ICS 77.XX.XX

CCS H XX

团体标准

T/SSEA XXX—2022

钢铁企业环境、社会和治理（ESG）

 第1部分 信息披露

Environmental, social and governance (ESG) of iron and steel enterprises

—part 1: Information disclosure

2022 - XX-XX发布

2022 -XX - XX实施

中国特钢企业协会发布

版权保护文件

版权所有归属于该标准的发布机构。除非有其他规定，否则未经许可，此发行物及其章节不得以其他形式或任何手段进行复制、再版或使用，包括电子版，影印件，或发布在互联网及内部网络等。使用许可可于发布机构获取。

目  次

前  言 II

1 范围 1

2 规范性引用文件 1

3 术语和定义 1

4 披露原则 1

4.1 真实性原则 1

4.2 准确性原则 1

4.3 完整性原则 1

4.4 及时性原则 1

5 披露要求 1

5.1 一般要求 1

5.2 披露目的 2

5.3 披露形式 2

5.4 信息核验 2

5.5 发布报告 2

6 披露指标体系 2

附 录 A 3

参 考 文 献 10

前  言

本文件按照GB/T 1.1-2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

本文件是T/SSEA XXX《钢铁企业环境、社会和治理》的第1部分。T/SSEA XXX已经发布了以下部分：

——第1部分：信息披露；

——第2部分：评价要求。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由中国特钢企业协会团体标准化工作委员会提出并归口。

本文件起草单位：。

本文件主要起草人：。

 钢铁企业环境、社会和治理（ESG） 第1部分 信息披露

1. 范围

本文件规定了钢铁企业环境、社会和治理（ESG）信息披露的披露原则、披露要求、披露指标体系。

本文件适用于实施ESG信息披露的钢铁企业。

1. 规范性引用文件

本文件没有规范性引用文件。

1. 术语和定义

本文件没有需要界定的术语和定义。

1. 披露原则
	1. 真实性原则

钢铁企业应以客观事实或具有事实基础的客观判断为依据进行披露，不应有虚假披露、不实陈述或隐瞒重要事实。

* 1. 准确性原则

钢铁企业应以利益相关方的判断能力作为准确理解披露信息的标准，应使用简明清晰、通俗易懂的语言，内容不应含有误导性陈述。

* 1. 完整性原则

钢铁企业应披露对利益相关方作出价值判断和决策有重要影响的所有信息，信息内容应完整、全面，不应有重大遗漏。

* 1. 及时性原则

钢铁企业应及时对影响利益相关方作出价值判断和决策信息进行披露，确保披露信息的时效性。

1. 披露要求
	1. 一般要求

5.1.1 钢铁企业ESG披露应按照《中华人民共和国证券法》、《上市公司信息披露管理办法》和《企业环境信息依法披露管理办法》等信息披露管理规定，遵循相关政府监管要求和政策指引，依据本标准文件进行披露或自愿披露。ESG披露周期以一个自然年为基准，或根据需要自主规定披露周期。

5.1.2 钢铁企业ESG披露的一般流程包括披露目的的确定、披露形式的选择、披露信息核验和发布报告。

* 1. 披露目的

根据钢铁企业ESG披露的利益相关方如：下游用户和消费者、监管机构、投资机构等的相关需求，确定披露的目的，以便确定开展披露工作的具体内容。

* 1. 披露形式

钢铁企业可根据自身的实际情况，选择不同的披露形式对外披露。信息披露文件的形式包括但不限于：

a）企业ESG报告或ESG数据表格；

b）《企业社会责任报告》等报告；

c）根据国家和地方相关法律法规要求编制的专题报告；

d）企业声明或简报；

e）其他适合的形式；

* 1. 信息核验

5.4.1 钢铁企业在ESG正式披露前，应对信息的真实性、准确性和时效性进行核验，保证所披露信息的真实、及时、有效。

5.4.2 钢铁企业可在披露前引入外部第三方评价机构对即将披露的ESG信息的搜集程序和真实性进行评估。

* 1. 发布报告

钢铁企业应根据利益相关方需求，采用相应披露形式发布ESG信息披露报告。

1. 披露指标体系

钢铁企业ESG信息披露指标体系主要从环境（E）、社会（S）和治理（G）3个维度出发，包括12个一级指标、36个二级指标和91个三级指标，具体见附录A。

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

附 录 A

（规范性)

钢铁企业ESG信息披露指标体系

钢铁企业ESG信息披露指标体系见表A。

表A 钢铁企业ESG信息披露指标体系

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **指标名称** | **性质** | **说明** |
| **维度** | **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** |
| **1** | 环境（E） | 环境管理 | 环境管理制度和组织架构 | 环境保护或绿色低碳发展战略方针 | 定性 | 企业发展规划或专项规划中关于企业绿色低碳发展总体思路和发展目标等 |
| **2** | 环境保护或能源低碳管理组织架构 | 定性 | 企业环境管理、能源管理或低碳发展管理团队组织架构 |
| **3** | 环境管理体系和能源管理体系建立实施情况 | 定性 | 企业是否建立和实施环境、能源管理体系，是否通过相关认证等描述 |
| **4** | 环境事件处理及应对 | 环境领域违法违规事件 | 定量/定性 | 企业主要环境违规事件的数量和情况描述 |
| **5** | 突发环境类事件的应急预案 | 定性 | 企业处理突发环境类事件的主要应急预案或措施 |
| **6** | 资源能源消耗 | 水资源消耗 | 水资源使用管理及非常规水资源利用情况 | 定量/定性 | 企业用水的管理方针和目标，利用非常规水资源如雨水、海水、城市中水等情况及利用量等 |
| **7** | 吨钢新水消耗 | 定量 | 吨钢新水消耗（立方米/吨）=年消耗新水总量（万立方米）/年粗钢产量（万吨） |
| **8** | 水重复利用率 | 定量 | 水重复利用率（%）=年重复用水量（万立方米）/年工业用水总量（年消耗新水总量+年重复用水量）（万立方米）╳100% |
| **9** | 原燃料消耗 | 原燃料使用管理 | 定性 | 包括减少有害物的使用、绿色原料采购等 |
| **10** | 资源节约利用措施 | 定性 | 包括铁矿石、石灰石、白云石等原辅料，以及铁合金、煤炭等资源的节约利用措施等 |
| **11** | 铁矿石消耗 | 定量 | 铁矿石消耗（千克/吨）=年铁矿石消耗量（千克）/年生铁合格产出量（吨） |
| **12** | 高炉燃料比 | 定量 | 高炉燃料比（千克/吨）=年燃料耗用总量（千克）/年生铁合格产出量（吨） |
| **13** | 炼钢钢铁料消耗 | 定量 | 钢铁料消耗（千克/吨）=年铁水和/或废钢消耗量（千克）/年粗钢产量（吨） |
| **14** | 能源消耗 | 可再生能源的使用 | 定性 | 包括太阳能、风能等可再生能源的使用情况和使用比例 |
| **15** | 吨钢综合能耗 | 定量 | 吨钢综合能耗（千克标煤/吨）=年消耗各类能源总量（千克标煤）/年粗钢产量（吨） |
| **16** | 工序能耗指标 | 定量 | 包括烧结、球团、高炉、转炉、电炉等工序能耗值 |
| **17** | 节能技术装备及煤气、余热余能利用情况 | 定量/定性 | 主要节能技术装备应用情况及煤气、余热余能回收利用情况及项目改造情况 |
| **18** | 气候变化 | 碳排放及低碳发展 | 碳达峰、碳中和及降碳行动计划和目标 | 定量/定性 | 给出企业碳达峰的时间和降碳行动的具体计划目标 |
| **19** | 吨钢二氧化碳排放量 | 定量 | 吨钢二氧化碳排放量（吨/吨）=年排放二氧化碳总量（吨）/年粗钢产量（吨） |
| **20** | 低碳冶金新技术、新工艺及低碳升级改造项目情况 | 定性 | 主要低碳冶金工艺技术和改造项目，如电炉短流程工艺结构、高炉喷氢、气基直接还原铁等低碳冶金技术、钢化联产等项目情况 |
| **21** | 环境污染排放 | 废气排放 | 废气排放管理及达标情况 | 定性 | 废物排放许可证管理、废气排放总量、废气排放达标率，以及是否达到超低排放要求 |
| **22** | 吨钢废气污染物排放量 | 定量 | 吨钢废气污染物排放量（吨/吨）=年废气污染物排放总量（吨）/年粗钢产量（吨）；主要包括颗粒物、二氧化硫、氮氧化物等 |
| **23** | 超低排放项目改造及成效 | 定量/定性 | 企业开展的超低排放项目改造情况、项目投入、减排效果等描述 |
| **24** | 废水排放 | 废水排放管理及达标情况 | 定性 | 废物排放许可证管理、废水排放总量，以及废水处理及达标情况 |
| **25** | 吨钢废水污染物排放量 | 定量 | 吨钢废水污染物排放量（吨/吨）=年废水污染物排放总量（吨）/年粗钢产量（吨）；主要包括悬浮物、氨氮、化学需氧量、挥发酚等 |
| **26** | 外排废水及去向 | 定性 | 外排废水总量及去向 |
| **27** | 固废排放 | 固废管理和合规处置情况 | 定量/定性 | 废物排放许可证管理，固废产生量及处置利用情况。 |
| **28** | 危险废物处置利用情况 | 定量/定性 | 危险废物产生量，以及危险废物回收、储运和处置利用情况，危险废物需100%合规处置 |
| **29** | 吨钢固废产生量 | 定量 | 吨钢固废产生量（千克/吨）=年固废产生量（千克）/年粗钢产量（吨），包括高炉渣、钢渣和尘泥等产生量 |
| **30** | 固废综合利用率 | 定量 | 固废综合利用率（%）=年固废综合利用量（吨）/年固废产生量（吨），包括高炉渣、钢渣和尘泥的利用率 |
| **31** | 噪声排放 | 企业噪声管理 | 定性 | 企业应具备噪声管理和降噪措施等 |
| **32** | 企业噪声检测 | 定量 | 企业应根据要求进行噪声检测，并披露噪声检测值 |
| **33** | 社会（S） | 社会责任管理 | 社会责任管理制度 | 企业社会责任战略方针和工作措施 | 定性 | 企业发展规划、专项规划或相关制度文件中关于社会责任的总体目标和工作方针等，或发布专门的社会责任报告 |
| **34** | 社会责任管理部门及组织架构 | 定性 | 企业社会责任相关管理部门和组织架构 |
| **35** | 职业健康安全管理体系建立实施情况 | 定性 | 企业是否建立和实施职业健康安全管理体系，是否通过相关认证 |
| **36** | 事故处理及应对 | 重大安全事故的应对处理 | 定性 | 企业重大安全事故的信息披露及应对处理 |
| **37** | 员工权益 | 员工招聘与就业 | 员工构成 | 定量 | 包括企业员工总人数、不同年龄阶层员工分布、男女员工性别分布、企业员工学历分布 |
| **38** | 劳动合同签订率 | 定量 | 企业员工签订劳动合同的比例 |
| **39** | 员工流失率 | 定量 | 包括员工离职率、技术岗位人才流动率 |
| **40** | 员工保障 | 员工民主管理 | 定性 | 是否设立工会或职工代表大会，以及工会或职工代表大会的运行情况 |
| **41** | 工作时间 | 定量/定性 | 工时制度，包括人均每日工作时间（小时）、人均每周工作时间（小时）、人均每周休息时间（日）， |
| **42** | 带薪休假 | 定量/定性 | 包括人均带薪休假天数、调休政策、延长工作时间的补偿或报酬等 |
| **43** | 员工薪酬与福利 | 定性 | 包括员工基本工资、绩效、津贴、奖励等薪酬构成，以及五险一金等福利 |
| **44** | 员工满意度 | 定量/定性 | 企业是否进行员工满意度调查，以及参与调查人数和满意度占比 |
| **45** | 员工安全与健康 | 员工职业健康安全管理 | 定量/定性 | 包括预防职业健康安全措施，年度体检覆盖率等 |
| **46** | 员工安全风险防控 | 定量/定性 | 包括员工安全生产培训的覆盖范围、培训次数、时长和参加人数 |
| **47** | 员工发展 | 员工激励及晋升政策 | 定性 | 企业员工晋升和选拔机制，岗位调整和职称评选等相关要求 |
| **48** | 员工成长计划 | 定性/定量 | 包括员工职业规化、求学和内部应聘等政策措施 |
| **49** | 员工专业培训 | 定量/定性 | 管理岗位培训、业务技术岗位培训和操作维护岗位培训等的描述，及培训课时、受训人员比例等 |
| **50** | 产品责任 | 产品质量安全 | 产品质量检测和质量管理认证机制 | 定性 | 包括企业产品质量检测手段、质量管理体系认证等 |
| **51** | 产品与服务质量保障、质量提升措施 | 定性 | 企业产品与服务质量保障和质量提升措施 |
| **52** | 客户服务与权益 | 客户服务 | 定量/定性 | 包括产品售后服务体系描述，企业与下游客户联合产品开发和客户满意度调查 |
| **53** | 客户权益保障 | 定量/定性 | 包括客户的投诉量、投诉应对机制及投诉解决数量 |
| **54** | 供应链管理 | 供应商管理 | 供应商选择与管理 | 定性 | 应具备供应商选择要求及管理考核办法等 |
| **55** | 供应商ESG战略 | 定量/定性 | 主要供应商清楚并遵循ESG理念，执行ESG战略的供应商占比 |
| **56** | 供应链环节管理 | 绿色供应链管理评价 | 定性 | 从原辅料绿色采购、清洁生产和绿色制造、能源转换和废弃物消纳处理等全生命周期进行评价 |
| **57** | 供应链安全管理 | 定性 | 包括企业的铁矿、废钢铁等大宗原料供应安全保障 |
| **58** | 社会响应 | 社区关系处理 | 企业参与当地的经济和社会发展 | 定量/定性 | 企业雇佣当地员工占比，上缴当地财政税收数值 |
| **59** | 企业与周边居民的和谐共融 | 定性 | 包括企业自身的环境改善，以及为周边居民提供余热余能等 |
| **60** | 社会公益活动 | 慈善捐赠总额 | 定量 | 企业参与社会公益慈善的捐赠总额 |
| **61** | 参与公益活动 | 定量/定性 | 企业参与救助灾害、救济贫困、捐资助学等公益活动 |
| **62** | 治理（G） | 治理结构 | 股东大会 | 股东构成及持股情况 | 定量/定性 | 包括股东名称、股权性质、持股数量和比例等 |
| **63** | 股东大会运作情况 | 定量/定性 | 股东大会议事规则，股东大会召开次数、参加人数、出席率等会议情况 |
| **64** | 董事会 | 董事会成员构成及背景 | 定量/定性 | 董事会成员产生方式，董事会成员构成及性别、年龄、履历等 |
| **65** | 董事会运作情况 | 定量/定性 | 董事会议事规则，董事会召开次数、参加人数、出席率等会议情况 |
| **66** | 监事会 | 监事会成员构成及背景 | 定量/定性 | 监事会成员产生方式，监事会成员构成及性别、年龄、履历等 |
| **67** | 监事会运作情况 | 定量/定性 | 监事会议事规则，监事会召开次数、参加人数、出席率等会议情况 |
| **68** | 高级管理层 | 高级管理层人员构成及背景 | 定量/定性 | 高级管理人员性别、年龄、履历、任职等，高管平均任期等 |
| **69** | 高级管理层人员持股 | 定量 | 高级管理人员持股数量及比例，股权增加变化情况等 |
| **70** | 其他最高治理机构 | 其他最高治理机构情况 | 定性 | 未设立“三会一层”的治理架构，描述企业最高治理机构情况，包括最高治理机构名称、人员构成及背景、运行机制等 |
| **71** | 治理机制 | 风险管理 | 风险管理体系 | 定性 | 企业风险管理的相关制度和政策，相关风险管理部门等 |
| **72** | 重大风险识别及防范 | 定性 | 企业识别和评估具有潜在重大影响的风险种类，并提出防范措施。包括企业环境和气候风险识别、应急风险管理等 |
| **73** | 监督管理 | 审计制度及实施 | 定性 | 企业内外部审计制度、审计意见、发现问题及整改情况 |
| **74** | 投诉、举报制度及实施 | 定量/定性 | 是否设立投诉、举报制度，是否对投诉、举报人员进行保护，报告期内收到投诉、举报的数量 |
| **75** | 高管激励 | 高管聘任及薪酬激励 | 定性 | 企业高管人员聘任及解聘程序，高管薪酬管理办法等 |
| **76** | 高管绩效与ESG目标关联 | 定性 | 企业高管绩效评价与ESG目标关联情况 |
| **77** | 信息披露 | 企业信息披露及实施 | 定性 | 企业信息披露的负责部门、相关程序和实施情况 |
| **78** | 商业道德 | 企业商业道德 | 定量/定性 | 企业商业道德制度建设及培训情况 |
| **79** | 员工行为准则 | 定量/定性 | 员工行为准则制度建设及培训情况 |
| **80** | 治理效能 | 企业发展战略与文化 | 企业发展战略与商业模式 | 定性 | 企业使命与愿景、所采取商业模式及特点 |
| **81** | 企业文化建设 | 定性 | 企业文化内涵、企业价值观、主要文化建设措施 |
| **82** | 生产效率 | 产品产量和产值规模 | 定量 | 企业主要产品、产量及年产值规模 |
| **83** | 生产工艺及装备 | 定量/定性 | 企业主要生产工艺路线及装备规模 |
| **84** | 人均产钢量 | 定量 | 人均产钢量（吨/年.人）=年粗钢总产量（吨）/生产性员工人数（人） |
| **85** | 创新发展 | 研发与创新管理体系 | 定性 | 研发与创新管理体系、制度，以及高新技术企业或技术中心等认定情况 |
| **86** | 研发投入 | 定量 | 包括研发人员和资金投入，以及占总生产人员和主营业务收入比例 |
| **87** | 创新成果 | 定量 | 包括企业申请专利数及授权数、商标及软件著作权，新产品研发及技术开发科技成果等 |
| **88** | 管理创新 | 定性 | 企业通过引入新的管理方法、管理模式或管理系统等更有效实现组织目标的创新活动 |
| **89** | 企业ESG管理 | ESG融入企业战略 | 定性 | 企业将ESG融入战略分析、制定和实施等过程的情况 |
| **90** | ESG融入经营管理 | 定性 | 企业将ESG融入经营管理过程的方式方法及执行落实情况 |
| **91** | ESG融入投资决策 | 定性 | 企业将ESG融入投资决策的情况 |

**参 考 文 献**

[1] 中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心 中国企业社会责任报告编写指南CASS-CSR4.0

[2] 中华人民共和国国家发展和改革委员会、中华人民共和国生态环境部、中华人民共和国工业和信息化部公告 2018年 第17号 钢铁行业清洁生产评价指标体系

[3] 中华人民共和国生态环境部等 关于推进实施钢铁行业超低排放的意见（环大气〔2019〕35号）

[4] 《GB/T 24031 环境管理环境绩效评价指南》

[5] 《GB/T 26317 公司治理风险管理指南》

[6] 《GB/T 29604 社会责任管理体系要求及使用指南》

[7] 《YB/T 4771-2019 钢铁行业绿色工厂评价导则》

[8] 《T/CCIIA 0003-2020 中国石油和化工行业上市公司ESG评价指南》

[9] 《T/CERDS 2-2022 企业ESG披露指南》