



ESG 观察

收录动态和趋势
• 集合观点和经验

政策动态 • 标准倡议 • 智库思想 • 行业实践

中共二十大举行，习近平总书记表示要积极稳妥推进碳达峰碳中和，加快规划建设新型能源体系。中国多个省份也密集出台碳达峰实施方案。美国拨款加大对国内电池供应链项目的投入；欧盟也积极推进 "Fit for 55" 绿色转型计划，自2035年起禁止使用新型内燃机汽车，并要求所有新建建筑在2030年或以前实现零排放。此外，伦敦、东京及香港证券交易所均相继推出碳信用市场。

标准制定机构动作频频。ISSB确认范围三排放将纳入IFRS气候披露标准，但将制定 " 纾缓条款 " 以帮助企业应用范围三的

要求；GRI计划将人权状况披露进一步整合到GRI标准中；SBTi就农业、森林和土地部门发布基于科学的气候目标指引；而环球信披平台CDP平台宣布向企业了解塑料价值链状况，在披露问卷中增加有关塑料的问题和指标。

COP27气候峰会临近，联合国气候变化委员会发表评估报告，各国政府的气候行动依然无法遏止地球升温2°C以上。世界气象组织亦称，世界只有在未来八年内将来自清洁能源的电力供应增加一倍以上，才能实现减排目标，减缓全球变暖。



政策动态

中共二十大：有计划分步骤实施碳达峰行动

— 中国共产党举行第二十次全国代表大会，习近平总书记代表十九届中央委员会向大会作报告。习近平表示，要加快发展方式绿色转型，实施全面节约战略，发展绿色低碳产业，倡导绿色消费，推动形成绿色低碳的生产方式和生活方式。积极稳妥推进碳达峰碳中和，立足中国能源资源优势，坚持先立后破，有计划分步骤实施碳达峰行动，深入推进能源革命，加强煤炭清洁高效利用，加快规划建设新型能源体系，积极参与应对气候变化全球治理。

辽宁省、江苏省出台《碳达峰实施方案》

— 中国辽宁省政府发布《辽宁省碳达峰实施方案》，明确辽宁实现碳达峰目标的路线图、施工图，确保2030年前实现碳排放达峰。《方案》聚焦“十四五”和“十五五”两个碳达峰关键期，提出提升非化石能源消费比重、提升能源利用效率、降低二氧化碳排放水平等方面的主要目标。到2025年，非化石能源消费比重达到13.7%左右，单位地区生产总值能源消耗比2020年下降14.5%，单位地区生产总值二氧化碳排放比2020年下降率确保完成国家下达指标。到2030年，非化石能源消费比重达到20%左右，单位地区生产总值二氧化碳排放比2005年下降率确保完成国家要求。《方案》还提出，辽宁要推进煤炭消费替代和转型升级，实现清洁能源的高效利用，到2030年，非化石能源发电量占比超过50%。江苏省政府也发布《江苏省碳达峰实施方案》，“十四五”期间全省

绿色低碳循环发展经济体系初步形成，重点行业能源利用效率大幅提高，能耗双控向碳排放总量和强度“双控”转变的机制初步建立，二氧化碳排放增量得到有效控制。《方案》指出，到2025年，非化石能源消费比重达到18%，单位地区生产总值能耗比2020年下降14%，单位地区生产总值二氧化碳排放完成国家下达的目标任务。到2030年，单位地区生产总值能耗持续大幅下降，单位地区生产总值二氧化碳排放比2005年下降65%以上，风电、太阳能等可再生能源发电总装机容量达到9,000万千瓦以上。

北京印发《碳达峰实施方案》 — 中国北京印发《北京市碳达峰实施方案》，提出七方面28项任务措施，确保如期实现2030年前碳达峰目标。《方案》围绕“效率引领、科技支撑、机制创新”三方面，提出“十四五”期间，具有首都特点的绿色低碳循环发展的经济体系基本形成。到2025年，可再生能源消费比重达到14.4%以上，单位地区生产总值能耗比2020年下降14%，单位地区生产总值二氧化碳排放下降确保完成国家下达目标。“十五五”期间，具有国际影响力和区域辐射力的绿色技术创新中心基本建成，碳达峰、碳中和的法规政策标准体系基本健全。到2030年，可再生能源消费比重达到25%左右，单位地区生产总值二氧化碳排放确保完成国家下达目标。北京市还将逐步研究制订“双碳”背景下推动能源结构绿色低碳转型实施方案，建筑、交通领域实施方案，可再生能源替代行动方案，碳达峰、碳中和科技创新行动方案等30项专项政策，形成北京市碳达峰、碳中和“1+N”政策体系。

进入2022年下半年以来，多个省份密集发布碳达峰实施方案。各省市原则上都应在今年完成制定和出台。

01

全国碳市场2021和2022年度配额分配工作 — 中国生态环境部就《2021、2022年度全国

碳排放权交易配额总量设定与分配实施方案（发电行业）》（征求意见稿）征求意见。

《方案》明确了2021、2022年全国碳市场配额管理的实施范围，将发电机组按照燃料种类及机组容量划分为四个类别，沿用基准法核算重点排放单位机组配额量，按不同机组类别设定相应碳排放基准值，最终确定各年度全国配额总量。《方案》整体延续了首个履约周期（2019-2020年）的框架，纳入全国碳市场的两千余家发电企业将免费获得配额，用于在2023年底前一次性完成第二个履约周期（2021年和2022年）的配额清缴。与首个履约周期相比，第二个履约周期的碳排放基准值有所下降，意味着发电企业可获得的配额将因此减少。

中央企业合规管理办法 — 中国国务院国资委发布《中央企业合规管理办法》，通过部门规章对中央企业深化合规管理提出明确要求，推动中央企业加强合规管理，切实防控风险，保障深化改革与高质量发展。《办法》规定企业党委、董事会、经理层、首席合规官等主体的合规管理职责，进一步明确业务及职能部门、合规管理部门和监督部门合规管理“三道防线”职责；要求中央企业结合实际，制定合规管理基本制度、具体制度或专项指南，构建分级分类的合规管理制度体系，强化对制度执行情况的检查；对合规风险识别评估预警、合规审查、风险应对、问题整改、责任追究等提出明确要求，实现合规风险闭环管理；以及积极培育合规文化，加快推进合规管理信息化建设。《办法》明确中央企业应当结合实际设立首席合规官，领导合规管理部门组织开展相关工作，指导所属单位加强合规管理。

各国政府和投资者承诺在COP15之前采取行动 — 多国政策制定者携手公布针对政府和金融部门的十点计划，以确保后者投资于

保护自然而不是破坏自然。该文件由厄瓜多尔、加蓬、马尔代夫和英国发起制定，并已获得包括加拿大、欧盟、法国和哥伦比亚等的支持，在联合国大会第77届会议期间的活动上公布，旨在为于12月在蒙特利尔举行的第15届联合国《生物多样性公约》缔约方大会（COP15）打响头炮。计划支持者还表示将推动自身的金融体系及经济，与气候中和、自然积极和减少污染的途径保持一致。活动期间，德国政府宣布计划将其国际生物多样性资金增加到每年15亿欧元。

美国拨款扩大国内电池供应链项目 — 美国能源部宣布，为旨在增加国内电池和电动汽车以及电网产量的项目提供总计28亿美元的资金，主要针对目前从其他国家/地区进口的供应链材料和组件。这是根据两党基础设施法锐意加强美国本土电池供应链，到2028年总拨款70亿美元的第一阶段行动。推动清洁交通运输一直是拜登政府的重点关注领域之一，去年签署的一项行政命令，要求到2030年零排放汽车占美国新车销量的一半。

欧盟自2035年起禁止使用新型内燃机汽车 — 欧盟的执行机构、议会和成员国达成协议，要求汽车制造商在2035年或之前实现净零排放目标，从而配合欧盟2050气候中和目标。此举将重塑交通运输，标志着在减碳道路上迈出重要一步。大众汽车公司已称，将在2033年至2035年期间停止在欧洲销售内燃机汽车。这是第一个根据欧盟“Fit for 55”绿色转型计划获得批准的法规，其目标是在未来十年内将温室气体排放量减少55%。其他政策还包括对欧盟碳市场进行重大改革，以及促进可再生能源和能源效率的措施。

欧盟要求所有新建建筑在2030年前实现零排放 — 欧洲理事会宣布，作为“Fit for 55”计划的一部分，其成员国已就建筑脱碳达成更严格的能源效益规则。除了要求所有新建建筑

在2030年或以前成为零排放建筑外，欧盟理事会的协议还设想从2028年起，公共机构拥有的新建筑将成为零排放建筑物。协议要求到2026年年底，所有250平方米以上的新建公共和非住宅建筑需部署太阳能装置，以及到2029年年底在全部新建住宅建筑上安装太阳能装置。

欧盟扩大氢能及清洁技术项目投资 — 欧盟委员会批准为氢能项目提供高达52亿欧元的公共资金，表示此举将有助进一步释放私营部门的70亿欧元的投资。欧盟支持氢能基础设施研究、部署和建设的旗舰项目称为IPCEI Hy2Use，由13个提供公共资金的成员国统筹。IPCEI Hy2Use将有29家企业参与35个项目，主力支持大型电解槽和运输基础设施的建设，以生产、储存和运输可再生和低碳氢能。有关计划侧重开发创新和可持续发展技术，将氢能整合到玻璃、水泥和钢铁等多个行业的工业过程中。此外，欧盟将在欧盟创新基金下，向致力能源和工业脱碳的清洁技术项目投资30亿欧元。这些项目涵盖可再生能源、储能或碳捕获、使用和储存、低碳运输燃料等碳密集型产品替代品、替代工业中化石燃料使用的电气化方法、氢气生产和吸收、清洁技术制造，以及颠覆性或突破性脱碳技术的高度创新项目。

新西兰率先对征收农业碳排放税 — 新西兰公布农业碳排放定价计划，提议从2025年开始，新西兰农民需为农场的碳排放（包括甲烷、二氧化碳和一氧化二氮等）付费，开始缴纳农业碳排放税，是为世界首创的同类税项。对农民征收的税额将根据气候委员会的建议确定，每年检讨一次。税收收入将通过激励奖金予以回馈，旨在鼓励采用甲烷抑制剂等经批准的缓解技术，这将有助最终减少农民的总成本。税款还将用于研究限制温室气体排放的新方法。有关草案的公众咨询期到11月18日止。

伦敦、东京及香港证券交易所推出碳信用市场 — 伦敦证券交易所宣布启动其自愿碳市场，并公布有关市场指定的最终准入和披露标准，标志着为自愿碳市场建立起第一个公开市场的融资解决方案，旨在将市场资金引导至提供碳信用的气候缓解项目，如再造林或碳捕获等，同时执行公开市场监管和披露义务。新市场现已向封闭式投资基金和已获准或寻求在伦敦证券交易所市场进行买卖的运营企业开放。此外，日本产业省也在东京证券交易所试运行其碳信用市场，是主要针对企业的二氧化碳排放信用交易系统。有别于过往信用交易必须通过买卖双方直接谈判进行的模式，在新市场挂牌的二氧化碳排放信用价格和排放量都是公开的。迄今为止，共有145家企业、地方政府等单位参与试运行。香港交易所亦宣布推出国际碳市场Core Climate，致力连接资本与香港、中国大陆、亚洲以至全球的气候相关产品和机遇。Core Climate上的碳信用产品来自全球各地经国际认证且符合国际标准如Verra的核证减排标准VCS（Verified Carbon Standard）的碳项目，包括碳避免、减碳及碳消除项目。平台参与者可透过平台获取产品信息、持有、交易、交收及注销自愿碳信用产品。



标准倡议

欧洲监管机构就核能和天然气投资提出新信息披露要求 — 欧洲三大金融监管机构的联合委员会，即欧洲监管机构（European Supervisory

03

Authorities），宣布在欧盟可持续金融披露条例（Sustainable Finance Disclosure Regulation）中加入与化石气和核能活动投资相关的信息披露。根据新提案，根据欧盟可持续金融披露条例分类为第8条（具有促进环境或社会特征的产品）或第9条（具有可持续发展投资目标的产品）的投资产品的供应商，将被要求提供关于该产品在核能或天然气方面的投资意向披露。如属实，即需提供此类活动的投资比例图示。

ISSB确认范围三排放将纳入IFRS气候披露标准 — 国际可持续发展标准委员会（International Sustainability Standards Board, ISSB）发表声明，报告源自公司价值链且超出其直接控制排放量的范围三温室气体排放量，将作为ISSB正在制定的新标准要求的企业披露的一部分。ISSB在其最近一次会议上一致表决通过要求企业披露范围一、范围二和范围三排放，同时还宣布将制定“纾缓条款”以帮助企业采用范围三的要求。这些条款将在稍后的会议上决定，预期将包括给予企业更多时间来提供范围三的披露，以及与司法管辖区合作提供“安全港”条款，为企业提供保护或减少对已披露范围三信息的信息披露的责任。ISSB的目标是在今年年底左右完成对企业可持续发展和气候相关披露的前两项拟议标准的审议，并尽可能早在2023年发布最终标准。

GRI劳工标准待检视 — 全球报告倡议（Global Reporting Initiative, GRI）表示，在启动更新劳工主题标准的项目后，将把人权状况披露进一步整合到GRI标准中，包括创建新的披露或标准。作为《2030年可持续发展议程》的关键要素，GRI下一步将修订与劳工相关的标准，以彰显企业/机构需要进行更多工作来履行其保护人权和确保体面工作条件和工人待遇的责任。GRI已任命

技术委员会，由来自国际劳工组织（International Labour Organization）、国际雇主组织（International Organisation of Employers）和多个工会的代表组成，以领导相关标准制定进程。GRI目前正在全球范围内寻找成员加入劳工咨询小组，支持与劳工相关的主题标准的修订工作。

SBTi就农业、森林和土地部门发布基于科学的气候目标指引 — 科学基础碳目标倡议（Science Based Targets initiative, SBTi）宣布推出森林、土地和农业部门基于科学的目标设定指引，为陆基行业的企业提供标准方法，以制定符合全球气候目标的基于科学的减排目标。土地密集型行业是气候行动的重点领域，占温室气体排放量的很大部分。森林、土地和农业部门占全球温室气体排放量的近四分之一，仅次于能源部门。据SBTi称，新指引是企业就基于土地的减排和清除等设定基于科学的目标的首个标准方法。

CDP平台向企业了解塑料价值链状况 — 非营利环球信披平台CDP宣布将扩大其全球环境信息披露系统，以帮助解决塑料污染问题。这一举措将包括从2023年开始，在CDP的年度披露问卷中增加有关塑料的问题和指标。有见于该主题现有的丰富最佳实践，CDP将通过市场上现有的框架进行协作和指导，其中包括艾伦麦克阿瑟基金会（Ellen MacArthur Foundation）和联合国环境规划署的新塑料经济全球承诺框架。CDP将在2023年年初发布其首年塑料信息披露的全部细节，包括要求哪些企业率先披露，而相关信披平台将于四月正式启动。



智库思想

联合国海洋和气候变化对话报告 — 联合国气候变化秘书处发表海洋和气候变化对话报告，强调海洋对民生和生物多样性以及作为气候系统基本组成部分的重要性，有必要在今年11月举行的第27届联合国气候变化大会（COP27）上采取与海洋相关的进一步行动。该报告深入研究政府在促进明确和长远政策框架以减少温室气体排放的需求，并列出了供各国政府考虑的10个关键信息，其中包括：保护海洋，重视它作为可持续气候解决方案和行动的潜力；基于海洋的措施将显著缓解温室气体排放，并提升社会对气候变化的韧性；海洋为国家气候策略的综合解决方案提供空间；整合海洋技术、海洋和沿海基于自然的解决方案，形成更强大、全面和以成本效益为根基的行动；使用、改进和整合最新的海洋科学和其他知识系统；以及增加对海洋气候行动的资助，加强金融和其他支持等。

气候行动无阻地球升温2°C以上 — 联合国气候变化委员会发布的最新综合评估报告显示，尽管各国努力减少温室气体排放，但这些努力仍不足以避免灾难性的全球变暖，在本世纪末将全球升温限制在关键的1.5°C以内。该报告报告分析了《巴黎协定》193个缔约方的气候行动计划，假使按照现有的气候减排承诺，地球将到本世纪末升温2.1-2.9°C，无法达到《巴黎协定》努力将升温控制在2°C，甚至最好在1.5°C以内的目标。报告指出，与2010年相比，到2030年全球碳排放量将增加10.6%，这比去年的评估

有所改善。但报告同时指出，在未来十年内全球碳排放的下降趋势还不够快。

清洁能源需在2030年前翻倍 — 世界气象组织（World Meteorological Organization）发布报告表示，能源部门是全球约四分之三温室气体排放量的来源，只有在未来八年内将来自清洁能源的电力供应增加一倍以上，才能实现有关减排目标，有效遏止全球变暖；否则，受到气候变化、极端天气增加及缺水等因素影响，全球能源安全岌岌可危。该报告指，随着全球极端天气事件等越来越频繁且剧烈，气候变化对全球能源安全造成风险，直接影响到燃料供应、能源生产，以及当前和未来能源基础设施的韧性。报告特别建议，应在非洲大力发展可再生能源。由于非洲正面临气候变化带来的大面积干旱等严重影响，故清洁能源技术成本下降能为非洲的未来带来新希望。

野生动物数量过去50年内减少了69% — 根据世界野生动物基金会（World Wildlife Fund）与伦敦动物学会（Zoological Society of London）合作编撰的最新《地球生命力报告》，该会通过衡量全球5,000多种物种的32,000个种群的增长或下降情况，发现地球上野生哺乳动物、鸟类、两栖动物、爬行动物和鱼类的数量自1970年以来平均减少了三分之二以上，一些最严重减少的物种不是来自任何大陆，而是在海洋和水道。研究发现，依赖淡水的物种数量减少了83%。世界野生动物基金会称全球物种消失速度令人震惊，并警告生物多样性丧失和气候变化将带来双重危机。报告指出，气候变化很可能成为未来几十年生物多样性丧失的主要原因，气温升高已经与1,000多种动植物物种的丧失有关。

化石燃料和气候变化已经威胁到人类健康和生存 — 《2022柳叶刀人群健康与气候变化倒计时报告》最新发布，分别追踪了全球和

中国气候变化态势，深入探讨当下面临的气候与健康问题，并为协同实现气候与健康方面的双重目标提供政策建议。全球报告指出，气候变化对全球造成的健康损害正在持续恶化。其中，中国和周边亚洲国家的气候健康风险也迅速增加。报告显示，推动以健康为核心的减缓和适应策略，有助于实现更繁荣和安全的未来。其中，向清洁能源的转型不仅能够直接降低气候风险，也能通过提升空气质量、降低人畜共患病风险等多种途径改善人群健康。中国推广电动汽车的举措就是重要且有效的实践。



行业实践

谷歌与世界主要城市合作实现24/7无碳能源
— 由近100个大城市的市长组成的气候关注网络C40，与谷歌携手宣布推出名为24/7城市无碳能源的新计划，锐意帮助制定和实施战略、实践和工具，使城市能够实现全天候无碳能源，并支持寻求引领能源转型的城市。该计划将从伦敦、哥本哈根和巴黎等试点城市开始，每个城市专注于其与城市电力消耗脱碳相关的不同挑战，试点重点领域包括为市政运营采购与时匹配的清洁能源，将能源使用转移到太阳能和风能资源最丰裕的时段，以及通过微型电网和电池储能扩大当地清洁能源等。该计划还将探索政策和市场改革，以扩大清洁能源准入。根据有关合作，谷歌将以自身的经验包括数据和关键政策以及市场改革，向合作伙伴城市提供专业知识，并

为计划提供90万美元的运作资金。

环保组织对欧盟分类法采取法律行动 — 由英国的11KBW和法国的Baldon Avocats牵头的共10个欧盟环保组织，就欧盟委员会将生物质和林业活动纳入欧盟分类法向其提起诉讼。该联盟认为，有关框架标准将变相鼓励导致气候变暖以及加速伐木和燃烧森林木材的项目。近月来，该分类法因把核能和天然气列为可持续投资受到广泛批评。

欧盟天然气和核能绿色标签备受法律挑战 — 绿色和平组织和其他一些环境组织向欧盟发出最后通牒，要求欧盟委员会重新审视将天然气和核能纳入可持续金融分类法，授予一些天然气和核电站绿色标签的做法。该委员会必须在明年2月之前做出答复，否则这些组织表示将把案件提交欧洲法院。它们认为，将资金用于天然气项目不符合联合国《巴黎协定》，以及欧盟已写入法律的气候中和目标。绿色和平称，这将从风能和太阳能等可再生能源中抽走资金，并强调核电的浪费，以及建造新设施的长期时间。奥地利和卢森堡也正在对该决定采取法律行动。

世界航空首肯净零排放计划 — 国际民用航空组织（International Civil Aviation Organization）承诺支持到2050年实现净零排放航空目标，该计划得到组织内193个成员国压倒性的支持，亦与航空公司于去年举行的国际航空运输协会（International Air Transport Association）年会上达成的2050年实现净零碳排放的决议一致。大会重申国际航空碳抵消和减排计划的承诺，同意将国际航空排放量稳定在2019年水平的85%的做法。业界期待可持续航空燃料在航空脱碳方面发挥最大作用。国际航协预计，实现2050年净零碳排放所需的减排中，65%来自可持续航空燃料。

挪威主权基金为投资组合公司净零排放目标

— 挪威管理资产总值达1.2万亿美元的主权财富基金，将要求其投资组合公司最迟在2050年之前实现净零排放，以防止延迟转型带来的金融风险。该财富基金投资组合中目前只有10%的公司制定了2050年的净零排放目标，尽管当中不少已经朝着排放目标迈进。它将通过基于科学的短期、中期和2050年净零目标、可信的过渡计划和绩效提升披露，来推动企业实现这一目标。该基金预期在2025年之前开发出衡量“暴露于气候风险和机遇”的系统，据此，其投资组合中相当部分的公司需在同年落实可行的净零目标，目标是到2040年所有投资组合公司都有同样目标。

CPP Investments要求投资组合公司提供日落条款

— 为2,100万受益人管理资产达3,810亿美元的加拿大养老金计划投资委员会（CPP Investments），落实一项新的投票政策以表达其对分级董事会的日益担忧。作为新政策的一部分，CPP依据其代理投票原则和指引，如认为有理由对一名或多名董事投反对票，将考虑在董事会选举中投票反对所有董事。它更表示期待拥有分级董事会的公司明确规定适当的地落条款，以订定年度董事选举需何时开始，并确保公司治理在合理时限内达到最佳实践。 ESG