

2013

THE EVALUATION REPORT OF ENVIRONMENTAL
RESPONSIBILITY INFORMATION DISCLOSURE OF
CHINESE LISTED COMPANIES

中国上市公司 环境责任信息披露 评价报告

陈冬生 刘学之 / 主编

中国上市公司环境责任 信息披露评价报告(2013)

主 编 陈冬生 刘学之

中国环境出版社·北京

图书在版编目 (C I P) 数据

中国上市公司环境责任信息披露评价报告. 2013年 / 陈冬生, 刘学之
主编. — 北京: 中国环境出版社, 2014.8 (2015.3重印)

ISBN 978-7-5111-2020-5

I. ①中… II. ①陈… ②刘… III. ①上市公司—环境信息—信息管
理—研究报告—中国—2013 IV. ①F279.246②X322.2

中国版本图书馆CIP数据核字 (2014) 第162368号

出 版 人 王新程
责任编辑 葛 莉
责任校对 扣志红
封面设计 彭 杉

出版发行 中国环境出版社
(100062 北京市东城区广渠门内大街16号)
网 址: <http://www.cesp.com.cn>
电子邮箱: bjgl@cesp.com.cn
联系电话: 010-67112765 (编辑管理部)
010-67113412 (教材图书出版中心)
发行热线: 010-67125803 010-67113405 (传真)

印 刷 北京中环盛元数字图文有限公司
经 销 各地新华书店
版 次 2014年8月第1版
印 次 2015年3月第2次印刷
开 本 787×1092 1/16
印 张 6
字 数 148千字
定 价 20.00元

【版权所有。未经许可, 请勿翻印、转载, 违者必究。】

如有缺页、破损、倒装等印装质量, 请寄回本社更换。

《中国上市公司环境责任信息披露评价报告（2013）》

编委会

编委会主任：

曲久辉 院 士 中国科学院生态环境中心

编委会委员：

彭苏萍 院 士 中国矿业大学（北京）

姜德生 院 士 武汉理工大学

崔 拓 副司长 科学技术部基础研究司

俞 海 研究员 环境保护部环境与经济政策研究中心

田春秀 研究员 环境保护部环境与经济政策研究中心

韩 宇 研究员 国家自然科学基金委员会

王长锐 研究员 国家自然科学基金委员会

余乐安 教 授 北京化工大学

冯 婕 研究员 北京化工大学

杨志峰 教 授 北京师范大学环境学院

严新平 教 授 武汉理工大学

赵玉林 教 授 武汉理工大学

范 迅 教 授 中国矿业大学（北京）

主 编：陈冬生 刘学之

副主编：杨 巍

前言

党的十八大明确提出建设生态文明制度，主要任务是要建立科学的决策和责任制度、有效地执行和管理制度以及内化的道德和自律制度，要把资源消耗、环境损害、生态效益纳入经济社会发展评价体系，建立体现生态文明要求的目标体系、考核办法、奖惩机制。建设生态文明需要全社会的共同参与，其中，很多环境污染是企业生产过程中产生的，企业环境保护意识和能力的提升直接关系到全社会建设生态文明大业的成败。

上市公司作为公众公司，是社会生态文明建设的重要力量，理应承担更多的引领环保意识和推进社会环境进步的义务。上市企业环境责任和企业环境领域的发展能力不仅仅是企业自身的行为，也是利益相关者极为关注的问题，更要接受社会公众的全面监督。企业通过定期发布环境报告或通过社会责任报告的环境责任部分的公开，可以促进与利益相关者和公众的交流、理解和沟通，成为企业能力建设和履行环境保护义务的一个重要任务。

本报告以上海证券交易所和深圳证券交易所的 617 家上市公司为研究对象（这些公司发布了 2012 年的环境报告、可持续发展报告或社会责任报告），项目研究团队结合可持续发展报告等国际标准和国内实践，建立了三级评价指标体系（其中一级指标为环境管理、环境意识与企业文化、环境绩效、利益相关方沟通和优秀环境实践），针对企业报告中的环境责任信息披露部分进行打分，并对评分结果进行了分析。目的是督促上市公司认识到其在履行环境责任中存在的差距和不足，规范上市公司及时、准确、客观、清晰地披露其履行环境责任信息的行为，促进我国企业环境责任评价等相关研究工作，促进企业完善生态保护的价值观，提升企业承担、引领社会环境的保护意识，从而有利于构造全社会环境保护自律体系，提高全社会的生态文明自觉行动能力。

通过评价结果分析后，项目组提出如下建议：

（1）评价发现，一般明确提出企业环境文化的企业，其环境管理指标的得分普遍较好。说明如果环境保护意识深入企业文化，就可以更好地指导企业履行环境保护责任。

(2) 发布环境责任报告的企业整体得分和排名都比较靠前，说明这些企业对环境责任有较高的重视程度，发布环境报告的企业整体上环境信息公开的质量较高，鉴于 2012 年发布的企业总量只有 18 家，和沪深股市的总上市公司数量相比比例太低，建议政府有关部门结合当前我国环境建设的紧迫形势，首先倡导更多企业及时发布环境报告，提供环境责任披露的指标体系，并且对于企业发生的重大环境违规事项要在规定的时间内在上海证券交易所或深圳证券交易所及时公告，并且在每年的环境报告或社会责任报告中汇总披露。

(3) 为了便于评价企业的环境责任信息披露质量，建议企业在环境责任报告披露中，增加全球报告倡议组织（Global Reporting Initiative ,GRI）评价指标体系的对标部分作为附录，以便于各级监管部门和其他利益相关者及公众充分了解企业不涉及的环境信息项目，增强环境评价的针对性和质量。

(4) 建议有关部门提倡企业按照国际惯例，进行环境报告的第三方认证工作，政府部门可以扶持、引导独立的第三方验证服务中介机构的建设，以增强企业环境信息披露的可信度。

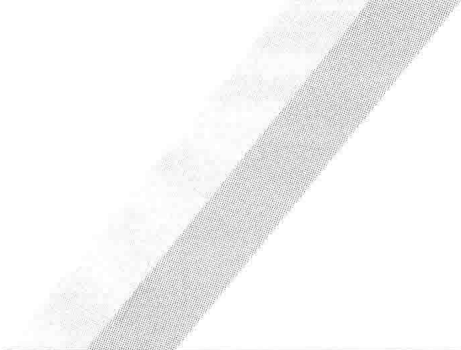
由于项目组的水平有限和时间仓促，我们的报告还存在很大可以改进的空间，我们衷心希望得到国内同行的批评和建议，以使我们的研究水平进一步提升，为我国企业的生态文明建设贡献力量。

PREFACE

At the 18th National Congress of the Communist Party of China, it has been proposed specifically to build a system of ecological civilization. The main duties are to build a sensible decision making and responsibility system, an effective enforcement and management system and an internalized moral and self-control system; to integrate the consumption of resources, the damage to environment and the benefit of ecological civilization into the evaluation system of social economic development; and to build objective systems, assessment methods and rewarding systems that meet the requirements of ecological civilization. It requires the participation of the whole society to build ecological civilization. Meanwhile, a large amount of environmental pollution is generated during the production process of companies, whose awareness and capability of environmental protection have been related to the success of building ecological civilization in the society directly.

As public companies, listed companies have the crucial power in building social ecological civilization. They should be more responsible for leading the awareness of environmental protection and improving the social environment. The environmental responsibility of listed companies and their capability to develop in the environmental area are not only behaviours of themselves, but also great concerns of other beneficiaries and should be supervised by the public. Through publishing environmental reports regularly or disclosing the part of environmental responsibility in the social responsibility report, companies are able to improve their communication and understanding with other beneficiaries and the public. This has been an important duty of the companies in building and fulfilling their responsibility of environmental protection.

Based on a sample of 617 companies listed on the Shanghai Stock Exchange (SSE) and Shenzhen Stock Exchange (SCSE) (who have published their

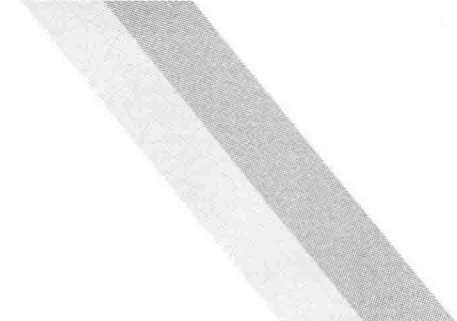


environmental reports, sustainable development reports or social responsibility reports), this report establishes a three-level evaluation index system (among which the level one index covers environmental management, environmental awareness and company culture, environmental performance, communications with beneficiaries and outstanding environmental practice), based on international standards and domestic practice such as the Sustainable Development Report. This report marks the information of environmental responsibility disclosed in companies' reports and analyses the marking results. The purpose is to urge the listed companies to realise the gap and deficiency in fulfilling their environmental responsibility and disclose relative information promptly, correctly, objectively and clearly, to improve the research in this area, to improve companies' ecological protection value, to enhance companies' awareness of undertaking and leading social environment, so that to be beneficial for building an environmental protection self-control system in the whole society and improve the ability of conscious environmental protection.

Main conclusions and suggestions:

1. The evaluation finds that generally, companies who encourage an environmental culture have higher marks in environmental management index. This suggests that if the awareness of environmental protection roots deeply in companies' culture, their responsibility to fulfil environmental protection would be better guided.

2. The companies who have published environmental responsibility reports have higher marks and rankings, suggesting that they've paid more attention on their environmental responsibility. Meanwhile, the quality of the information they disclosed is good. Considering there are only 18 companies who publish



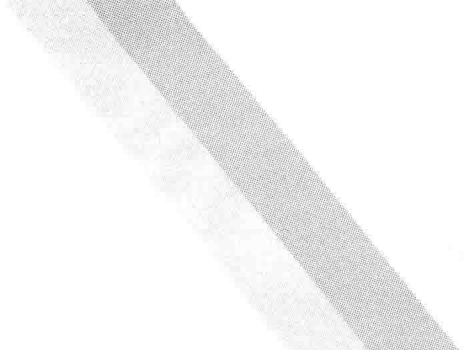
environmental reports in 2012 which takes a very low portion of total companies in the two exchanges, and the urgent situation of environmental development in our country, we suggest relative government departments to encourage more companies to publish environmental reports promptly, provide the index system of environmental responsibility disclosure, disclose major environmental irregularities in the SSE or SZSE within limited period of time, and disclose in the annual environmental reports or social responsibility reports generally.

3. To make it easier to evaluate the quality of disclosed companies' environmental responsibility information, we suggest companies to add the benchmarks in the evaluation index system of Global Reporting Initiative as an appendix, so that the supervising departments and other beneficiaries are able to understand the environmental information items unrelated to the company and enhance the targeting effect and quality of environmental evaluation.

4. We suggest relative departments to encourage companies to perform third party authentication on their environmental reports according to international customs. The government departments may support and guide the development of third party authentication agencies, so that to enhance the reliability of disclosed environmental information.

目 录

第一部分 企业环境责任评价理论及指标体系	1
一、研究背景和目的	1
二、企业环境责任评价的理论基础	3
三、研究技术路线	10
四、评价指标体系	11
五、指标赋权与评分	28
六、评价对象	32
七、信息采集	32
八、时间节点	33
九、评价的局限性	33
第二部分 评价结果及分析	34
一、被评价企业的整体情况	34
二、第一、第二产业企业得分情况分析	38
三、第三产业企业得分情况分析	40
四、沪深股市企业得分情况比较	42
五、环境保护部重点监控企业的评价	44
六、发布环境责任报告的企业情况分析	46
七、排名前 20 位企业情况分析	48



第三部分	国际社会关于环境责任的最新发展趋势	55
第四部分	发现及建议	58
附 录		59
主要参考文献		80

CONTEN

The First Part

Environmental responsibility evaluation theory and Indication system 1

I	Research background and meaning	1
II	Basic theory of corporate environmental responsibility Theory increases...	3
III	The research technical route	10
IV	The evaluation index system and its basement.....	11
V	Weighting and grade.....	28
VI	Evaluation object	32
VII	Information collection	32
VIII	Time nodes.....	33
IX	Limitation of evaluation and biological diversity.....	33

The Second Part

Evaluation result and analysis and sustainable development analysis.....34

I	Overall situation of the evaluated enterprise	34
II	The analysis of grades gotten by first two industry enterprises.....	38
III	The analysis of grades gotten by the third industry enterprise	40
IV	Comparison of grades gotten by enterprises in Shanghai and Shenzhen stock markets.....	42
V	Evaluation of environmental protection-monitored enterprises	44
VI	Analysis of enterprises issuing environment responsibilities report	46

VII	Analysis of enterprises ranking in the Top 20 companies	48
The third part		
	The latest development trend of the international community on environmental responsibility	55
The fourth part		
	Discovery and suggestions	58
Appendix		59
References		80

第一部分

企业环境责任评价理论及指标体系

一、研究背景和目的

1. 研究背景

随着全球资源短缺与环境污染问题的日益加剧，我国政府高度重视环境保护，可持续发展战略是我国的基本国策。到 2013 年，环境信息公开已连续两年列入国务院政府信息公开重点领域，它既是国务院对环境信息公开高度重视的充分体现，也是针对社会各界对环境信息高度关注和迫切需求提出的重要举措。环境信息只有充分公开才能获得公众的理解，才能动员更多的公民和组织参与、支持环境保护工作。采取积极有效措施，大力推进企业的环境信息公开，已经成为一项监督和促进企业改进生产过程中的环境保护能力的迫切任务。

企业环境责任正在成为企业社会责任的核心内容，也越来越受到社会和公众的高度重视。造成环境和生态破坏的原因虽然是多方面的，但主要的污染源头是企业。据估计，我国工业企业污染约占总污染的 70%，其中工业企业污染中的 50% 是因为企业管理不善造成的。其中虽然有产权不清和市场机制失灵的问题，但企业环境责任的缺失是其中不可忽视的原因。环境责任是企业实现社会责任的一个重要方面，企业在环境领域的发展能力不仅仅是企业自身的行为，更是当前社会各界普遍关注的焦点，公众迫切需要了解企业的相关环境信息，通过定期发布企业环境报告或通过企业社会责任报告的环境责任部分的公开，便于与公众交流和沟通，获得社会的理解，这将成为企业今后能力建设和履行环境保护义务的一个重要方面。

当前，公众对于企业的环境问题越来越敏感，关注度越来越高，个别企业由于环境信息公开的不及时、不透明或本身生产过程中对周围环境的污染而引

起当地公众的不满，进而产生社会的不稳定。上市公司作为公众公司，应对利益相关者的利益负责，并履行提供更充分信息的责任和义务。在环境信息公开方面应承担更多责任和义务，公开环境信息，公开企业自身的节能减排与自然和谐发展的能力，以满足各界对于企业生产过程中环境问题的关注，便于各方面的监督，对于企业既是压力又是动力，能进一步增强企业的环境保护的能力，环境信息同样关系着企业的未来可持续发展能力。

针对这些问题，目前我国企业环境信息披露的评价存在缺乏文化战略层面的考量，环境财务披露指标和一般环境信息披露指标割裂，评价方法单一，指标覆盖性不足，全产业适用性不足，多是单个案例或局部地区和行业的公司分析，以及评价标准不明确等问题。本研究将企业的环境责任报告和社会责任报告或可持续发展报告的环境信息部分为研究对象，通过国内外有关环境信息评价法规和政策的分析，综合国内外有关企业环境信息披露的评价指标体系及分析，本研究力求探索出适用于我国全部上市公司环境信息披露的指标体系和评价标准。鉴于中国的产业特色，为增加结果可比性，本研究构建第一、第二产业和第三产业两个指标体系分别评价，针对沪深股市发布报告企业的环境信息部分进行评价（2013 年共为 617 家企业），并对结果进行模型因素分析。

本研究旨在推动和完善国内上市公司环境信息评价的理论研究，特别是对涉及面广泛的上市公司整体环境信息披露评价的研究工作提供参考。同时，为企业撰写环境报告提供框架体系和指标的指引，为其他学者进行环境信息评价分析研究工作提供研究成果分享，为政府、公众和其他利益相关方监督企业的环境履行状况提供参考。在实践中，本研究构建的分析框架、评价指标体系与标准体系、评价方法和相关研究成果将为政府部门改进管理企业的环境信息公开和公众参与工作提供借鉴。本研究的研究成果和对企业的评价结果，预计将会给部分上市企业带来环境信息披露的外部压力，客观上将有利于其改进与公众在环境实践方面的沟通，长期来看，将有利于企业的环境管理制度的完善，从战略意义上讲，本研究反映了国家建设生态文明制度的框架政策导向，体现了环境保护与经济发展协调发展理念。

2. 评价的目的

本研究将评价的经典理论、国际通行的评价方法和中国经济社会发展现阶段的实际紧密结合，从构成环境责任的五大方面评价中国企业 2012 年度环境责任信息披露的状况和水平，辨析中国企业环境责任发展进程的阶段性特点。

我们希望，通过发布企业环境报告的评价结果达到以下几个目的：

一是督促上市公司认识到其在履行环境责任方面存在的差距和不足，在社会各界的监督下予以改进，并加强和提升履行环境责任的能力建设，从而为社会所有企业起到带头和示范作用。

二是规范上市公司及时、准确、客观、清晰地披露其履行环境责任信息的行为，促进上市公司改进环境保护工作，有利于引导各类利益相关者和公众能够及时了解相关企业的环境决策信息与环境绩效。

三是在企业和社会之间构建环境责任的信息交换与互动平台，也为政府相关部门了解企业履行环境责任的状况、制定和完善有关政策提供参考。

四是促进我国企业环境责任评价等相关研究工作，提高学术水平，逐步完善企业环境责任信息披露状态评价的指标体系，使其在世界范围内具有较高的可比性。

五是以第三方机构的方式实践和履行社会对于企业的环境信息披露的监督职能，以便有更多的社会研究机构和公众的参与，共同推进我国环境保护信息公开事业的快速发展，从而更好地维护我们共同的环境，使之更宜居、更美丽、更环保。

二、企业环境责任评价的理论基础

1. 企业环境信息公开（Environmental Information Disclosure, EID）

环境信息披露问题是在 1989 年 3 月召开的国际会计和报告准则政府间专家工作组第七次会议上首次提出并展开讨论的。企业环境信息公开也称企业环境信息披露，作为一种信息管理手段，被引入环境管理当中，是指企业作为环境信息公开的义务主体通过对与环境有关的各种信息进行收集和整理，并通过适当的形式在一定的范围内予以公开，从而建立起一种新的激励机制，促进环境行为的改进和环境质量的改善，同时也为企业主动承担环境保护责任发挥促进作用。伴随着我国经济的快速发展，环境污染现象也日益严重，民众对企业的环境信息知情权和监督的要求越来越高，近几年的环境群体事件大多与企业的环境信息公开不够有关。因此，如何促进企业的环境信息公开并评价其整体状况就尤其具有紧迫性。党的十八大明确提出，建立体现生态文明制度要求的目标体系、考核办法、奖惩机制。企业的环境信息公开工作主要是通过每年的

环境责任报告、社会责任报告和可持续发展报告的环境部分定期披露,有效的企业环境信息披露既能保障公众环境知情权的实现,也为政府提高环境监管与决策水平提供了必要的前提。上市公司作为公众公司,是社会生态文明建设的重要力量,理应承担更多的引领环保意识和推进社会环境进步的义务,其在环境领域的环境信息披露不仅仅是企业自身的行为,也是利益相关者极为关注的问题,更要接受社会公众的全面监督。结合我国环境信息公开的现状,开展对企业环境报告信息公开的系统研究与评价,不仅能够促进企业与利益相关者和公众的交流和沟通,也能够成为提升企业环境保护能力的推进力量,同时将有助于推进全国各类企业的环境信息公开,对于社会的可持续发展意义重大。

2. 企业环境责任

蕾切尔·卡逊是企业环境责任的先驱,她在1962年发表的《寂静的春天》唤醒了公众的环境意识,并改变了公众对于企业提供优质产品和提高生活质量的传统社会角色的认识。关于企业环境责任的概念,比较早提出的是美国经济学伦理学家乔治·恩德勒等人,他们认为企业社会责任应当拓展,包含三个方面:经济责任、政治和文化以及环境责任。其中环境责任主要指“致力于可持续发展——消耗较少的自然资源,让环境承受较少的废弃物”。1989年,环境责任经济联盟阐述了环境责任的十项内容:对生态圈的保护,永续利用自然资源;废弃物减量与处理;提供能源效率;降低风险性;推广安全的产品;损害赔偿;开诚布公;设置负责环境责任事物的董事或经理;举办评估与年度听证会。目前,关于环境责任的定义还没有形成比较广泛的认同,但是能取得一致意见的是企业环境责任是企业社会责任中的一部分,即企业对环境、资源的保护与合理利用承担责任,以实现可持续发展,这是企业对全人类和后代负责的体现。环境责任包括两类责任:环境法律责任和环境道德责任。环境法律责任是强制性的环境责任,而道德责任则是更广泛意思上的环境责任,具有非强制性,强调企业作为社会的企业公民应承担的共同环境责任,体现了企业的社会属性,也是现代社会赋予企业的责任。

企业环境责任是企业承担广泛社会责任的一个很重要的部分。企业社会责任是当今世界各国企业经营者、股东、社会各界以及公司法学者、立法者关注的热点问题。从外部看,无论是管理学还是经济学、社会心理学、社会学以及社会伦理学,企业社会责任问题的研究始终都是热点。从内部看,企业社会责任问题还是传统公司理论在企业社会实践中需要回应的一个新课题。企业社会