

中国化工情报信息协会

《中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指南》团体标准编制说明

（征求意见稿）

一、任务来源

中国化工情报信息协会标准化工作委员会于 2020 年 9 月 7 日发文（中化信协发[2020]3 号）下达了《中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指南》团体标准制定计划公示文件，由中国化工信息中心有限公司和中诚信绿金科技（北京）有限公司联合牵头标准起草工作。

二、目的、意义

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，回应行业投资者的 ESG 投资关注。

而且，ESG 报告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，特别是在 ESG 信息披露未能尽责的石油与化工行业。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，石油化工产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。

通过对已上市石油和化工行业企业的调研与 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经营发展。

本标准的制定可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。

三、制定本团体标准的必要性

1. ESG 信息披露对生态环境保护和气候改善具有重要意义

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。要求上市公司对 ESG 信息露会直接影响到公司管理层在环境和社会风险方面的关注度，并从而加强公司治理以降低风险。更多机构的 ESG 水平提升将对全球生态环境和气候改善起到至关重要的作用。2019 年 12 月香港证券交易所发布了《环境、社会及管治报告指引》修订版，新增“气候变化”层面，包括一般披露和一个关键绩效指标，披露要求均为“不披露就解释”。

2. ESG 信息披露要求趋严

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）；2018 年，证监会发布《上市公司治理准则》修订版明确要求企业披露 ESG 信息；2020 年深交所发布的《上市公司信息披露工作考核办法》中明确提到了将 ESG 披露纳入考核范围。由此可见，监管部门对于企业在环境、社会和公司治理方面的信息披露逐渐趋严。

3. 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；A 股于 2018 年 6 月开始纳入 MSCI 新兴市场指数和 MSCI 全球指数；同年 11 月，中国证券投资基金会出台《绿色投资指引（试行）》，成为国内首份绿色投资行业自律标准，此外，中证指数有限公司也于同年 12 月正式发布国内首支 ESG 指数。

4. 石油与化工行业 ESG 信息披露有待提升

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。目前该行业上市公司的 ESG 信息披露内容中，环境信息披露程度比较高，包括污染物排放量、环境管理目标、清洁生产、安全管控等，但很多上市公司 ESG 信息披露的形式与内容不规范，多浮于正的定性描述，定量信息较少。

通过制定本标准，可为该行业上市公司 ESG 评价提供依据，也为石油和化工行业上市公司 ESG 信息披露提供参考，提高信息透明度，满足利益相关方的关切，推动企业的绿色可持续发展。

四、主要工作过程

1. 制定标准调研阶段

2020 年 6 月到 8 月，中国化工信息中心有限公司和中诚信绿金科技（北京）有限公司联合牵头发起中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价调研工作，在行业调研基础上，构建了《中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指南》标准框架。

2. 制定标准工作方案阶段

2020 年 9 月 4 日，中国人民银行研究局、中国工商银行总行现代金融研究院、中国上市公司协会、中国石油天然气股份有限公司炼油与化工分公司、中国石化节能技术服务中心、中国化工集团公司等单位在北京研讨了《中国石油和化工行业上市公司 ESG 评价指南》标准编制的必要性和紧迫性，并对标准提出了意见和建议。

在本次会上，由中国化工信息中心有限公司和中诚信绿金科技（北京）有限公司联合牵头组建了标准编制工作小组，根据各单位专家提出的宝贵意见，初步确定了该标准的范围、主要技术内容以及相关指标选取方法。根据讨论结果，标准起草工作组提出了工作方案及工作进度。

3. 制定标准起草阶段

2020年9月，标准起草工作组结合前期的调研工作，根据国内外ESG相关参考文件以及石油和化工行业相关标准，完成了中国石油和化工行业上市公司ESG指标体系的初步设计工作。之后，根据中国石油和化工行业上市公司ESG指标体系，对该行业的A股和H股上市公司进行ESG信息抽样调研，对ESG报告、社会责任报告、可持续发展报、年报、环境报告等进行信息调研，以及公司渠道可查询获取的信息，调整ESG指标体系，最终形成科学合理客观的ESG指标体系。

2020年9月21日，为了保证标准质量，尽快推进标准编制工作，中诚信绿金科技（北京）有限公司和中国化工信息中心有限公司在北京召开了标准起草工作讨论会。会上，各位专家对标准的整体框架安排和评价指标体系的设置提出了一些宝贵意见和建议，并得到标准起草工作组的采纳。

2020年9月28日，经广泛的市场调研、论证后，形成标准征求意见稿，上报中国化工情报信息协会，面向社会公开征求意见。

五、标准主要起草人及其所做的工作

本标准主要起草人为：中诚信绿金科技（北京）有限公司李占宇、中国化工信息中心有限公司桑楠楠……，其主要工作如下：

1. 编制标准草案、提出实施方案；
2. 搜集资料：1)搜集中国石油和化工行业在环境管理、质量管理、职业健康、安全生产、社会责任、公司治理等方面的资料，汇总分析；2)搜集国内外与ESG相关的（环境信息/社会责任/公司治理）监管机构和自律组织的规范性文件资料，梳理分析；
3. 对中国石油和化工行业上市公司的ESG信息进行调研，提出评价指标体系，并不断完善和修订；
4. 编制标准征求意见稿以及说明等文件。

六、主要条款的说明

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。

在构建评价指标体系时，我们充分参阅了国内外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》、2018年证监会发布的《上市公司治理准则》（修订版）、香港证券交易所2019年发布的《环境、社会及管治报告指引》（修订版）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月发布的《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。

同时，我们参考了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。

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级指标，共包括水污染物排放、大气污染物排放、固体废物、能源、清洁生产等共计 49 个指标。其中，指标权重是根据层次分析法（AHP），通过专家打分的形式计算得出。

七、采用国际标准和国外先进标准情况

本标准不涉及国际国外标准。

八、重大分歧意见的处理经过和依据

本标准在制定过程中无重大分歧意见

九、贯彻标准的要求和措施建议

本标准目前正在制定阶段，新标准发布后，使用单位须对标准进行宣贯，并按新标准的实施日期执行。

十、其它应予说明的事项

无。