

# 中国化工情报信息协会文件

中化信协发（2020）3号

## 关于中国化工情报信息协会团体标准 《中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指南》 立项公告

各有关单位：

经中国化工情报信息协会标准化工作委员会（以下简称标委会）审查，批准团体标准《中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指南》立项，标准计划编号为：T/CCIIA 0003-2020，标准牵头单位为中国化工信息中心有限公司和中诚信绿金科技（北京）有限公司。

现按程序予以公示，公示截止日期为 2020 年 9 月 14 日，若对立项项目有异议，可将有关情况向标委会反映。

如有单位希望参与该标准项目工作，请与项目牵头单位联系。  
特此公告。

- 附件：1. 团体标准立项申请书  
2. 中国化工情报信息协会标委会联系方式  
3. 项目牵头单位联系方式

中国化工情报信息协会

2020 年 9 月 7 日



## 附件 1

## 中国化工情报信息协会团体标准项目建议书

项目名称 (中文)	中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指南		项目名称 (英文)	Guidelines for the ESG evaluation of listed companies in China's petroleum and chemical industry
制定或修订	<input type="checkbox"/> 制定 <input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 修订	被修订标准号	
国际标准采用程度	<input type="checkbox"/> IDT	<input type="checkbox"/> MOD	<input type="checkbox"/> NEQ	采标号
国际标准名称 (中文)			国际标准名称 (英文)	
ICS 分类号	03.100.99		中国标准分类号	A 00
标准主要起草单位	中国化工信息中心有限公司 中诚信绿金科技(北京)有限公司		计划起止时间	2020.06.01 — 2020.11.20
目的、意义或必要性	<p>一、目的</p> <p>ESG 是 Environmental (环境)、Social (社会) 和 Governance (治理) 的缩写, 是一种关注企业环境、社会、治理绩效而非财务绩效的投资理念和企业评价标准。基于 ESG 评价, 投资者可以通过观测企业 ESG 绩效, 评价其投资行为和企业(投资对象)在促进经济可持续发展、履行社会责任等方面的贡献。对石油和化工行业的上市公司建立一套统一的 ESG 评价标准, 为规范行业内上市企业的环境、社会和治理行为, 提升行业的 ESG 信息披露的质量提供参考, 并可有效地回应行业投资者对 ESG 投资关注度。</p> <p>二、背景</p> <p>(1) ESG 信息披露要求更严格</p>			

在全球对可持续发展议题的强势关注下，ESG 信息披露已成全球趋势。近年来，我国在 ESG 信息披露方面也开始逐步探索发展，但当前发展很大程度上依赖于监管部门和相关自律组织引导。2006 年以来，深沪交易所先后发布《上市公司社会责任指引》、《上市公司环境信息披露指引》，提出上市公司社会责任信息披露要求（含环境信息）。2015 年港交所发布《环境、社会及管治报告指引》，由 ESG 自愿披露转变为“不披露就解释”的半强制+部分强制披露模式。2017 年，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第 2 号——年度报告的内容与格式(2017 年修订)》指出重点排污单位必须披露的主要环境信息，并鼓励其他公司参照文件规定自愿披露。2018 年 9 月，中国证监会发布修订后的《上市公司治理准则》，确立了环境、社会责任和公司治理（ESG）信息披露的基本框架。目前，我国大陆现有适用的披露政策与指引主要体现在社会责任报告上。

#### （2）责任投资引国内外机构关注

国内外资本市场近年来对责任投资理念表现出越来越浓厚的兴趣，越来越多的投资者和资产管理公司将 ESG 因素引入公司研究和投资决策的框架中。具体表现为国内签署 UN-PRI 的金融机构不断增加，信用评级机构也相继签署了 PRI 关于信用评级中的 ESG 声明；中国证券投资基金会于 2018 年 11 月出台《绿色投资指引（试行）》，是国内首份绿色投资行业自律标准。

#### （3）石油和化工行业 ESG 信息披露现状

石油和化工行业是国民经济的重要支柱之一，为社会创造了巨量的财富。在享受石油和化工产业带来实惠便利的同时，各利益相关方也对石油和化工企业处理节能减排、安全生产、环境污染等议题的态度和作为抱有期待，这些议题全都包含在 ESG 的评价体系中。




目前，ESG 评价体系及信息披露规范在该行业企业信息披露实际应用的过程中面临较多问题：（1）石油和化工上市企业整体尚未重视 ESG 报告披露义务；ESG 报告是企业定期向投资者等利益相关方进行披露的重要沟通方式之一。企业通过定期发布 ESG 报告可以加强风险管理、改善集资能



	<p>力、满足供应链需求、提升声誉、缩减成本及提供利润率、鼓励创新、保留人才和获得社会认可等。目前ESG报告披露尚未成为石油和化工上市公司常态化信息披露的组成部分，究其原因，则是石油和化工上市公司对ESG报告的重视程度尚未提高，对于自身披露义务未能尽责。(2) 部分石油和化工上市公司ESG评价较低；纵观国内石油和化工上市公司，其体量往往十分巨大，在ESG评价标准所囊括的范围里有较大的行动空间，然而在专业ESG评价机构的公示结果中，众多知名石油和化工企业在评价中只能拿到较低等级，这显然无法满足投资者等利益相关方的期望。</p> <p><b>三、意义</b></p> <p>综上，ESG 报告披露将成为上市公司非财务信息披露的重要途径，基于 ESG 维度的评价也将成为投资者规避风险或实现价值投资的重要决策参考，特别是在 ESG 信息披露未能尽责的石油和化工行业。未来，监管机构将加大对 ESG 报告披露的监管力度，同时，ESG 评价体系也将逐渐被更多投资者纳入对公司整体评价的考量范围，石油和化工行业相关各方亟待共同推动 ESG 评价和报告披露规范也将得到广泛应用。</p> <p>通过对已上市石油和化工企业的调研与ESG评价，综合分析石油和化工上市公司ESG信息披露的水平与质量，在促进已上市企业不断完善ESG信息披露的同时，也为拟上市公司提供ESG信息披露的参考，提高信息透明度，提升利益相关方的信心，从而进一步推动企业的绿色可持续发展。</p> <p>通过制定本标准推动石油和化工行业上市公司ESG披露水平，更好地发挥机构投资者专业价值，改善资本运用机制，促进上市公司提升信息披露和公司治理水平，转变价值增长方式，形成机构投资者与被投企业的良性互动，从而在宏观上改善资本市场服务实体经济的效能，助力供给侧结构性改革，激发经济增长新动能。</p>
<p>范围和主要技术内容</p>	<p>一、范围：本标准适用于中国石油和化工行业上市公司的 ESG 评价。本标准主要包括中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价的原则、评价依据、评价指标体系、评价程序等内容。</p> <p>二、主要技术内容：评价指标体系包括：环境方面（E）、社会方面</p>

	<p>(S) 和公司治理方面 (G) 的具体评价指标。</p> <p>(一) 环境指标</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 环境政策制度</li> <li>2. 环保组织管理</li> <li>3. 排放物管理</li> <li>4. 资源能源管理</li> <li>5. 环保业务属性</li> <li>6. 环境风险暴露</li> <li>7. 环保公益等活动</li> </ol> <p>(二) 社会指标</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 投资者关系</li> <li>2. 客户和消费者</li> <li>3. 供应链关系</li> <li>5. 员工责任</li> <li>6. 安全生产责任</li> <li>7. 社会贡献</li> </ol> <p>(三) 公司治理</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 治理结构与运行</li> <li>2. 商业规范</li> <li>3. 财税行为</li> <li>4. 信息披露</li> </ol>
<p>国内外情况 简要说明</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 国内外情况 <p>ESG 源于责任投资的理念，目前是国际市场主流的投资策略之一，整体的 ESG 资产规模处于上升态势。而国内的 ESG 评价尚处于初期阶段，政策制度和评价体系均不完善，亟待建立统一的行业标准予以引导，缩短与国际的技术差距。</p> </li> <li>2. 目前国际尚未有相关的标准。 <p>目前国际尚未有石油和化工行业的企业 ESG 评价标准，但在构建本评价标准时，我们将借鉴海外机构与 ESG 相关的研究理论，并结合中国</p> </li> </ol>



	<p>石油和化工行业发展现状制定标准。</p> <p>目前已有可为本项目参考的 ESG 国际标准包括 ISO2600 社会责任指南；GRI（全球报告倡议组织）为企业提供企业社会责任报告标准；可持续会计准则委员会（SASB）于 2018 年发布的全球首套针对特定行业，涉及重要财务问题的可持续会计准则；以及目前 12 家交易所发布的 ESG 投资指引，包括日本交易所集团、东京证券交易所、联交所等。</p> <p>3. 目前国内尚无相关的国家、行业及团体标准。</p> <p>目前国内尚未有石油和化工行业的企业 ESG 评价标准，在构建本评价标准时，我们将充分参阅国内监管机构和自律组织的规范性文件，包括深圳证券交易所 2006 年发布的《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》，上海证券交易所 2008 年发布的《上海证券交易所上市公司环境信息披露指引》，香港联合交易所 2012 年发布的《环境、社会及管治报告指引》和后续相关配套文件，中国证监会 2018 年 5 月发布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式（2017 年修订）》以及同月 9 年发布的《上市公司治理准则》（证监发〔2018〕29 号）修订版，中国证券投资基金业协会 2018 年 11 月发布的《中国上市公司 ESG 评价体系研究报告》、《绿色投资指引（试行）》等。以上文件从单方面或综合方面涉及到上市公司需要披露的 ESG 信息内容，为本评价标准的建设提供了一定的指标获取和分析方向。</p> <p>此外，现阶段国内专门针对上市公司进行 ESG 指标评价的研究相对较少，部分机构和学者对上市公司履行社会责任情况及社会责任报告披露情况展开评价和研究。</p> <p>本标准不涉及知识产权问题。</p>	
 <p>牵头单位</p>	 <p>推荐单位</p> <p>2020年9月7日</p>	 <p>推荐单位</p> <p>2020年9月7日</p>

[注 1] 填写制定或修订项目中，若选择修订必须填写被修订标准号；

[注 2] 选择采用国际标准，必须填写采标号及采用程度；

[注 3] 推荐单位和牵头单位可相同。如推荐单位为个人时，签名即可。

附件 2

中国化工情报信息协会标委会联系方式

联系人：刘宇

办公电话：010-64437120

邮 箱：35594039@qq.com

通讯地址：北京市朝阳区亚运村安慧里四区十六号楼 716 室

邮 编：100723

附件 3

项目牵头单位联系方式

联系人：桑楠楠

办公电话：010-64423373

手机：18001397836

邮箱：sangnn@cncic.cn