

绿色证券研究报告（三）

# A+H股钢铁及煤炭行业环境信息披露 观察报告



绿色江南公众环境关注中心

2021年1月

# A+H 股钢铁及煤炭行业环境信息披露

邱慧 方应君

## 前言

近年来，我国工业化进程加快，同时，能源消耗量也在急剧增长。据国家统计局官方网站上显示，我国 2017 年工业消费总量占能源消费总量 65%，而仅冶金行业能源消费占工业消费总量 28%；若包含上游金属矿采选能源消费，则占比达到 34%。冶金行业是高污染、高能耗、消耗资源性行业，其环境治理与管理对于企业、社会都十分重要。企业，尤其是上市公司的环境信息披露对于上市公司承担社会责任、构建可持续发展体系都至关重要。

目前为止，我国共有 107 家 A+H 股上市公司。这些上市公司需要同时遵守两种证券交易所的上市要求，因此上市规则更加严格。对于环境信息披露要求上，国内一般依据参考证监会发布的《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）》、上海证券交易所与深圳证券交易所也依次出台了涉及环境信息披露内容的法规政策，如《上市公司环境、社会责任和公司治理信息披露指引(征求意见稿)》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020 年修订）》8.9 条。相较于国内环境信息披露起步较晚，香港联合交易所向国际看齐，已经制定强制性披露的关键性指标并不断完善，如 2019 年修改发布的《环境、社会及管治报告指引》附录 27。除此之外，对于 A+H 股的上市公司，在编制社会责任报告时，普遍参考全球倡议组织 GRI《可持续发展报告指南》（G4 版）。

本次报告通过观察 A+H 股钢铁及煤炭行业上市公司环境信息披露现状，重点分析 6 家上市公司环境信息披露现状的优异与不足，总结绿色江南在与上市公司沟通过程中的环境信息披露推进，意在进一步探讨我国环境信息披露进步与不足。

# 1 钢铁行业环境信息披露表现

## 1.1 马鞍山钢铁股份有限公司主动且全面披露环境信息

马鞍山钢铁股份有限公司发布了《2019 年年度报告》、《2019 年度社会责任报告》，均涉及环境信息披露版块，其编制遵照证监会《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）》、上海证券交易所《关于加强上市公司社会责任承担工作暨发布〈上海证券交易所上市公司环境信息披露指引〉的通知》、香港联合交易所有限公司上市规则附录 27—《环境、社会及管治报告指引》以及 GRI《可持续发展报告指南》（G4 版）。

通过翻阅马鞍山钢铁股份有限公司 2019 年年度报告与社会责任报告，我们发现该上市公司环境信息披露详实，关键绩效指标一一对应，披露了其排污信息、防治污染设施的建设和运行情况等。同时，对于环境行政处罚信息亦做到了完整积极的披露。

### (6) 其他应当公开的环境信息

2019 年公司三家单位参加安徽省生态环保厅企业环境信用评级，其中一家单位获“诚信企业”称号、两家单位获“良好企业”称号。因偶发性无组织放散，公司被处以罚金人民币 75 万元，公司已完成整改。

### 關鍵績效指標

- 2.1 2019 年，公司未發生職工工亡事故，和上年持平；發生職工重傷事故 1 起，重傷 1 人，比上年增加 1 人；發生相關方單位工亡事故 2 起，工亡 2 人。2019 年，公司因工傷損失工作日數 1,445 天。
- 2.2 2019 年，公司無職業病發生。

### 4、 遵守及違反相關準則、規則及規例情況

公司貫徹落實國家環保法律法規、污染防治攻堅行動以及長江經濟帶生態環境保護等要求，把能源環保工作作為企業核心競爭力，堅持生態優先，堅定不移推進綠色發展，圍繞年度職代會及能源環保工作計劃，規範能源環保合規性管理，強化環境風險管控，推進實施超低排放改造和長江生態保護，綠色發展水平持續提升。每年都按照國家發改委、生態環境部要求，有序開展年度碳排放報告及監測計劃編制、第三方現場核查、省市主管部門復核及上報工作。

2019 年，因偶發性無組織放散，公司被處以罰金人民幣 75 萬元。公司已完成相關整改。

## 1.2 鞍钢股份有限公司主动披露环保处罚及整改

鞍钢股份有限公司发布了《2019 年年度报告》、《2019 环境、社会及管治报告》，均涉及环境信息披露版块，其编制遵照证监会《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）》、深圳证券交易所《上市公司规范运作指引（2020 修订）》及《主板信息披露业务备忘录第 1 号—定期报告披露相关事宜(2019 年 1 月第三次修订)》、香港联合交易所有限公司上市规则附录 27—《环境、社会及管治报告指引》以及《社会责任指南》（GB/T36000-2015）。

鞍钢股份有限公司在 2019 年年度社会责任报告中，披露了其针对超标排放问题的整改情况，在 2019 年年度报告并未谈及。

|  |
|--|
| <p><b>二. 環境保護工作業績(續)</b></p> <p><b>10. 減低公司對環境及天然資源造成重大影響的政策及採取管理有關影響的行動，實現環境保護與可持續發展(續)</b></p> <p>以改善生態環境質量為核心，堅持踐行生態優先、綠色發展理念，依據生態環境保護規劃，全力推進實施超低排放改造，按期完成改造任務，同時抓好源頭管控，夯實環境保護基礎工作，確保污染物達標排放，打造企業與社會和諧發展的森林式綠色低碳生態工廠，實現環境保護與可持續發展。</p> <p><b>11. 重大環境污染產生原因、對公司業績的影響、環境污染的影響情況、採取措施</b></p> <p>2019年公司未發生重大環境污染事件。</p> <p><b>12. 主要環境信息</b></p> <p>(1) 2019年度，公司是否存在被環保、安監、稅務等其他行政管理部門給予重大行政處罰，以及被證券交易所公開譴責的情形</p> <p>① 環保處罰(1項)</p> <p>公司2018年12月西大溝外排水污染物(總氮)超過國家標準，2019年1月14日被鞍山市生態環境局處罰10萬元，公司立即進行了整改，2019年1月整改完畢。</p> <p>② 安監處罰</p> <p>無</p> |
|--|

## 1.3.重庆钢铁股份有限公司疑似虛假披露

重庆钢铁股份有限公司发布了《2019 年年度报告》、《2019 年度环境及社会



|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                 |   |   |            |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----------------|---|---|------------|
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 政 许<br>可 情<br>况 |   |   | 环 境<br>信 息 |
| ☑ | × | × | × | × | ☑ | × | × | × | ☑ | ×               | ☑ | ☑ | ×          |

重庆钢铁股份有限公司 2019 年年度环境行政处罚如下表所示，该公司在 2019 年年度报告并未谈及这些处罚；在 2019 年年度环境及社会责任报告中，披露为“各类污染事故为零”，似与现实不符。

**九. 環境保護**

**(一) 環境保護方針、年度環境保護目標及成效**

公司堅持「守法誠信，綠色製造，預防為主，綜合治理，全員參與，持續改進」的環境保護方針，力爭成為中國西南地區最具競爭力的鋼鐵企業、成為內陸鋼廠綠色友好和轉型升級的引領者、成為員工與企業共同發展的公司典範。

2019年度公司環境保護的目標為：主要污染物排放量滿足排污許可要求；污染物排放滿足國家標準及內控標準；危險廢棄物安全處置率100%；**各類污染事故為零。**

2019年度公司環境保護取得了如下成效：主要績效指標持續進步，主要污染物總量排放達到了指標要求；完成環保規劃的編製；危險廢棄物安全處置率100%；**全年污染事故為零。**

| 关联企业名称                  | 环境监管记录  | 处 罚 金 额<br>(万元) | 违法事实   |
|-------------------------|---|-----------------|--|
| 重庆钢铁股份有限公司 <sup>1</sup> | 2019年10月环境行政处罚公示，重庆市长寿区人民政府，2019-11-18<br>(行政处罚决定书：长环执罚〔2019〕60号) | 35              | 雨水排口正在排水，重庆市长寿区生态环境监测站工作人员对其二号雨水排口外排水取样监测，结果显示氨氮浓度为9.64mg/L，超过了《钢铁工业水污染物排放标准》（GB 13456-2012）表2规定的排放浓度限值（5mg/L） |
|                         | 2019年10月环境行政处罚公示，重庆市长寿区人民政府，2019-11-18<br>(行政处罚决定书：长环执罚〔2019〕59号) | 6               | 所有的堆存于重庆钢铁集团产业有限公司钢渣料场的转炉渣、耐材渣、钢渣等一般工业固废，未采取防扬散、防流失、防渗漏等无害化措施防治环境污染，   |

<sup>1</sup>

<http://www.ipe.org.cn/IndustryRecord/regulatory-record.aspx?companyId=42435&dataType=0&isyh=0&showtype=0>

|  |   |  |  |
|--|---|--|--|
|  |   |  | 致堆场雨水冲刷后废水蓄积渗漏   |
|  | 重庆市生态环境局关于重庆市 20180<br>年度企业环境信用评价结果的公告,<br>重庆市生态环境局,2019-10-12 , 关<br>于印发《重庆市企业环境信用评价办<br>法》的通知,重庆市生态环境局,2017-<br>10-19 |  | 环境信用评价： <b>环保警示企业</b>  |
|  | 2019 年 8 月环境行政处罚公示, 40<br>重庆市长寿区人民政府 ,<br>2019-09-06<br>(行政处罚决定书：长环执罚<br>[2019] 48 号)                                   |  | 无组织散排废气中酚类排放浓<br>度超过了国家排污许可证焦化<br>工段无组织废气酚类浓度限值<br>(0.02mg/m3) |
|  | 2019 年 6-7 月环境行政处罚公20<br>示, 重庆市长寿区人民政府 ,<br>2019-08-08<br>(行政处罚决定书：长环执罚<br>[2019]25 号)                                  |  | 超标污染   |

2019 年公布的上述处罚记录的罚款额总计达 101 万，然而重庆钢铁股份有限公司未在 2019 年年报及社会责任报告中披露任何相关处罚或整改信息。

就上述环境处罚和违规超标记录，绿色江南曾多次致信重庆钢铁股份有限公司，至本报告发布时，还未得到任何回应。

## 2. 钢铁行业上游之煤炭行业环境信息披露表现

钢铁行业作为能源行业的下游行业，生产过程中会消耗巨大的能源；能源行业为钢铁行业能源供应商，其环境表现与冶金行业的供应链绿色发展息息相关。

A+H 股中，煤炭行业的上市公司一共有 3 家，分别为中国神华能源股份有限公司、中国中煤能源股份有限公司、兖州煤业股份有限公司。

### 2.1 中国神华能源股份有限公司积极与绿色江南沟通

中国神华能源股份有限公司发布了《2019 年年度报告》、《2019 年环境、社会责任和公司治理报告》，均涉及环境信息披露版块，其编制遵照证监会《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)》、上海证券交易所《关于加强上市公司社会责任承担工作暨发布〈上海证券交易所上市公司环境信息披露指引〉的通知》《〈公司履行社会责任的报告〉编制指引》《上市公司环境、社会责任和公司治理信息披露指引(征求意见稿)》、香港联合交易所有限公司上市规则附录 27—《环境、社会及管治报告指引》、全球倡议组织 GRI《可持续发展报告指南》。

通过翻阅该上市公司的 2019 年度报告与年度环境、社会责任和公司治理报告，可以看到其环境信息披露似与实际情况不符合：其仅披露了部分排污信息等环境信息，但没有披露其他相关排污信息，以及是否存在超标排放的情况。

中国神华能源股份有限公司的年报环境信息披露情况与相关披露要求的对比，见下表。

| 重点排污单位   | 排污信息           |      |       |         |      |      |        |            |         | 防治污染设施的建设和运行情况 | 建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况 | 突发环境事件应急预案 | 环境自行监测方案 | 其他应当公开的环境信息 |
|----------|----------------|------|-------|---------|------|------|--------|------------|---------|----------------|-------------------------|------------|----------|-------------|
|          | 主要污染物及特征污染物的名称 | 排放方式 | 排放口数量 | 排放口分布情况 | 排放浓度 | 排放总量 | 超标排放情况 | 执行的污染物排放标准 | 核定的排放总量 |                |                         |            |          |             |
| 神华神东电力有限 | ☑              | ☑    | ✗     | ✗       | ☑    | ☑    | ?      | ☑          | ☑       | ?              | ☑                       | ☑          | ?        | ✗           |

|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 责任公司<br>郭家湾电<br>厂                            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 中国神华<br>能源股份<br>有限公司<br>神东煤炭<br>分公司大<br>柳塔煤矿 | ☑ | ☑ | ✗ | ✗ | ☑ | ☑ | ✗ | ☑ | ☑ | ? | ☑ | ☑ | ? | ✗ |
| 神华国华<br>寿光发电<br>有限责任<br>公司                   | ✗ | ✗ | ✗ | ✗ | ✗ | ✗ | ✗ | ✗ | ✗ | ✗ | ✗ | ✗ | ✗ | ✗ |

中国神华能源股份有限公司在 2019 年年度报告，披露了其一次性罚款金额 100 万元及以上问题的整改情况，在 2019 年年度社会责任报告中并未谈及该部分。

| 2019 年本集团所属企业受到环境保护部门一次性处罚金额 100 万元及以上的情况如下： |            |                       |              |                      |  |
|--|------------|-----------------------|--------------|----------------------|--|
| 单位名称   | 时间         | 处罚文号                  | 处罚金额<br>(万元) | 处罚<br>原因             | 整改情况   |
| 神东煤炭补<br>连塔煤矿                                | 2019/05/13 | 伊环罚告知字<br>(2019) 31 号 | 100          | 矿井<br>水氟<br>化物<br>超标 | 实施矿井水 25,000 吨/天<br>氟化物达标治理项目。<br>目前主体工程已完成。                         |
| 神东煤炭布<br>尔台煤矿                                | 2019/06/10 | 伊环罚告知字<br>(2019) 30 号 | 100          |                      | 实施矿井水 20,000 吨/天<br>氟化物达标治理项目。<br>目前已完成原有施工场<br>地建筑物的拆除及施工<br>前准备工作。 |
| 神东煤炭上<br>湾煤矿                                 | 2019/06/11 | 伊环罚告知字<br>(2019) 38 号 | 100          |                      | 实施矿井水 5,000 吨/天<br>氟化物达标治理项目。<br>目前已完成前期基础工<br>作、设备采购及施工前<br>准备工作。   |
| 神东煤炭乌<br>兰木伦煤矿                               | 2019/06/14 | 伊环罚告知字<br>(2019) 33 号 | 100          |                      | 实施矿井水 24,000 吨/天<br>氟化物达标治理项目。<br>目前已完成原有施工场<br>地建筑物的拆除及施工<br>前准备工作。 |

|        |        |              |      |
|--------|--------|--------------|------|
| 关联企业名称 | 环境监管记录 | 处罚金额<br>(万元) | 违法事实 |
|--------|--------|--------------|------|

|                                       |                  |    |                      |
|---------------------------------------|------------------|----|----------------------|
| 神华神东电力有限责任公司郭家湾电厂 <sup>2</sup>        | 府环罚[2019]11号     | 30 | /                    |
|                                       | 府环罚〔2019〕133号    | 6  | 危险废物暂存场所建设不规范        |
|                                       | 府环罚〔2019〕188号    | 10 | 原煤露天堆存，未采取防尘措施。      |
|                                       | 榆环罚字〔2019〕315号   | 8  | 拒绝自动监测设施与环保局平台联网上传数据 |
| 中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司大柳塔煤矿 <sup>3</sup> | 神环罚字〔2019〕23号    | 5  | 矸石处置不规范              |
| 神华国华寿光发电有限责任公司 <sup>4</sup>           | 潍环罚字[2019]ZD037号 | 30 | 超标排放                 |

我们发现对于处罚金额在 100 万元以下的环境监管记录该公司并未披露，与该公司沟通时，该公司表示原先按照上市规则监管要求披露罚款 100 万元以上监管记录，后采纳绿色江南的建议，已在最新定期报告（2020 年半年报）中披露罚款金额 5 万元以上的监管记录。并在 2020 年半年报中披露了详细的排污信息。

## 2.2 中国中煤能源股份有限公司披露不足严重

中国中煤能源股份有限公司发布了《2019 年年度报告》、《2019 年社会责任报告》，均涉及环境信息披露版块，其编制遵照证监会《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）》、上海证券交易所《上市公司行业信息披露指引》、香港联合交易所有限公司上市规则附录 27—《环境、社会及管治报告指引》、全球倡议组织 GRI《可持续发展报告指南》、中国社会科学院《中国企业社会责任报告编写指南之煤炭采选业》（CASS-CSR3.0）。

<sup>2</sup>

<http://www.ipe.org.cn/IndustryRecord/regulatory-record.aspx?companyId=183179&dataType=0&isyh=0&showtype=0>

<sup>3</sup>

<http://www.ipe.org.cn/IndustryRecord/regulatory-record.aspx?companyId=11757873&dataType=0&isyh=0&showtype=0>

<sup>4</sup><http://www.ipe.org.cn/IndustryRecord/regulatory-record.aspx?companyId=11720614&dataType=0&isyh=0&showtype=0>

通过翻阅该上市公司的 2019 年度报告与年度社会责任报告，可以看到其环境信息披露似与实际情况不符合：大部分排污信息等环境信息该公司没有合规披露。

中国中煤能源股份有限公司的年报环境信息披露情况与相关披露要求的对比，见下表。

| 重点排污单位           | 排污信息           |      |       |         |      |      |        |            |         | 防治污染设施的建设<br>和运行情况 | 建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况 | 突发环境事件应急预案 | 环境自行监测方案 | 其他应当公开的环境信息 |
|------------------|----------------|------|-------|---------|------|------|--------|------------|---------|--------------------|-------------------------|------------|----------|-------------|
|                  | 主要污染物及特征污染物的名称 | 排放方式 | 排放口数量 | 排放口分布情况 | 排放浓度 | 排放总量 | 超标排放情况 | 执行的污染物排放标准 | 核定的排放总量 |                    |                         |            |          |             |
| 中煤平朔集团有限公司       | ☑              | ✗    | ✗     | ✗       | ✗    | ✗    | ✗      | ☑          | ✗       | ☑                  | ☑                       | ☑          | ☑        | ✗           |
| 灵石县中煤九鑫焦化有限责任公司  | ✗              | ✗    | ✗     | ✗       | ✗    | ✗    | ✗      | ✗          | ✗       | ✗                  | ✗                       | ✗          | ✗        | ✗           |
| 中煤鄂尔多斯能源化工有限公司   | ☑              | ✗    | ✗     | ✗       | ✗    | ✗    | ✗      | ☑          | ✗       | ☑                  | ☑                       | ☑          | ☑        | ✗           |
| 陕西延长中煤榆林能源化工有限公司 | ☑              | ✗    | ✗     | ✗       | ✗    | ✗    | ✗      | ☑          | ✗       | ☑                  | ☑                       | ☑          | ☑        | ✗           |
| 延安市禾草沟煤业有限公司     | ✗              | ✗    | ✗     | ✗       | ✗    | ✗    | ✗      | ✗          | ✗       | ✗                  | ✗                       | ✗          | ✗        | ✗           |
| 内蒙古中煤蒙大新能源化工     | ☑              | ✗    | ✗     | ✗       | ✗    | ✗    | ✗      | ☑          | ✗       | ☑                  | ☑                       | ☑          | ☑        | ✗           |

|      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 有限公司 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

该公司在 2019 年年度报告中表示“未发生突发环境事件，未因重大环境保护违法行为受到环保监管部门处罚。”实际上，该公司环境行政处罚罚款达 287.44 万元，对此我们表示疑惑。2019 年社会责任报告中，该公司亦未解释这些。

**(三) 环境信息情况**

**1. 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其重要子公司的环保情况说明**

适用 不适用

2019 年，以习近平生态文明思想为指导，坚持新发展理念，深入贯彻和落实党中央、国务院生态环境保护决策部署，认真履行中央企业生态环境保护责任，不断健全生态环保管控体系，积极推进煤炭绿色开发和清洁高效转化，持续投入资金开展污染防治和生态环境治理，煤矿采区回采率、矿井水、煤矸石综合利用率等指标继续保持行业先进水平，主要污染物排放量持续下降，资源节约和生态环境保护管控能力有效提升，生态环境风险总体可控，未发生突发环境事件，未因重大环境保护违法行为受到环保监管部门处罚。

| 关联企业名称                      | 环境监管记录             | 处罚金额<br>(万元)              | 违法事实                      |
|-----------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| 中煤平朔集团<br>有限公司 <sup>5</sup> | 朔环罚[2019]23 号      | 14                        | 有自燃现象、未采取降尘措施             |
|                             | 朔环罚[2019]021 号     | 12                        | 扬尘污染                      |
|                             | 朔环罚[2019]009       | 5                         | 扬尘污染                      |
|                             | 朔环罚〔2019〕008-1 号   | 15                        | 扬尘污染                      |
|                             | 朔环罚[2019]006 号     | 10                        | 露天煤矿矿坑电铲作业时扬尘             |
|                             | 朔环罚[2019]005 号     | 3                         | 扬尘污染                      |
|                             | 朔环罚[2019]004 号     | 5                         | 煤堆没有设置严密围挡，未采取有效覆盖措施、扬尘污染 |
|                             | 朔环罚[2019]003 号     | 3                         | 未张贴危险废物识别标志               |
|                             | 朔环罚[2019]002 号     | 3                         | 未张贴危险废物识别标志               |
|                             | 朔环责改字[2019]006 号   | /                         | 露天煤矿矿坑电铲作业时扬尘             |
|                             | 朔环责改字[2019]009 号   | /                         | 扬尘污染                      |
|                             | 朔环责改字[2019]008-1 号 | /                         | 扬尘污染                      |
|                             | 朔环责改字[2019]016 号   | /                         | 未建设危废储存设施                 |
|                             | 朔环责改字[2019]005 号   | /                         | 扬尘污染                      |
| 朔环责改字[2019]004 号            | /                  | 煤堆没有设置严密围挡，未采取有效覆盖措施、扬尘污染 |                           |

5

<http://www.ipe.org.cn/IndustryRecord/regulatory-record.aspx?companyId=11818584&dataType=0&isyh=0&shotype=0>

|                               |                  |       |                                    |
|-------------------------------|------------------|-------|------------------------------------|
|                               | 朔环责改字[2019]002 号 | /     | 未张贴危险废物识别标志                        |
|                               | 朔环责改字[2019]003 号 | /     | 未张贴危险废物识别标志                        |
| 灵石县中煤九鑫焦化有限责任公司 <sup>6</sup>  | 灵环罚〔2019〕54 号    | 12    | 卸煤车间密闭不严、厂区道路路面积尘严重、车辆轮胎冲洗装置不能正常使用 |
|                               | 灵环罚告字〔2019〕83 号  | 50    | 无组织排放现象严重                          |
|                               | 灵环罚[2019]81 号    | 70    | 冷鼓洗净塔出口氨监测不合格                      |
|                               | 灵环罚[2019]95 号    | 10    | 超标排放                               |
| 中煤鄂尔多斯能源化工有限公司 <sup>7</sup>   | 鄂环罚〔2019〕165 号   | 20    | 未设置危险废物识别标志                        |
| 陕西延长中煤榆林能源化工有限公司 <sup>8</sup> | 榆环罚字〔2019〕7 号    | 5     | 防扬散、防流失、防渗漏措施不完善                   |
|                               | 榆环罚字〔2019〕263 号  | 20    | 分原烟气没有经过脱硫设施进行处理直接排放               |
| 内蒙古中煤蒙大新能源化工有限公司 <sup>9</sup> | 乌环罚〔2019〕31 号    | 10.44 | 违反大气污染防治法                          |
| 延安市禾草沟煤业有限公司 <sup>10</sup>    | 子环罚字[2019]10 号   | 20    | 未验先投                               |

## 2.3 兖州煤业股份有限公司环境表现优秀

兖州煤业股份有限公司发布了《2019 年年度报告》、《2019 年度社会责任报告》，均涉及环境信息披露版块，其编制遵照证监会《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）》、上海证券交易所《关于加强上市公司社会责任承担工作暨发布〈上海证券交易所上市公司

6

<http://www.ipe.org.cn/IndustryRecord/regulatory-record.aspx?companyId=11781888&dataType=0&isyh=0&showtype=0>

7

<http://www.ipe.org.cn/IndustryRecord/regulatory-record.aspx?companyId=156187&dataType=0&isyh=0&showtype=0>

8

<http://www.ipe.org.cn/IndustryRecord/regulatory-record.aspx?companyId=219010&dataType=0&isyh=0&showtype=0>

9

<http://www.ipe.org.cn/IndustryRecord/regulatory-record.aspx?companyId=173400&dataType=0&isyh=0&showtype=0>

10

<http://www.ipe.org.cn/IndustryRecord/regulatory-record.aspx?companyId=565867&dataType=0&isyh=0&showtype=0>

司环境信息披露指引>的通知》、香港联合交易所有限公司上市规则附录 27—《环境、社会及管治报告指引》、全球倡议组织 GRI《可持续发展报告指南》以及国际标准化组织《ISO 26000 社会责任指南》。

通过翻阅兖州煤业股份有限公司 2019 年年度报告与社会责任报告，我们发现该上市公司环境信息披露详实，关键绩效指标一一对应，披露了其排污信息、防治污染设施的建设和运行情况等。同时，通过环保数据库搜索，未发现该公司 2019 年环境监管记录，表明该公司环境管理工作到位，重视企业绿色发展。

### 3 总结与建议

通过本次 A+H 股 6 家上市公司环境信息披露表现观察，我们发现在钢铁与煤炭，即高污染、高耗能领域，环境表现优劣参半。钢铁行业中，马鞍山钢铁股份有限公司在年度报告与社会责任报告中按照指引披露了关键绩效指标，披露了其排污信息、防治污染设施的建设和运行情况等。同时，对于环境行政处罚信息亦做到了完整积极的披露；鞍钢股份有限公司主动在社会责任报告中披露环境监管记录；但是，重庆钢铁股份有限公司在年度报告与社会责任报告中并未严格按指引披露，除基本排污信息未披露外，2019 年累计 101 万元的环境处罚亦未披露。

煤炭行业中，兖州煤业股份有限公司全年表现卓越，环境管理较好，未发生环境处罚现象；中国神华能源股份有限公司与中国中煤能源股份有限公司均存在排污信息披露不足现象。中国神华能源股份有限公司起初只在年度报告中按照上市规则监管要求披露一次性罚款金额 100 万元以上监管记录，在 2019 年年度社会责任报告中并未谈及该部分，后续沟通时，该公司表示，会采纳绿色江南的建议，已在最新定期报告（2020 年半年报）中披露罚款金额 5 万元以上的监管记录，在 2020 年半年报中披露了详细的排污信息。中国中煤能源股份有限公司环境披露严重不足，大部分排污内容等环境信息没有合规披露。实际上，该公司环境行政处罚罚款达 287.44 万元，报告中表示“未因重大环境保护违法行为受到环保监管部门处罚”，对此我们表示疑惑。

随着国际与国内对上市公司环境、社会责任与公司治理披露的日益重视与严格要求，部分上市公司已经开始重视自我环境信息披露，但是依旧存在上市公司未严格按照披露指引进行披露，披露“只报喜不报忧”的现象。因此，对于 A+H 股上市公司来说，环境信息披露发展之路还很漫长，前景还很广阔，还需要与国际市场不断接轨，向国际知名公司学习社会责任与环境信息披露管理模式，提高自身企业环境管理要求。

特别鸣谢：蔚蓝企业版 APP 提供上市公司环境数据

北京市企业家环保基金会卫蓝侠项目的支持

阿拉善 SEE 潇湘项目中心的支持

亚洲清洁空气中心（CAA）的支持

注：本报告仅代表本机构观点，与资助方立场无关。本报告版权仅为绿色江南公众环境关注中心所有，如需引用本报告内容，请注明出处。如需大幅引用请事先告知，并在允许的范围内使用。在任何情况下不得对本报告进行任何有悖原意的引用、删节和修改。