳定运营、维护品牌形象和客户满意度方面发挥着关键作用。补救措施通常是在尽职调查揭示出风险或问题后采取的，旨在纠正错误、减少损失并恢复企业的正常运营。



### 提供条件和合作开展补救

- ✓ **提供必要的条件：**当尽职调查揭示出潜在问题或风险时，企业应提供必要的条件以支持补救措施的实施。这可能包括提供资金、技术、人力资源或其他必要的资源。
- ✓ **合作开展补救：**补救措施往往需要多个部门和团队的协同合作。企业应建立跨部门合作机制，确保相关部门能够及时参与补救过程，共同解决问题。



### 建立企业申诉机制

- ✓ **申诉机制的构建：**申诉机制应包括明确的投诉渠道、处理流程、时间限制和反馈机制。企业应确保申诉机制易于使用，能够迅速响应并妥善处理各类投诉。
- ✓ **申诉机制与补救措施的衔接：**申诉机制与补救措施应相互衔接，确保投诉得到妥善处理的同时，也能够及时采取补救措施，纠正错误并防止问题进一步扩大。



### 适当类型的补救

- ✓ 道歉
- ✓ 复职或恢复（如被解雇工人复职）
- ✓ 经济或非经济补偿（如为受害者或为未来外联与教育项目设立补偿基金）
- ✓ 惩罚性措施（如解雇对错误行为负责的员工）
- ✓ 采取措施防止未来继续产生不利影响



## 2.8 风险沟通和报告

**风险沟通和报告：**企业应每年编制尽职调查进展报告以推动必要的信息公开、提高供应链透明度。企业应自行公开或通过行业平台发布，如将尽职调查信息纳入可持续发展报告、ESG报告或年度报告进行披露



### 风险管理过程和结果的沟通与报告

- **内部沟通机制：**建立一套完善的内部沟通机制，确保风险管理过程和结果能够及时、准确地传达给相关部门和人员。通过定期的会议、报告和邮件通讯，我们确保所有关键信息都能在企业内部得到有效传播。
- **高级管理层报告：**向高级管理层提交风险管理报告，详细阐述当前的风险状况、应对措施以及未来的风险预测。这些报告旨在帮助管理层做出更加明智的决策，确保企业的长期稳定发展。
- **董事会汇报：**向董事会汇报风险管理的整体情况，包括已识别的风险、风险应对策略的执行情况以及未来的风险管理计划。通过董事会的指导和监督，不断优化风险管理流程，提高风险管理效果。



### 编制尽职调查年度尽职报告

- **报告内容：**我们的年度尽职报告详细记录了我们在过去一年中的尽职调查活动，包括调查的目标、方法、过程、结果以及建议。报告还包括了对供应链中关键风险的评估和分析，以及对未来风险的预测和应对策略。
- **报告编制流程：**我们遵循一套严谨的报告编制流程，确保报告的准确性和客观性。从数据收集、分析到报告的撰写和审核，每个环节都有专业人员进行严格的把控。
- **报告应用：**年度尽职报告不仅为企业内部提供了宝贵的风险管理信息，还为外部投资者、合作伙伴等提供了了解企业风险管理状况的窗口。通过报告的应用，我们不断提升企业的透明度和信誉度。



## 2.8 风险沟通和报告

**供应链尽职调查报告：**企业需要确定供应链尽职调查报告范围，内容需涵盖尽职调查政策、尽职调查管理架构、供应链尽职调查系统、供应商合作方式和内容、申诉机制、供应商评估报告等六个方面

### 尽职调查报告大纲

#### 尽职调查政策

- 企业的尽职调查政策需要明确对供应链合作伙伴的期望和要求，包括环境、社会责任和商业道德等方面

#### 尽职调查管理架构

- 企业需要说明其设立的负责供应链ESG尽职调查的可持续发展部门

#### 供应链尽职调查系统

- 企业建立透明、可追溯的供应链控制和透明度系统，收集供应商ESG信息，并公开可披露的相关信息

#### 供应商合作方式和内容

- 企业说明其与供应商签订的合作协议，明确了双方的权利和义务，包括对可持续发展的承诺和要求

#### 申诉机制

- 企业说明其完善的申诉机制和处理流程，披露已发生的申诉事件数、处理措施和处理情况

#### 供应商评估报告

- 企业定期对供应商进行评估，评估内容包括供应商的合规性、质量管理、环境和社会责任等方面



## 2.9 汽车行业供应链可持续风险

汽车行业供应链ESG尽职调查针对以下主题相关的实际或潜在不利影响（风险）：**人权、环境、消费者利益、贿赂与腐败以及劳资关系**

基于风险的供应链尽职调查是一种灵活的方法，企业开展的尽职调查强度应该与其风险相匹配，本指南旨在消除以下主题相关的不利影响或风险：



人权



环境



消费者利益



贿赂与腐败



劳资关系

- **人权**：强迫劳动；对同等工作或同等价值工作的**薪酬歧视**；基于性别的暴力或骚扰；未识别既存的且潜在受企业活动影响的**土著居民**，且未与之合理开展合作；参与报复民间社会和记录、指出或以其他方式提出与项目相关的潜在和实际人权影响的**人权维护者**；限制获取清洁水源
- **环境**：土地退化、水资源枯竭和/或原始森林和生物多样性的破坏造成的**生态系统退化**；产品或服务中的生物、化学或物理危险达到不安全的水平；**水污染**（例如未考虑适当的废水基础设施而排放废水造成的水污染）
- **消费者利益**：商品与服务未符合所议定或法律规定的**消费者健康与安全标准**，包括与健康警告和安全信息相关的标准；未提供关于商品和服务价格，以及酌情关于成分、安全使用、环境属性、维护、储存和处置的准确、可核实和清楚的信息；**捏造或隐瞒信息**，或任何其他虚假、误导、欺骗性或不公平的做法
- **贿赂与腐败**：**贿赂公职人员**，以获取公共采购合同；贿赂公职人员，以获得授权或许可；将产品高价销售给政府机构，向公职人员提供一部分利润；贿赂公职人员，以无视或避免法规或控制措施
- **劳资关系**：**童工**，包括最有害的童工形式；因种族、肤色、性别、宗教、政见、国家出身或社会出身，或其他状况，在就业或职业方面**歧视工人**；职业健康与安全；**有害物质**；未满足基本需求的**工资**

来源：《经合组织跨国企业准则》

## 2.9 汽车行业供应链可持续风险

与关注财务和法律风险的传统尽职调查相比，供应链可持续尽职调查更加关注环境、社会和治理方面的风险。汽车企业可以通过构建ESG风险清单，明确ESG尽职调查重点关注内容及指标，识别并规避重大风险

零部件类别	环境风险	社会风险
车身	应对气候变化；水污染；空气污染；废弃物；噪声；有机污染物；铅、汞、镉、六价铬、多溴联苯及多溴联苯醚等有害物质	强迫劳动；员工权益；产品责任；职业健康与安全；人权；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长
车身附件及内外饰	水污染；土地污染；空气污染；碳排放；废弃物；有害物质；生物多样性；有毒有害物质	强迫劳动；人权；员工权益；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长；社区
底盘	应对气候变化；水污染；空气污染；废弃物；铅、汞、镉、六价铬、多溴联苯及多溴联苯醚等有害物质	强迫劳动；员工权益；产品责任；职业健康与安全；人权；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长
发动机	应对气候变化；水污染；空气污染；废弃物；噪声；铅、汞、镉、六价铬、多溴联苯及多溴联苯醚等有害物质	强迫劳动；职业健康与安全；产品责任；人权；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长
轮毂	应对气候变化；水污染；空气污染；废弃物；有机污染物；铅、汞、镉、六价铬、多溴联苯及多溴联苯醚等有害物质	强迫劳动；职业健康与安全；产品责任；人权；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长
转向盘	水污染；土地污染；空气污染；碳排放；废弃物；有害物质；生物多样性；铅、汞、镉、六价铬、多溴联苯及多溴联苯醚等有害物质	强迫劳动；职业健康与安全；产品责任；员工权益；人权；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长
轮胎	生物多样性；毁坏森林；应对气候变化；水污染；空气污染；土壤污染；废弃物；水土流失；有毒有害物质	强迫劳动；职业健康与安全；产品责任；人权；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长；社区；地权冲突；原住民
座椅	生物多样性；毁坏森林；应对气候变化；水污染；空气污染；土壤污染；废弃物；动物保护	强迫劳动；职业健康与安全；产品责任；人权；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长
车窗	水污染；土地污染；空气污染；碳排放；废弃物；有害物质；生物多样性；	强迫劳动；职业健康与安全；产品责任；人权；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长
电子产品	应对气候变化；水污染；空气污染；废弃物；铅、汞、镉、六价铬、多溴联苯及多溴联苯醚等有害物质	强迫劳动；职业健康与安全；产品责任；人权；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长；社区；数据隐私与安全
涂料	危险化学品；生物多样性；生态系统；水污染；空气污染；土壤污染；废弃物；有毒有害物质	强迫劳动；职业健康与安全；产品责任；人权；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长
化学制品	危险化学品；生物多样性；生态系统；水污染；空气污染；土壤污染；废弃物；有毒有害物质	强迫劳动；职业健康与安全；人权；产品责任；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长；社区
动力蓄电池（锂钴镍天然石墨）	产品碳足迹；应对气候变化；水污染；空气污染；废弃物；铅、汞、镉、六价铬、多溴联苯及多溴联苯醚等有害物质	强迫劳动；职业健康与安全；人权；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长；社区；童工；冲突矿产；数据隐私与安全
三元催化器	有毒有害废弃物；空气污染；碳排放；	强迫劳动；职业健康与安全；产品责任；人权；工会自由；同工同酬；集体谈判；工作时长

注：各零部件类别的治理风险间无明显差异，建议重点关注：贿赂腐败，供应商关系管理，对中小企业的逾期付款等合规要求



# 目录

## Contents

- 01 标准编制背景
- 02 标准研究进展
- 03 标准应用建议



### 3.1 标准预期应用

**编制企业供应链尽职调查工作年度报告：**公开企业的负责任供应链尽职调查工作情况，向供应商传达供应链尽职调查管理要求，面向公众树立负责任的企业形象

#### 供应链尽职调查工作年度报告

针对所有上游企业，  
企业需说明

##### 企业风险管理体系

- 供应链尽职调查政策
- 管理架构和直接负责人
- 信息披露



##### 供应链风险评估

- 描述如何识别供应链中存在的风险行为或风险信号
- 概述实地评估团队采用的方法、实践依据取得的信息
- 披露所识别的实际或潜在风险



##### 供应链风险管理

- 描述如何强化内部控制体系
- 描述采取的风险管理措施
- 公开企业的风险降低监测和跟踪工作

##### 企业风险管理体系

- 供应链尽职调查政策
- 描述企业制定实施的供应链管理体系
- 描述企业的数据库和记录保管系统



##### 供应链风险管理

- 描述其采取的风险管理措施，包括风险管理计划中风险降低等总结内容
- 公开企业的风险降低监测和跟踪工作

针对所有下游企业，  
企业需说明

##### 供应链风险评估

- 描述为了识别其供应链中的高风险供应商所采取的措施
- 描述对自身尽职调查实践所做的评估
- 解释企业供应链风险评估的方法
- 披露所识别的实际或潜在风险

## 3.1 标准预期应用

**企业应用指南建议：**尽职调查指南为企业开展供应链ESG尽职调查提供了一种框架，但尽职调查是持续的、灵活的过程。本指南旨在让企业能够根据自身情况理解尽职调查的特征，灵活调整尽职调查的具体措施与过程

### 《道路车辆企业供应链环境、社会与治理（ESG）尽职调查指南》



#### 风险预防

供应链尽职调查最基本的目的是规避企业自身及其供应链中的风险，防止因企业的经营行为、业务关系造成直接或潜在的不利影响



#### 第三方参与

供应链尽职调查范围广泛，涉及多个领域，对专业性的要求非常高，因此，第三方专业机构的介入非常必要。有第三方参与的尽职调查更具备可信度



#### 动态变化

供应链尽职调查的过程并非静止不变，而是持续进行、快速响应且不断变化的



#### 问责制

企业对社会与环境负有责任，应了解自身业务和经营活动对供应链施加的影响，包括不利影响，企业有责任消除这种不利影响



#### 优先级排序

企业应结合风险的严重性，利益相关方的关注程度，企业的资源和特点等，对需要采取的行动进行优先级排序



#### 符合企业情况

供应链尽职调查受到多种因素的影响，比如企业的规模、运营环境、商业模式、供应链上下游、以及所属行业……这些因素决定了企业进行供应链尽职调查的方法

### 3.1 标准预期应用

为汽车产业链中的企业提供统一的标准：本《指南》旨在让企业能根据自身情况理解尽职调查的特征和要求，灵活调整尽职调查的具体措施与过程

- 本《指南》适用于汽车供应链上原材料、零部件、整车制造、回收利用的中国企业
- 这些企业包括所有参与汽车供应链的上游企业和下游使用汽车及相关产品的企业（运输、仓库等服务提供商除外）

#### 汽车供应链尽职调查要求



#### 汽车供应商尽职调查信息

- 满足客户和市场对供应链尽职调查的要求和期待；
- 完善供应链管理体系，提高对汽车供应链风险的认知；
- 增强企业供应链追溯能力和稳定性；

统一标准

指南应用  
预期收益

#### 汽车供应链尽职调查体系



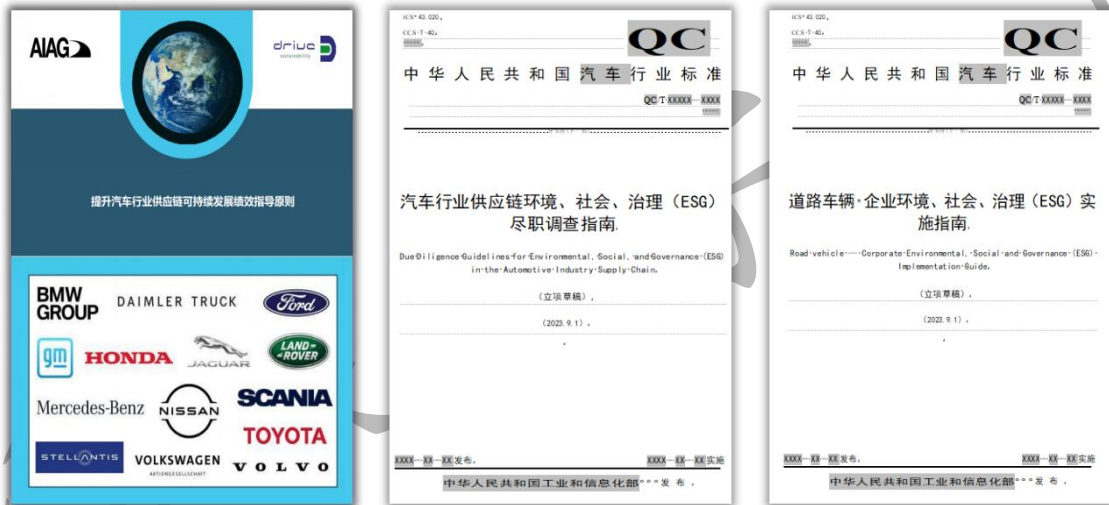
#### 尽职调查信息管理平台

- 提高企业国际声誉和市场认可度；
- 减少冲突和监管薄弱风险对供应链的干扰；
- 为有进行供应链尽职调查意愿的企业提供指导。

### 3.1 标准预期应用

为问卷平台提供指导原则：依据《汽车行业供应链ESG尽职调查指南》，编写问卷平台中的尽职调查问卷题目和内容，并且持续更新问卷版本，保证满足国内外尽职调查要求

#### 问卷平台题目内容参考



根据国内外相关尽职调查政策和本指南，编制问卷内容➡

#### 判断题

\*01 企业是否具备环境管理体系？

环境管理体系一般可参考ISO14001或同级别其他标准。

是

否

#### 填空题

\*08 企业上一年度内的范围1温室气体排放强度为\_\_千克/万元？

温室气体排放强度定义：上一年度企业温室气体排放总量/营业收入。（温室气体测算依据参考ISO14064，下同）

#### 选择题

\*14 企业报告期内核算产品碳足迹所使用的方法学？

ISO14064

#### 多选题

\*03 若建成了环境管理体系，目前环境管理体系中包括以下哪些内容？

其他\_\_

内部生态环境管理部门

企业内部生态环境管理制度与运行机制

企业内部生态管理执行记录（如日志、台账）

企业内部生态环境管理责任追究机制

企业环境应急管理制

#### NPS题

\*36 培养员工节能意识在企业能源管理中的重要程度是？

非常不满意 非常满意

1 2 3 4 5



## 3.2 标准立项流程

标准立项：标准将在2024年进行申请立项，预计在2025年初正式下达立项通知

2023-2024年

### 预研阶段

行业调研与标准研究

2024年3-5月

### 形成草案

联合行业企业、科研专家、  
研订尽职调查指南标准草案，  
并征求意见

2024年6-7月

### 启动立项

在全国汽车标准化委员会  
秘书处申报立项

2024年8-9月

### 研讨修改

与整车企业、零部件企业等进行研讨，  
根据研讨意见进行修改

2025年3月

### 下达立项

工信部正式下达立项通知

2025年2月

### 审查批准

标准主管部门对标准审查、  
发布

2024年10-12月

### 征求意见

面向行业机构、汽车产业链企业公开  
征求意见





---

中汽碳(北京)数字技术中心有限公司