

团 体 标 准

T/CGA 44—2024

负责任黄金披露指南

Guidelines for responsible gold disclosure

(发布稿)

2024-11-19 发布

2024-11-19 实施

中 国 黄 金 协 会 发 布

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。

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。

本文件由中国黄金协会提出。

本文件由全国黄金标准化技术委员会（SAC/TC 379）归口。

本文件起草单位：中国黄金协会、中国黄金集团有限公司、山东黄金集团有限公司、紫金矿业集团股份有限公司、山东招金集团有限公司、赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司、灵宝黄金集团股份有限公司、山东恒邦冶炼股份有限公司、中金黄金股份有限公司、西部黄金股份有限公司、四川容大黄金股份有限公司、中国建设银行股份有限公司贵金属及大宗商品业务部、中博世金科贸有限责任公司、周大福珠宝金行（深圳）有限公司、老凤祥股份有限公司、中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司、上海豫园珠宝时尚集团有限公司、北京菜市口百货股份有限公司、深圳百泰投资控股集团有限公司、杭州航民百泰首饰有限公司、梦金园黄金珠宝集团股份有限公司、迪阿股份有限公司、沈阳萃华金银珠宝股份有限公司、四川省天泽贵金属有限责任公司。

本文件主要起草人：赵冠楠、井新奎、张名瑾、王衍平、李亮、方中华、孟伟、刘永全、左明明、耿馨、姜甜甜、王鲁、钱增、韩涛、方婕、张吟璿、范宇豪、王靓澜、吴玉、袁依涵、赵铭、吕明星、欧永艳、龚丽芬、刘宾、黄将群、高静、魏敏。

引 言

随着全球对可持续性发展的重视不断提升，企业的社会责任履行和可持续发展情况已成为投资者和利益相关者关注的焦点。

早在 2004 年，联合国相关机构就提出了 ESG（环境、社会和治理）概念，随后设立了联合国负责任投资原则，以期实现高效可持续的全球金融投资体系。鉴于黄金是兼具商品和货币双重属性的特殊产品，为提高市场透明度和规范性，满足全球金融投资需求，伦敦金银市场协会（LBMA）于 2018 年公布了《负责任黄金指南》第 8 版，规定只有符合《负责任黄金指南》的精炼商才会被列入伦敦合格交割清单。2019 年，世界黄金协会制定并发布了《负责任黄金开采原则》，要求会员单位实施《负责任黄金开采原则》，并对实施情况进行鉴证和公布。

负责任黄金是黄金行业企业可持续发展的核心框架，已成为全球黄金企业非财务绩效的主流评价体系。作为全球最大的黄金生产、消费国，我国负责任黄金披露尚处于起步阶段，为了不断适应市场的新变化，推动行业绿色低碳战略转型，制定符合我国国情的负责任黄金披露指南十分必要。

《负责任黄金披露指南》以我国相关法律法规和标准为依据，结合我国国情和行业特色，从通用指标和特色指标两部分构建负责任披露指标体系，为黄金行业企业开展负责任黄金披露提供基础框架，推动行业高质量发展。

负责任黄金披露指南

1 范围

本文件提供了黄金行业企业负责任黄金披露指南，包括披露原则、指标体系、方式与应用、责任与监督。

本文件适用于黄金行业上、中、下游企业的负责任黄金披露。

2 规范性引用文件

本文件没有需要界定的本语和定义。

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

负责任黄金 responsible gold

黄金行业企业将环境、社会和公司治理纳入生产经营决策及管理的政策和实践。

3.2

“三废”治理 the treatment of “three wastes”

采取多种措施对工业生产排放的废气、废水、废渣进行处理和合理利用的系统工程。

3.3

生态矿区 ecological mining area

在矿产资源开发全过程中，实施科学有序开采，对矿区及周边生态环境扰动控制在可控制范围内，同时对破坏的生态环境进行及时有效的修复，实现矿区生产与生态环境协调发展。

[来源：DZ/T 0314—2018，3.1，有修改]

3.4

绿色厂区 green factory area

致力于实现用地集约化、原料无害化、生产洁净化、废物资源化、能源低碳化的厂区。

3.5

数字化转型 digital transformation

利用数字化技术（例如云计算、大数据、人工智能、物联网、区块链等）和能力来驱动组织商业模式创新和商业生态系统重构的途径和方法。其目的是实现企业业务的转型、创新、增长。

4 披露原则

4.1 客观性

企业应以履行负责任黄金的客观事实为依据进行披露，必要时可采用第三方验证、数据来源声明等方式提高信息的可靠性。

4.2 全面性

企业披露应全面披露报告期内企业履行负责任黄金的情况，信息内容应完整、全面具体，包括绩效和不足，不应有重大遗漏，使公众对企业社会责任整体业绩有客观的评价。

4.3 重要性

应有选择的重点披露对利益相关方有重要影响的信息，如矿山企业重点披露生态矿区、安全生产等方面信息；下游加工零售企业重点披露产品、消费者服务与权益等方面的信息。

4.4 及时性

应按照本企业负责任黄金披露规划，及时进行企业负责任黄金信息披露，确保信息的时效性。

4.5 可读性

应提高披露信息的实用性及可理解性，可通过文字、图表、照片相结合，描述性信息与数量化信息相结合等方式，提高信息的可读性。

4.6 不遵守就解释

企业应披露所有通用指标和适用的特色指标，若部分指标未被披露，应对此给出解释。

5 披露指标体系

为保证披露指标体系适用于黄金行业上、中、下游所有类型的企业，负责任黄金披露指标体系分为通用指标和特色指标两个部分，企业在披露通用指标的基础上，按照表C.1中的建议选择适用的特色指标进行披露。

负责任黄金披露指标体系是基于环境、社会、治理三个维度提出，由三级指标构成，一级指标和二级指标是基于相关法律法规与标准、ESG相关的理论、行业内企业类型特色梳理得出；三级指标是针对二级指标的细化。负责任黄金披露指标体系包括18个一级指标、43个二级指标、96个三级指标，其中，通用指标体系包括9个一级指标、23个二级指标、54个三级指标，负责任黄金披露指标体系-通用指标见表A.1；特色指标体系包括9个一级指标、20个二级指标、42个三级指标，负责任黄金披露指标体系-特色指标见表B.1。

6 披露方式与应用

6.1 披露周期

企业可以年为披露周期，或根据需要自主规定披露周期。

6.2 披露形式

企业披露负责任黄金信息的形式包括但不限于以下内容：

- a) 发布负责任黄金报告、社会责任报告、可持续发展报告、ESG报告等以负责任黄金信息为主要内容的独立报告，进行系统披露；
- b) 企业网站设专栏动态披露履行负责任黄金的情况；
- c) 企业年度报告中专项披露履行负责任黄金的情况；
- d) 公共媒体专项披露履行负责任黄金的重要事项；

- e) 自媒体专项披露履行负责任黄金的重要事项;
- f) 其他方式披露。

符合本文件的披露报告中应完全包含负责任黄金披露指标体系中所有的通用指标及适用的特色指标;如企业未能全部披露负责任黄金披露指标体系中所有的通用指标及适用的特色指标,则不能声称是符合本文件的披露报告,仅能声称是参照本文件披露报告。另外,如果企业仅披露本文件中的部分内容,也可声称是参照本文件的披露报告。

符合本文件和参照本文件的披露报告应在报告中发布负责任黄金披露指南内容索引,并标注各项指标在披露报告中的位置。

6.3 披露应用

企业披露的负责任黄金信息可供企业、政府及监管机构、行业协会、投资机构、第三方评价机构、社会公众和新闻媒体等不同主体参考使用。

7 责任与监督

企业对披露的负责任黄金信息的真实性、准确性和完整性负责。负责任黄金报告应接受政府、行业协会、社会公众、新闻媒体及其他第三方监督。

附 录 A
(规范性)
负责任黄金披露指标体系-通用指标

负责任黄金披露指标体系-通用指标见表A.1。

表A.1 负责任黄金披露指标体系-通用指标

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
E 环 境	E.1 资源 消耗	E.1.1 原料和 辅料	E.1.2.1 原料、辅料使用管理	定性	1. 主要原料、辅料类型及获取方式； 2. 原料、辅料使用的管理制度，如：原料、辅料的存储和运输等。
			E.1.2.2 原料、辅料用量	定量	主要原料、辅料用量
		E.1.2 能源	E.1.3.1 能源使用管理	定性	1. 主要能源类型，能源的获取方式； 2. 能源使用的管理制度； 3. 节能设备配备情况，节约能源的控制措施及效果。
			E.1.3.2 能源用量	定量	计算能源消耗量，包括： 1. 用电量； 2. 煤炭用量； 4. 汽油用量； 5. 柴油用量； 6. 天然气用量。
		E.1.3 水	E.1.1.1 用水管理	定性	1. 建立有效利用和节约用水的管理制度或提出相关要求； 2. 节约用水设备配备情况及节约用水控制措施。
			E.1.1.2 用水量	定量	企业各种取水用量之和（t）

表A.1 负责任黄金披露指标体系-通用指标（续）

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E.2 气候变化应对	E.2.1 温室气体排放	E.2.1.1 温室气体来源与类型	定性	1. 温室气体主要来源于企业的哪些生产运营活动； 2. 排放的温室气体类型有哪些？（CO ₂ 、CH ₄ 、N ₂ O 等）
			E.2.1.2 直接和间接温室气体排放量	定量	计算温室气体直接和间接排放量。
		E.2.2 减排管理	E.2.2.1 温室气体减排管理	定性	1. 温室气体减排管理的制度； 2. 温室气体减排措施。
			E.2.2.2 温室气体减排投入及减排量	定量	1. 减排措施的投入情况（万元）； 2. 计算温室气体减排总量。
S 社会	S.1 人力资源	S.1.1 招聘	S.1.1.1 企业招聘政策	定性	1. 招聘制度； 2. 招聘流程； 3. 招聘渠道。
			S.1.1.2 员工多元化与平等	定量/定性	1. 总员工人数、女性员工占比（%）； 2. 保障性平等、弱势群体权益的管理制度和措施。
			S.1.1.3 员工流动率	定量	1. 员工年度离职率（%）（离职人数/平均人数）； 2. 员工年度新进率（%）（新进人数/平均人数）。
		S.1.2 员工保障	S.1.2.1 员工民主管理	定性	1. 员工民主管理的政策，设立工会、职工代表大会等相关组织的情况； 2. 工会、职工代表大会的运行情况。
			S.1.2.2 工作时间和休息休假	定量/定性	1. 工时制度，如：标准工时制，特殊工时制； 2. 调休政策、延长工作时间的补偿或工资报酬标准、带薪休假制度等。
			S.1.2.3 用工情况	定量/定性	1. 员工劳动合同签订率（%）； 2. 裁员及劳动争议、纠纷情况； 3. 劳务派遣用工比例（%）。
			S.1.2.4 员工满意度调查	定量/定性	1. 员工参与满意度调查的情况，如：参与调查的员工数量（人）和占比（%）； 2. 员工满意度情况。

表A.1 负责任黄金披露指标体系-通用指标（续）

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
S 社会	S.1 人力资源	S.1.2 员工保障	S.1.2.5 员工薪酬与福利	定量/定性	1. 薪酬、福利管理制度； 2. 人均带薪休假天数。
		S.1.3 人力资源规划	S.1.3.1 员工激励及晋升政策	定性	1. 职级、职位体系； 2. 员工调岗、晋升与选拔机制。
			S.1.3.2 员工职业规划	定性	员工职业发展规划与通道情况。
		S.1.4 培训与教育	S.1.4.1 员工培训与教育制度	定性	1. 员工培训、教育制度，包括提高学历、提升技能等； 2. 设置培训部门情况，如：培训部、培训中心等； 3. 主要培训内容。
			S.1.4.2 员工培训与教育绩效	定量	1. 员工培训、教育覆盖率（%）； 2. 年度培训、教育支出（万元）； 3. 每名员工每年接受培训的平均时长（小时）。
	S.2 员工职业健康与安全	S.2.1 职业健康	S.2.1.1 职业健康管理	定性	1. 工作中所含的职业健康安全风险及来源情况； 2. 职业健康安全方针的制定和实施； 3. 职业健康安全管理体系，是否覆盖全部员工及工作场所； 4. 预防和减轻职业健康安全风险的措施； 5. 是否为临时工提供平等的职业健康安全防护。
			S.2.1.2 职业健康绩效	定量	1. 职业健康投入（万元）； 2. 年度体检的覆盖率（%）。
		S.2.2 员工安全保护	S.2.2.1 员工安全风险防控与管理	定性	1. 员工安全风险防控与管理相关制度； 2. 安全设备配备情况； 3. 职业安全事件和问题的记录及分析； 4. 根据职业安全风险对特殊员工采取的特定措施等。

表A.1 负责任黄金披露指标体系-通用指标（续）

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
S 社会	S.2 员工职业健康与安全	S.2.2 员工安全保护	S.2.2.2 员工安全投入	定量	1. 从业人员职业伤害保险的投入金额（万元）和覆盖率（%）； 2. 员工安全风险防护培训覆盖率（%）； 3. 员工安全风险防护培训次数（次/年）。
	S.3 供应链管理	S.3.1 供应商管理	S.3.1.1 供应商选择与管理	定量/定性	1. 供应商选择及监督相关的制度和要求，如：避免供应商存在使用童工、强迫或强制劳动等情况； 2. 主要供应商的情况，包括数量、本地占比等。
			S.3.1.2 供应商 ESG 战略	定量/定性	1. 供应商履行 ESG 数量及情况； 2. 供应商 ESG 培训及绩效。
		S.3.2 供应链环节管理	S.3.2.1 采购与渠道管理	定性	1. 采购政策及标准； 2. 采购供应中断防范与应急预案； 3. 各环节服务商的选择、考核与督查政策。
			S.3.2.2 黄金采购、回购管理	定性	1. 黄金采购、回购环节监督管理制度，反洗钱、反恐怖融资、反逃税等法定义务履行情况； 2. 监督管理机构设置及人员配备情况； 3. 遵循“了解你的客户”原则，采取相应的客户身份识别措施情况。
	S.4 社区与公益	S.4.1 社区关系	S.4.1.1 参与社区发展	定性	1. 企业参与社区发展的政策与措施； 2. 企业对社区的文化和教育促进情况； 3. 企业在社区开展技能提升和技术培训的情况。
			S.4.1.2 社区贡献	定量	1. 企业雇佣社区成员所占比例（%）、帮扶弱势群体就业人数（人）等，企业对所在社区的就业机会创造情况； 2. 企业缴纳税费总额（万元），包括但不限于增值税、企业所得税、城建税、教育费附加、印花税、资源税等； 3. 社区投资总额（万元），即满足当地政府发展规划的社会投资行为，如：在教育、培训、文化体育、卫生保健、收入创造、基础设施建设等方面。

表A.1 负责任黄金披露指标体系-通用指标（续）

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
S 社会	S.4 社区与公益	S.4.2 社会公益	S.4.2.1 社会公益、行业活动参与	定性	1. 企业参与社会公益、行业活动的类别及情况； 2. 企业参与行业政策、标准制定情况；
			S.4.2.2 社会及行业贡献	定量/定性	企业参与社会公益、行业活动的资源投入情况，包括：参与人次、投入金额（万元）等。
G 治理	G.1 治理结构	G.1.1 股权结构	G.1.1.1 股东构成及控制人	定量/定性	包括但不限于股东名称、股权性质、持股数量（股）及比例（%）、主要股东情况。
			G.1.1.2 股东（大）会运作程序	定性	股东权益保障制度，股东（大）会议事规则。
		G.1.2 企业内设最高治理机构	G.1.2.1 治理机构构成	定量/定性	可针对以下方面描述治理机构及其成员构成（若企业未设立董事会、监事会、高级管理层等治理架构，描述企业最高治理机构的情况）： 1. 治理机构框架，成员规模、产生方式及变化情况； 2. 企业治理独立性，如是否设立独立董事、外部监事等，及其占比情况（%）。
			G.1.2.2 治理多元化	定量/定性	治理机构成员背景的多元化信息，包括但不限于成员性别、年龄、文化及教育背景、专业技能等。
			G.1.2.3 治理机构运作程序	定量/定性	1. 治理机构议事规则； 2. 会议召开情况，如：召开次数（次）、参加人数（人）、出席率（%）、讨论及表决情况等。
			G.2 治理机制	G.2.1 合规及风险管理	G.2.1.1 合规管理
	G.2.1.2 风险控制	定性			1. 企业风险控制相关的制度和政策； 2. 企业识别和评估具有潜在重大影响的风险种类及防范措施，包括但不限于洗钱和恐怖融资风险、关联交易风险、气候风险、重大公共危机和灾害事件等。

表A.1 负责任黄金披露指标体系-通用指标（续）

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
G 治理	G.2 治理机制	G.2.2 监督 及信息披露管理	G.2.2.1 监督管理制度及实施	定量/定性	1. 审计制度、问责制度、投诉及举报制度； 2. 内外部审计情况，问责、投诉及举报数量、情况等。
			G.2.2.2 信息披露制度及实施	定性	1. 企业信息披露的组织、制度、程序、责任等情况； 2. 企业信息披露的内容、渠道、及时性等情况，受到相关处罚情况。
			G.2.2.3 商业道德	定量/定性	1. 包括但不限于企业商业道德、员工行为准则等制度建设情况； 2. 企业开展反商业贿赂及反腐败的措施及监察方法； 3. 开展商业道德相关培训绩效，包括培训时长、场次等。
		G.2.3 高管 激励	G.2.3.1 高管聘任与解聘制度	定性	包括但不限于高管人员聘任与解聘原则、程序等。
			G.2.3.2 高管薪酬政策	定性	1. 高管人员绩效与履职评价的标准，重点描述与 ESG 目标关联情况； 2. 高管薪酬管理办法等。
		G.3 治理效能	G.3.1 战略 与文化	G.3.1.1 企业战略与商业模式 分析	定性
	G.3.1.2 企业文化建设			定性	包括但不限于企业文化内涵、企业价值观、文化建设的主要举措、典型事件及成效。
	G.3.2 创新 发展		G.3.2.1 研发与创新管理体系	定性	1. 研发与创新管理体系、制度、程序和方法； 2. 高新技术企业认定情况。
			G.3.2.2 研发投入	定量	1. 研发投入（万元）及其占主营业务收入比例（%）和变化（%）； 2. 研发人员数（人）及其占总员工数量比例（%）和变化（%）。
			G.3.2.3 创新成果及荣誉	定量/定性	1. 专利、商标、著作权等知识产权数量及变化情况； 2. 新工艺技术产品研发项目情况、新产品销售收入（万元）； 3. 科技创新成果获奖情况，包括国家、省部级及社会力量设奖等； 4. 企业获监管部门、行业协会等授予的荣誉。

表A.1 负责任黄金披露指标体系-通用指标（续）

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
G 治理	G.3 治理效能	G.3.3 可持 续发展	G.3.3.1 ESG 融入企业战略	定性	企业将 ESG 理念融入战略分析、制定、实施、变革过程中的情况。
			G.3.3.2 ESG 融入经营管理	定性	企业将 ESG 理念融入经营管理过程的方式方法和执行落实情况。
			G.3.3.3 ESG 融入投资决策	定性	企业将 ESG 理念融入投资决策的情况。

附录 B

(规范性)

负责任黄金披露指标体系-特色指标

负责任黄金披露指标体系-特色指标见表B.1。

表B.1 负责任黄金披露指标体系-特色指标

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E.11 “三废”及 噪声治理	E.11.1 水的处置与 利用	E.11.1.1 废水及循环水管理	定性	1. 废水的种类、来源以及特征污染物，如矿井水、含氰废水、厂区生活污水等； 2. 废水、循环水管理制度； 3. 废水处理工艺设备设施及运行、监测情况； 4. 循环水的利用方式； 5. 废水是否达标排放，是否取得排放许可。
			E.11.1.2 废水排放量及强度	定量	1. 工业废水排放量（吨）； 2. 生活废水排放量（吨）； 3. 废水排放强度，即每实现万元产值废水排放量； 4. 特征污染物排放浓度，如氰化物日均浓度最小值、最大值、平均值。
		E.11.2 废气、粉尘 的处置与利 用	E.11.2.1 废气、粉尘管理	定性	1. 废气的种类、来源以及特征污染物； 2. 废气、粉尘管理制度； 3. 废气处理工艺设备设施及运行、监测情况； 4. 粉尘的抑制工艺及除尘回收方式； 5. 废气是否达标排放，是否取得排放许可。
			E.11.2.2 废气、粉尘排放量及强度	定量	1. 废气排放量，SO ₂ 、氮氧化物（NO _x ）等； 2. 粉尘达标率； 3. 烟尘排放强度，即每实现万元产值烟尘（SO ₂ 等）排放量。

表B.1 负责任黄金披露指标体系-特色指标（续）

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E. 11 “三废”及 噪声治理	E. 11. 3 固体废物的 处置与利用	E. 11. 3. 1 固体废物管理	定性	1. 固体废物的种类、来源以及特征污染物，如废石、尾矿、氰渣、厂区生活垃圾等； 2. 固体废物贮存、运输、处置及利用管理制度； 3. 固体废物处理处置工艺设备设施及运行、监测情况； 4. 固体废物可利用性评价及利用方式。
			E. 11. 3. 2 一般固体废物	定量	1. 一般固体废物产生量、利用量； 2. 一般固体废物利用率。
			E. 11. 3. 3 危险废物	定量/定性	1. 危险废物产生量、利用量； 2. 危险废物利用率； 3. 危险废物减排措施及效果。
		E. 11. 4 噪声	E. 11. 4. 1 噪声管理	定性	1. 噪声来源及相应管理制度； 2. 噪声监测、降噪措施及设备。
	E. 12 资源保障	E. 12. 1 资源管理	E. 12. 1. 1 矿产资源及矿业权管理	定性	1. 矿产资源及矿业权管理制度、机构及人员； 2. 矿产资源管理报表、台账及档案资料记录及保存情况。
			E. 12. 1. 2 资源保障能力	定量/定性	1. 资源储量、资源保障年限； 2. 通过投资并购、勘查获取资源情况。
			E. 12. 1. 3 地质勘查	定量/定性	1. 勘查投入总金额； 2. 主要勘查项目情况，包括工作量、主要成果等。
		E. 12. 2 资源节约与 综合利用	E. 12. 2. 1 资源节约与综合利用管理	定量/定性	1. 资源节约与综合利用管理制度，包括对共生、低品位、难选冶等矿产资源的综合勘查、综合评价、综合开发； 2. 生产规划制定情况，先进适用的技术工艺、装备使用情况； 3. 资源回收利用率提高情况。

表B.1 负责任黄金披露指标体系-特色指标（续）

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
E 环境			E.12.2.2 “三率”指标	定量/定性	1. 开采回采率、选矿（冶）回收率、共伴生矿产资源综合利用率及变化情况； 2. 资源节约与综合利用有关项目投入金额、取得效果。
	E.13 生态矿区	E.13.1 生物多样性	E.13.1.1 管理理念	定性	1. 是否拥有与维护生态系统和生物多样性的愿景、价值观或理念； 2. 与生物多样性有关的管理职责和管理制度。
			E.13.1.2 影响评估	定性	1. 矿山生产对生物多样性的影响评估； 2. 有关保护措施实施情况。
		E.13.2 矿山生态修复与土地复垦	E.13.2.1 生态修复	定性	1. 选择对矿区生态扰动和影响小的工艺技术与装备，如减轻地表沉陷的开采技术等； 2. 矿山生态修复是否与周边自然环境和景观相协调； 3. 是否开展矿山生产及闭坑后的环境和社会影响评估，有关生态修复计划的制定或实施情况； 4. 矿山环境治理恢复基金设立情况，并说明提取使用情况。
			E.13.2.2 土地复垦	定量/定性	1. 土地复垦方案制定或实施情况； 2. 露天排土场等的治理、复垦及绿化情况； 3. 土地复垦率。
	E.14 绿色厂区	E.14.1 绿色办公	E.14.1.1 厂区环境	定量/定性	1. 生产区、管理区、生活区、生态区布局； 2. 厂区地面运输、供水、供电、卫生、环保等配套设施配备情况； 3. 厂区绿化覆盖率。
			E.14.1.2 办公环境	定性	1. 是否倡导绿色办公理念，及其相关知识的教育、培训情况； 2. 绿色环保材料使用情况，如：办公场所装修、装饰等； 3. 推进无纸化办公情况，减少办公垃圾的措施。
		E.14.2 公共资源保护与利用	E.14.2.1 土地、森林、草地、湿地等资源	定性	1. 厂区占用土地、森林、草地、湿地等资源情况； 2. 厂区生产对土地、森林、草地、湿地等资源影响评估； 3. 重大灾害综合监测、风险识别、预警预报和治理修复情况； 4. 保护措施及效果。

表B.1 负责任黄金披露指标体系-特色指标（续）

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
E 环境	E. 14 绿色厂区	E. 14. 2 公共资源保护与利用	E. 14. 2. 2 历史文化古迹和自然保护区	定性	1. 是否开展了企业生产对周边历史文化古迹和自然保护区等的影响评估； 2. 实施的有关保护措施及效果。
S 社会	S. 11 安全生产	S. 11. 1 基础管理	S. 11. 1. 1 制度与机构	定性	1. 是否通过安全设施设计审查，取得安全生产许可证； 2. 安全生产标准化管理制度，如：安全事故隐患排查治理制度、安全事故应急救援预案、安全事故责任追究制度等； 3. 安全管理机构设置情况。
			S. 11. 1. 2 设备与人员	定量/定性	1. 预防事故以及处理紧急情况所需的安全设备配备情况； 2. 专职领导和专业人员配备情况，落实全员安全生产岗位责任制落实情况； 3. 安全投入和安全培训情况。
		S. 11. 2 应急管理	S. 11. 2. 1 风险识别与预警	定性	1. 安全风险分级管控和隐患排查治理双重预防机制建立情况； 2. 应急预案演练开展情况； 3. 安全监测监控、通信联络、自救和施救等系统建立情况。
			S. 11. 2. 2 应急处置	定量/定性	1. 安全生产事故应急处置情况； 2. 安全事故数量（起）、伤亡人数； 3. 百万工时伤害率、百万工时损工率。
	S. 12 产品	S. 12. 1 生产规范	S. 12. 1. 1 生产规范管理政策及措施	定性	1. 介绍主要生产工艺、设备及产品； 2. 生产规范管理政策，包括：生产作业标准化制度、安全生产标准化体系、生产工艺与设备管理规范等； 3. 生产工艺、设备及产品的创新升级情况。
			S. 12. 1. 2 知识产权保障	定性	包括但不限于与维护及保障知识产权有关的政策、机制、具体措施。

表B.1 负责任黄金披露指标体系-特色指标（续）

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
S 社会	S.12 产品	S.12.2 产品质量	S.12.2.1 产品质量政策	定性	1. 产品质量保障、质量改善等方面的政策； 2. 产品质量检测、质量管理认证机制； 3. 产品质量有关标准及执行情况。
			S.12.2.2 出厂检验与验收	定量/定性	1. 出厂检验与验收制度与流程； 2. 不合格产品判定标准及处理方式； 3. 出厂检验与验收合格率。
	S.13 消费者服务 与权益	S.13.1 消费者服务	S.13.1.1 负责任营销	定性	1. 提供产品和包装相关信息，包括成分、含量和处置方式； 2. 可追溯体系建立情况，避免使用或采购与洗钱、恐怖融资、逃税等相关的黄金或原料； 3. 规范产品宣传内容及相关销售制度； 4. 消费者需求调查情况。
			S.13.1.2 售后及回购	定性	1. 售后服务承诺及政策体系； 2. 消费者满意度调查措施与结果； 3. 黄金回购和换新服务，包括服务人员管理制度、设备管理制度、台账管理制度、验金操作规程以及收费标准等。
		S.13.2 消费者权益	S.13.2.1 消费者权益保障	定性	1. 提示消费者潜在风险； 2. 规定时间内退换货及赔偿机制； 3. 消费者信息安全管理及隐私保护政策。
			S.13.2.2 消费者投诉	定量/定性	1. 消费者投诉应对机制； 2. 消费者投诉数量（次）； 3. 消费者投诉解决率。
G 治理	G.11 数字化转型	G.11.1 数字化管理	G.11.1.1 规划及建设	定量/定性	1. 在生产、管理、物流、装备、能源、技术资源支撑等方面开展数字化转型规划及建设情况； 2. 构建数字化转型建设组织架构及制度流程情况； 3. 数字化转型建设总投入。

表B.1 负责任黄金披露指标体系-特色指标（续）

	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
G 治理	G.11 数字化转型	G.11.1 数字化管理	G.11.1.2 辅助决策	定性	1. 是否能够运用数字化、信息化、智能化等手段对 workflow、信息流、物流和资金流进行集成管理和决策； 2. 根据企业规划和生产目标，是否能够自动生成生产作业计划并实施智能调度。
		G.11.2 数字化生产运行	G.11.2.1 生产组织与安全	定性	1. 生产原料和能源的计量、管理、追踪及防错数字化、信息化体系； 2. 生产运行数据参数在线自动采集、分析优化和追溯情况，能否实现生产过程的可视化和实时控制操作； 3. 能否实现安全生产数字化监控、自动化检测和分析，确保生产过程安全可控。
			G.11.2.2 数字化基础	定量	1. 关键设备联网率； 2. 关键工序数控化率； 3. 生产数据自动化采集率。
	G.12 品牌战略	G.12.1 品牌发展	G.12.1.1 品牌设计与文化	定量/定性	1. 品牌种类、名称、定位及设计； 2. 品牌价值观、文化内涵。
			G.12.1.2 品牌历史与荣誉	定性	1. 品牌发展简史； 2. 品牌宣传及获奖情况。
			G.12.1.3 品牌保护	定性	包括但不限于与维护及保障品牌有关的政策、机制、具体措施。
		G.12.2 品牌影响力	G.12.2.1 品牌实力	定量/定性	1. 网点、店铺数量； 2. 市场份额。
			G.12.2.2 品牌强度	定量/定性	1. 品牌忠实度、品牌满意度； 2. 品牌价值及排名。

附录 C

(规范性)

负责任黄金披露指标体系-优先级排序

负责任黄金披露指标体系-优先级排序见表C.1。

表C.1 负责任黄金披露指标体系-优先级排序

	矿山企业	冶炼、精炼企业	加工企业	批发、零售企业
E.1 资源消耗	a	a	b	b
E.2 气候变化	a	a	b	b
E.11 “三废”及噪声治理	a	a	b	c
E.12 资源保障	a	c	c	c
E.13 生态矿区	a	c	c	c
E.14 绿色厂区	b	b	b	c
S.1 人力资源	a	a	a	a
S.2 员工职业健康与安全	a	a	a	b
S.3 供应链管理	a	a	a	a
S.4 社区与公益	a	a	a	b
S.11 安全生产	a	a	a	b/c
S.12 产品	b	a	a	c
S.13 消费者服务与权益	c	c	a	a
G.1 治理结构	a	a	a	a
G.2 治理机制	a	a	a	a
G.3 治理效能	a	a	a	a
G.11 数字化转型	b	b	b	b
G.12 品牌战略	c	b	a	a
a 重点披露指标 b 一般披露指标 c 无需披露				

参 考 文 献

- [1] GB/T 19000 质量管理体系 基础和术语
 - [2] GB/T 23331 能源管理体系 要求及使用指南
 - [3] GB/T 24001 环境管理体系 要求及使用指南
 - [4] GB/T 36000 社会责任指南
 - [5] GB/T 36132 绿色工厂评价通则
 - [6] GB/T 37393 数字化车间 通用技术要求
 - [7] GB/T 39604 社会责任管理体系 要求及使用指南
 - [8] GB/T 45001 职业健康安全管理体系 要求及使用指南
 - [9] DZ/T 0314 黄金行业绿色矿山建设规范
 - [10] T/CERDS 2 企业ESG披露指南
 - [11] ISO 14090 适应气候变化—原则、要求和指南
 - [12] ISO 26000 社会责任指南
 - [13] ISO 37301 合规管理体系要求及使用指南
 - [14] 负责任黄金指南（第八版），伦敦金银市场协会（LBMA），2018年11月12日
 - [15] 负责任黄金开采原则（RGMPs），世界黄金协会，2019年9月12日
-