

# 团体标准

T/CCIIA XXXXX—XXXX

## 中国石油和化工行业上市公司

## ESG 评价指南

Guidelines for the ESG Evaluation of Listed Companies in China's Petroleum  
and Chemical Industry

(征求意见稿)

20XX-XX-XX 发布

20XX-XX-XX 实施



# 目 次

前言.....	III
引言.....	IV
中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指南.....	1
1 范围.....	1
2 规范性引用文件.....	1
3 术语和定义.....	1
4 原则与依据.....	1
4.1 评价原则.....	1
4.2 评价依据.....	2
5 基本要求.....	2
5.1 中国石油和化工行业上市公司.....	2
5.2 评价组织.....	2
5.3 评价人员.....	2
6 评价内容.....	3
7 评价程序.....	3
7.1 程序概述.....	3
7.2 成立工作小组.....	3
7.3 信息收集与尽职调查.....	4
7.4 数据处理与信息分析.....	4
7.5 形成初步分析报告及等级建议.....	4
7.6 评审委员会评审与 ESG 级别确定.....	5
7.7 编制评价报告及过程资料归档.....	5
7.8 发送 ESG 级别通知书及评价报告.....	5
7.9 ESG 跟踪评价.....	5
附录 A（资料性）中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指标体系.....	6
附录 B（资料性）中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价级别.....	9
附录 C（资料性）中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价报告.....	10
参考文献.....	11



## 前 言

本标准按照GB/T 1.1—2020给出的规则起草。

本标准由中国化工情报信息协会提出。

本标准由中国化工情报信息协会归口。

本标准起草单位：

本标准主要起草人：

## 引 言

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，评估其投资行为和企业（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，规范行业内上市公司的环境、社会和治理行为，提升行业的ESG信息披露的质量，可以达成提升上市公司自身管理能力、降低投资人风险以至全球气候和生态环境改善的目标。

石油化工行业是环境风险关注度最高的领域，率先以规范化的指标进行ESG的披露，可形成示范引领作用，提升我国在国际市场中可持续发展领域的影响力，对全球气候改善做出贡献；同时，也可提高企业信息透明度，提升利益相关方信心，推动企业可持续发展；此外，ESG信息披露将成为上市企业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。

# 中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指南

## 1 范围

本标准规定了中国石油和化工行业上市公司ESG评价的原则与依据、基本要求、评价内容、评价程序等内容。

本标准适用于对中国石油和化工行业上市公司的ESG评价。

## 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。

GB/T 19001 质量管理体系 要求

GB/T 24001 环境管理体系 要求及使用指南

GB/T 24031 环境管理 环境表现评价 指南

GB/T 26317 公司治理风险管理指南

GB/T 36000 社会责任指南

GB/T 45001 职业健康安全管理体系 要求及使用指南

## 3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

### 3.1

#### ESG

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。

### 3.2

#### 绿色金融 green finance

绿色金融是为支持环境改善、应对气候变化和资源节约高效利用的经济活动，如节能环保、清洁能源、绿色交通、绿色建筑等领域的项目投融资、项目运营、风险管理等，提供的金融服务。

## 4 原则与依据

### 4.1 评价原则

中国石油和化工行业上市公司ESG评价应遵循以下原则：

#### a) 科学性原则

在评价过程中，评价指标、评价程序、评价方法要力求科学，同时能够真实、客观的反应中国石油和化工行业上市公司的ESG水平。

#### b) 透明性原则

由于ESG评价固有的复杂性，透明性是进行ESG评价的一个重要指导原则，以确保对上市公司ESG评价结果透明公开，并做出恰当的解释。

#### c) 公正原则

评价的开展需遵循统一规则，公平公正地开展企业ESG评价工作。

d) 全面性原则

由于评价考虑了环境（E）、社会（S）和公司治理（G）的所有属性和因素，因此评价时需对企业进行全面的调研与分析。

e) 定量为主与定性相结合原则

为提高评价结果的客观性，评价指标应尽量采用定量的统计方法，对于难以定量评价的指标，采取定性描述评价。

## 4.2 评价依据

评价依据包括以下内容：

——国家有关的方针、政策；

——相关法律法规和强制性标准；

——GB/T 19001、GB/T 24001、GB/T 24031、GB/T 26317、GB/T 36000、GB/T 45001及本标准。

## 5 基本要求

### 5.1 中国石油和化工行业上市公司

5.1.1 中国石油和化工行业上市公司（以下简称“企业”）应依法注册并在合法营业范围内开展生产经营活动。

5.1.2 企业在实际生产过程中遵守有关法律、法规、政策和强制性标准等。

5.1.3 进行第三方评价时，还应符合：

a) 建立、实施并保持质量管理体系、环境管理体系和职业健康安全管理体系；

b) 三年内未发生重大质量、安全、环境保护等事件或事故；

c) 企业自我声明公开的信息、服务或其他事项应真实、完整，并对其承担相应的责任。

### 5.2 评价组织

5.2.1 开展第三方评价的组织，应具有独立法人资格。

5.2.2 评价组织应具备下列要求：

a) 应有与开展评价工作相适应的专（兼）职评价人员；

b) 应明确评价人员的职责、权限；

c) 应设立内部评审委员会，由具有绿色金融、可持续发展、ESG相关领域的管理人员担任委员；

d) 应具有保障评价活动的相关文件。

### 5.3 评价人员

5.3.1 应具有ESG评价工作经验，熟悉国家有关方针、政策及相关的法律法规，掌握ESG、可持续发展、绿色金融等相关领域的专业知识，胜任评价工作。

5.3.2 应具备识别企业在ESG方面存在的主要问题的能力，承担不当评价所产生的相应风险责任。

5.3.3 应遵纪守法、诚实正直、坚持原则、实事求是、科学公正。

5.3.4 评价组组长应有从事ESG评价、绿色金融咨询等相关工作的经历，熟悉ESG评价指标体系和方法，具有组织协调、文字表达和分析、解决问题的能力，并承担评价工作的主要风险责任。

5.3.5 评价机构组织的评价人员还应符合：

a) 熟悉被评价企业所属的行业特点；

b) 恪守职业道德，保守被评价企业的技术和商业秘密；

c) 独立于被评价企业。



## 6 评价内容

评价从环境（E）、社会（S）和公司治理（G）三个维度进行，环境（E）是指企业节能减排、以及提升生产经营和办公环节环境绩效水平采取的管理措施和实施效果，以降低单位产出带来的内外环境成本；社会（S）是指公司应当坚持更高的商业伦理、社会伦理和法律标准，重视与外部社会之间的内在联系，维护相关方利益，构建良好的利益生态圈；公司治理（G）是指公司应当完善现代企业制度，将可持续发展战略纳入高层战略管理，并围绕受托责任合理分配股东、董事会、管理层权力，形成从发展战略到具体行动的科学管理制度体系。

评价指标体系包括一级评价指标和二级评价指标，一级评价指标包括排放物、资源使用、环境管理、可持续经营、环境风险暴露程度、客户责任、产品责任、员工责任、社会责任、供应链管理、安全生产责任、治理结构和运行、治理行为共 13 个指标。每项二级评价指标项下又设立二指标，共包括水污染物排放、大气污染物排放、能源、清洁生产等共计 49 个指标。具体评价指标体系见附录 A 的表 A.1。

## 7 评价程序

### 7.1 程序概述

开展中国石油和化工行业上市公司ESG评价的程序包括企业成立工作小组、信息收集与尽职调查、数据处理与信息分析、形成初步分析报告及等级建议、评审委员会评审、ESG评价等级确定、编制ESG评价报告、向被评对象发送ESG等级通知书及评价报告，见图1。

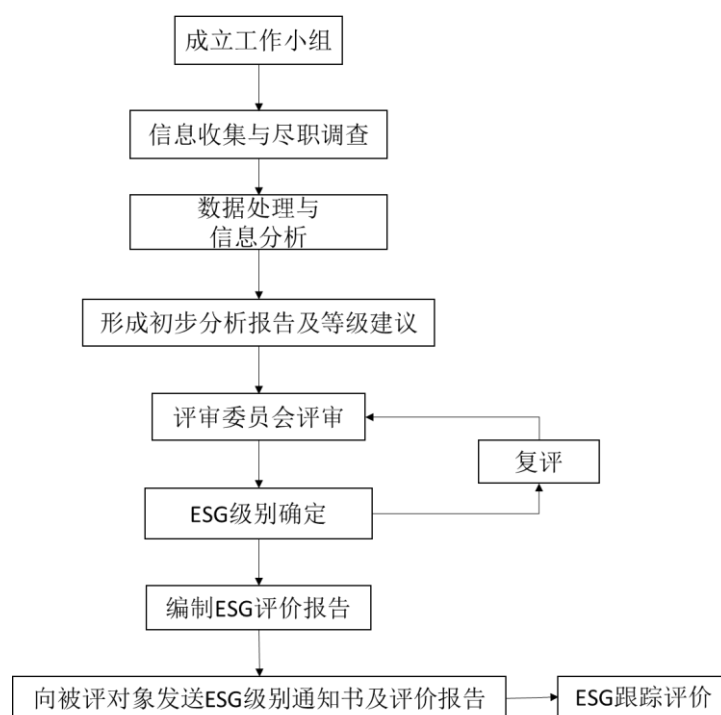


图1 石油和化工行业上市公司ESG评价程序

### 7.2 成立工作小组

7.2.1 宜设立由至少三名成员组成的评价工作小组，并符合下列要求：

- a) 确定一名评价小组组长，由组长负责协调安排评价工作；
- b) 评价人员的专业领域需涉及金融、能源、气候或环境领域等相关专业；

- c) 始终保持中立的立场。

### 7.3 信息收集与尽职调查

#### 7.3.1 信息收集

- a) 从企业公开披露的ESG报告、可持续发展报告、社会责任报告中收集提取相关信息或内容；
- b) 从企业公开披露的年报、环境报告中收集提取相关信息或内容；
- c) 企业在其他渠道公开披露的相关信息或内容。

#### 7.3.2 尽职调查

- a) 访谈企业相关责任人员和现场踏勘，了解企业在环境、社会、公司治理方面的相关信息，并形成调研报告；
- b) 现场收集与ESG评价相关的信息（包括电子资料和纸制资料），并形成资料清单；
- c) 调研报告内容和资料清单信息需经企业核实确认。

### 7.4 数据处理与信息分析

根据7.3收集和调查的信息或相关资料，进行数据分析与信息处理，按照不同的ESG指标进行分类汇总，统一定量指标的测算口径和定性指标的评价范围。

### 7.5 形成初步分析报告及等级建议

#### 7.5.1 指标评分

- a) 根据7.4数据处理和信息分析结果，逐项评价表A.1中二级指标的表现程度；
- b) 根据表A.1中的指标权重，计算各指标的分值。

#### 7.5.2 总分计算

根据7.5.1中计算得到的各指标分值，结合指标权重计算企业ESG总分值，按式（1）计算：

$$S = \sum_{i=0}^n \sum_{j=1}^m \alpha_{ij} F_{ij} \dots\dots\dots (1)$$

式中：

- $S$  —— 企业的 ESG 评价得分；
- $i$  —— 一级指标序号；
- $j$  —— 二级指标序号；
- $n$  —— 一级指标的最大序号；
- $m$  —— 第  $i$  个一级指标下最大的二级指标序号；
- $\alpha_{ij}$  —— 第  $i$  个一级指标下的第  $j$  个指标下的权重；
- $F_{ij}$  —— 第  $i$  个一级指标下的第  $j$  个指标的分数值（满分值）。

#### 7.5.3 建议等级确认

根据7.5.2中计算得到的ESG总分值，以及附录B表B.1中的级别符号，由工作小组给出ESG建议级别。

#### 7.5.4 撰写ESG初步分析报告

根据7.5.1-7.5.4的工作内容，由工作小组撰写企业ESG初步分析报告。

### 7.6 评审委员会评审与 ESG 级别确定

#### 7.6.1 评审委员会评审

a) 由评审委员会负责企业ESG评价结果的评审工作。其中，企业的ESG评价级别共包括7个，见附录B表B.1。根据表B.1中的级别符号，确定ESG级别。

b) 级别不予以通过的企业，需返至评价工作小组重新进行数据分析与评价，给出建议级别，然后经评审委员会复评通过后，确定ESG级别。

### 7.7 编制评价报告及过程资料归档

7.7.1 综述该企业基本情况和ESG评价结果。

7.7.2 分环境、社会和公司治理三个维度定性和定量阐述分析该企业表现情况。

7.7.3 中国石油和化工行业上市公司ESG评价报告大纲参见附录C。

7.7.4 梳理企业ESG评价过程资料，并根据内容进行分类归档保存。

### 7.8 发送 ESG 级别通知书及评价报告

向企业发送ESG级别通知书和评价报告，评价结果有效期为一年。

### 7.9 ESG 跟踪评价

根据企业次年ESG表现情况，按照7.1对企业进行ESG跟踪评价，决定是否调整ESG级别。

附录 A  
(资料性)

中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指标体系

表A.1提供了中国石油和化工行业上市公司ESG评价的指标体系及评价说明，评价组织宜根据此评价指标体系开展中国石油和化工行业上市公司ESG评价工作。

表A.1 中国石油和化工行业上市公司ESG评价指标体系

评价维度	一级指标	二级指标	指标权重	评价说明
环境	排放物	水污染物排放	2.88%	鼓励企业在达标排放的基础上，减少（COD、氨氮等）水污染物排放，有确定减排目标及措施。
		大气污染物排放	2.88%	鼓励企业在达标排放的基础上，减少（SO <sub>2</sub> 、NO <sub>x</sub> 、VOC等）大气污染物排放，有确定减排目标及措施。
		一般固体废弃物	1.92%	鼓励企业在一般固体废弃物合理处置或利用的基础上，减少固体废物产生，有确定减量目标及措施。
		危险废物	2.88%	鼓励企业在危险废物合理处置的基础上，减少危险废物产生，有确定减排目标及措施。
		温室气体	1.44%	鼓励企业减少温室气体（二氧化碳、甲烷、氧化亚氮、氢氟碳化合物、全氟化碳、六氟化硫）排放，有确定减排目标及措施。
	资源使用	能源	4.50%	鼓励企业减少传统能源消耗，进行再生能源替代，有确定节能目标及措施
		水资源	3.50%	鼓励企业减少适用水源及常规水资源消耗，有确定节水目标及措施
		包装材料	2.00%	鼓励企业减少包装材料使用量，为减少过度包装有确定目标及措施
	环境管理	环保组织管理	2.00%	企业应有环保部门或岗位设置、环保体系制度建设等
		环保设施投资及运转情况	1.20%	企业年度环保设施投资占企业收入比重，以及环保设施运转情况
		员工培训	2.00%	企业应开展环保、节能等员工培训，确保培训频次及效果
		应急防控	2.00%	企业应能识别潜在的紧急情况或事故，有应急准备，能对紧急情况或事故做出积极响应。
		绿色环保活动	0.80%	鼓励企业组织参与植树造林、垃圾分类等环保公益活动，鼓励企业员工参与环保志愿等活动

表A.1 (续)

评价维度	一级指标	二级指标	指标权重	评价说明	
环境	可持续经营	清洁生产	2.40%	鼓励企业进行清洁生产审核、实施清洁生产方案和采取清洁生产措施等	
		绿色转型	2.10%	鼓励企业向绿色化转型，进行绿色技术研发和绿色改造等	
		绿色办公	1.50%	鼓励企业节约办公资源等	
	环境风险暴露程度	环保行政处罚	2.80%	企业近三年是否有因环境违法违规事件而受到的行政处罚	
		媒体争议信息	1.20%	企业近三年是否存在影响自然资源或当地社区环境的媒体关注或曝光	
社会	客户责任	客户权益	1.60%	企业客户权益保障方面应开展的服务内容或应采取的管理措施等	
		客户信息安全	1.20%	企业应制定关于客户信息的保护制度，并采取相应的管理措施等	
		客户评价与反馈	1.20%	客户对企业产品或服务的评价与反馈结果	
	产品责任	产品质量与安全	3.50%	保障企业对外销售的产品质量和安全性	
		产品售后服务	1.50%	引导企业建立完备的产品售后服务机制	
	员工责任	用工规范	0.40%	企业是否承诺遵循劳工准则和用工规范，制定标准的雇佣制度	
		职业健康与安全	0.40%	企业应有职业健康与安全部门和岗位设置、体系制度建设等	
		员工发展与成长	0.40%	企业应在员工的培训、岗位晋升等方面应采取一定的措施和管理办法	
		职业平等与多元化	0.40%	企业应保障用工公平，无歧视性行为，并针对特殊群体应有相应的权益保障	
	社会责任	员工沟通与反馈	0.40%	企业应设立员工沟通反馈机制，对员工纠纷等进行合理有效地解决	
		税收贡献	税收贡献	1.00%	企业对于地区的税收贡献程度
			扶贫及其他慈善活动	0.40%	鼓励企业进行开展扶贫及其他慈善活动
	供应链管理	就业机遇	0.60%	鼓励企业为社会带来更多的就业机会	
		供应商准入	供应商准入	1.20%	企业制定供应商择选准入的标准和要求，并将供应商 ESG 的表现纳入考量范围
			供应商评价	1.20%	企业定期对供应商进行绩效考核，包括但不限于技术研发和生产能力、产品及服务质量、成本消耗和控制、交付情况等方面，达到优胜劣汰的目的
	安全生产责任	供应商培训	0.60%	企业应有针对供应商开展的产品合规性、ESG 风险防控能力等的相关内容和培训	
组织机构		0.80%	企业应依法建立健全安全生产责任制，完善安全组织机构和人员配备		

表A.1(续)

评价维度	一级指标	二级指标	指标权重	评价说明
社会	安全生产责任	安全投入	0.80%	企业应加强安全生产的管理工作，鼓励企业为加强安全生产管理投入资金
		风险防控管理	1.20%	企业在采购、生产、施工、运输、销售等流程环节应有风险防控管理制度，并采取相应的管理措施
		安全行政处罚	1.20%	企业近三年是否有因安全生产违法违规等行为而受到的行政处罚情况
公司治理	治理结构和运行	股权结构和运行	6.00%	企业应建立合理的股权结构，按规召开股东大会并强化董监高的出席情况
		董事会结构和运行	6.00%	企业应建立适宜的董事会规模人数、性别比例、学历结构，按规召开董事会，鼓励董事会成员亲自出席参加会议等内容。
	治理行为	发展战略及管理	2.80%	鼓励企业制定环境、社会和治理相统一的战略管理体系，体现经济效益与社会效益、环境效益平衡发展的战略目标
		技术创新	2.80%	鼓励企业开展技术研究与创新投入，以及创新成果的研发
		党建工作	1.40%	鼓励企业在设立党组织和开展党建活动时，与公司治理行为相融合
		风控和合规	4.20%	企业应制定相应的合规管理和风控管控相关制度及组织体系，引导企业加强对自身的合规和风险认识，提高管控效能
		投资者及股东权益	2.24%	企业应维护股东权益，保障其沟通机制畅通和完善，最大程度保障回报率
		股东行为	4.20%	约束企业的控股股东及其关联单位、股东整体的资金使用和股权抵质押等行为规范
		管理层行为	4.20%	董监高层面重要经营管理者的异常变动和违规违纪行为
		经营行为	5.04%	企业在财务管理、税务管理、担保债务等方面的违规违约和受处罚行为
信息披露	1.12%	企业在信息披露时，要按照主管机关要求及时披露，且披露信息无重大虚假误导性陈述		

## 附录 B

(资料性)

## 中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价级别

表B.1提供了中国石油和化工行业上市公司ESG评价的分级分类方法。

表B.1 中国石油和化工行业上市公司ESG评价级别符号与含义

级别符号	含义
A+	企业在环境（Environment）、社会（Social）、公司治理（Governance）三个维度的表现水平极高，ESG 风险极低
A	企业在环境（Environment）、社会（Social）、公司治理（Governance）三个维度的表现水平很高，ESG 风险很低
A-	企业在环境（Environment）、社会（Social）、公司治理（Governance）三个维度的表现较高，ESG 风险较低
B+	企业在环境（Environment）、社会（Social）、公司治理（Governance）三个维度的表现水平中等，ESG 风险一般
B	企业在环境（Environment）、社会（Social）、公司治理（Governance）三个维度的表现水平较低，ESG 风险较高，发生不利于可持续经营事件的可能性较高
B-	企业在环境（Environment）、社会（Social）、公司治理（Governance）三个维度的表现水平低，ESG 风险高，发生不利于可持续经营事件的可能性高
C	企业在环境（Environment）、社会（Social）、公司治理（Governance）三个维度的表现水平很低，ESG 风险很高，发生不利于可持续经营事件的可能性很高
NA	企业信息披露获取不全（低于一半指标信息），不予评级，需谨慎选择

## 附录 C

(资料性)

### 中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价报告

中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价报告主要包括以下内容：

1. 评价对象：XX 公司
2. 评价结果：A
3. 评价日期：xx 年 xx 月 xx 日
4. 评价目的：评价企业在环境、社会、公司治理等方面的综合表现，确定其 ESG 表现水平。
5. 评价方法：根据《中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指南》标准，通过对企业进行信息收集和现场调研的方式开展评价。
6. 评价组织：xx 公司
7. 评价小组
8. 概要
  - 8.1 环境表现
  - 8.2 社会表现
  - 8.3 公司治理
9. 评价结论



参考文献

- (1) GB/T 24004 环境管理体系通用实施指南
  - (2) SY/T 6276 石油天然气工业健康、安全与环境管理体系
  - (3) 工信部规[2016]318号. 石化和化学工业发展规划（2016-2020）
  - (4) 国资发研究[2008]1号. 《关于中央企业履行社会责任的指导意见》
  - (5) 证监会公告[2018]29号. 《上市公司治理准则》
-