

6 . 14

2023



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

美国发布清洁氢能战略和路线图，锐意大幅提高低碳氢能生产以用于能源密集型行业；中国江苏和山东相继出台城乡建设领域碳达峰实施方案，明确其碳达峰中长期目标。欧洲议会通过新规则要求企业落实气候过渡计划，并需涵盖范围一、二和三排放，也有意加强对ESG评级提供商的监管。

欧盟发布对欧洲可持续发展报告标准的拟议变更，建议允许小型企业在应用标准的首年省略范围三排放数据以及自身劳动力的若干

披露，所有企业也有额外一年时间来报告与非气候环境问题相关的财务影响信息，现正进行公众咨询。科学基础碳目标网络为企业发布首个基于科学的自然目标，正率先向17家试点企业开放指引以测试其验证标准。今年厄尔尼诺气候现象卷土重来，预计到秋冬时节将达到中等至强的程度，全球气温势创新高。科学家指在高排放情境下，北冰洋无冰之夏可能提前至本世纪30年代出现。



政策动态

联合国气候变化为非缔约方制订领导力与问责制框架

— 《联合国气候变化框架公约》秘书处为非缔约方利益相关方发布具有里程碑意义的“认可和问责框架”，以及该框架下的第一个实施计划，以净零承诺为重点，作为加大力度提高自愿性气候行动倡议和承诺的其中部分。该框架旨在加强对履行承诺的非缔约方利益相关方的认可性，同时通过披露进展最大程度地提高气候行动承诺和计划的可信度和透明度。首个实施计划将建立新流程来监测和分析有关自愿净零承诺的落实情况。

江苏、山东出台城乡建设碳达峰实施方案

— 中国江苏省住房和城乡建设厅和山东省住房和城乡建设厅分别公布《江苏省城乡建设领域碳达峰实施方案》及《山东省城乡建设领域碳达峰实施方案》，明确城乡建设领域碳达峰中长期目标。方案提出到2025年，城乡建设绿色低碳发展的政策机制初步建立，技术标准体系进一步健全，该领域碳排放增速得到有效控制。2030年前，全面建立绿色城乡建设发展政策体系，城乡建设领域碳排放达到峰值。2060年，城乡建设全面实现绿色低碳转型。

七国集团支持全球可持续信息披露标准指引

— 七国集团领导人在广岛峰会上发表一系列声明，为他们承诺遵从《巴黎协定》将全球气温控制在1.5°C内做进一步背书，其中包括支持国际可持续发展标准委员会（International Sustainability Standards

Board, ISSB）即将发布的与气候相关的企业报告标准，呼吁停止建设新的燃煤电厂，以及支持向发展中国家提供气候转型融资的举措。他们肯定调动资金以促进减排和气候适应性发展的必要性，而企业也需根据可信的气候转型计划落实与《巴黎协定》一致的净零转型。

美国启动清洁氢能战略 — 美国政府发布国家清洁氢能战略和路线图，旨在大幅提高低碳氢的生产、使用和分配，以用于能源密集型行业，并支持美国的脱碳目标。美国的氢气生产主要通过甲烷蒸汽重整从天然气中提取，每年产生大量温室气体排放。要扩大发展清洁氢能力，转用可再生能源提取，将需要在基础设施、电解、运输和储存等领域进行大量投资。根据新框架，大规模制氢的发展将成为实现可持续清洁能源未来的综合解决方案的关键，并支持美国到2030年将整个经济范围排放量减少50%-52%的中期目标，以及到2050年实现净零排放。

欧盟议会通过要求企业引入气候转型计划 — 欧洲议会通过新规则，要求企业辨识并严谨对待其经营活动和价值链对人权和环境的影响，以及落实气候过渡计划。与已获欧盟理事会通过的企业可持续发展尽职调查指令（Corporate Sustainability Due Diligence Directive）的原始提案相比，欧洲议会提出的变更包括要求企业实施符合《巴黎协定》温控目标的气候过渡计划，并要涵盖范围一、二和三排放。企业还需对气候影响进行尽职调查；而员工人数超过1,000人的企业必须将计划的实践绩效与董事薪酬挂钩。

欧盟提议对ESG评级提供商进行监管 — 欧盟委员会发布一系列旨在加强其可持续金融框架的措施，其中包括一项监管ESG评级提供商的新提案，以及在欧盟分类法下引入新的可持续经济活动标准。根据新提案，ESG

评级提供商将需受到欧洲市场监管机构欧洲证券及市场管理局（European Securities and Markets Authority）的监督，以确保其服务的质量和可靠性，并且被要求使用严格、系统及经过验证的方法。这些提案还包括防止潜在利益冲突的内部组织要求，以及有关提供商评级活动所依据的方法、模型和关键评级假设的透明度规则。

津巴布韦力争成为非洲的碳信用交易中心

— 世界上第12大碳抵消创造国的津巴布韦力争成为非洲的碳信用交易中心，据悉计划于其以美元计价的维多利亚瀑布证券交易所（Victoria Falls Stock Exchange）的碳登记处为所有碳抵消项目进行登记，并在9月之前完成建立及开展碳信用交易。津巴布韦政府早前突然颁布法令废除所有现有的碳抵消协议，称全部碳信用计划都须在国家注册，其中一半收入将收归政府所有，另外至少20%归当地投资者，最多30%归外国投资者。有关项目方将有两个月时间去符合新规。



标准倡议

欧盟放宽可持续性报告规则 — 欧盟委员会发布对欧洲可持续发展报告标准（European Sustainability Reporting Standards）的拟议变更，即企业根据欧盟行将出台的企业可持续发展报告指令（Corporate Sustainable Reporting Directive）报告可持续发展相关影响、机遇

和风险的规则和要求。提议以授权法案草案形式发布，公众咨询期至7月7日止。为了减轻小型企业的报告负担，委员会建议允许员工少于750人的企业在应用标准的首年省略范围三排放数据以及自身劳动力的若干披露如工作条件和平等待遇，并在头两年免去对生物多样性、价值链工人、受影响社区和消费者的披露。对于所有企业，有关草案建议允许额外一年时间来报告与非气候环境问题相关的财务影响信息。

SBTN为企业发布首个基于科学的自然目标

— 科学基础碳目标网络（The Science Based Targets Network, SBTN）发布首个正式框架，协助企业设定保护自然和生物多样性的目标。新指引建立在科学基础碳目标倡议（Science Based Targets initiative）的基础上，要求企业设立“自然目标”，或减少对自然负面影响的计划，这与使用碳抵消或碳信用并不相容。SBTN率先向17家试点企业开放指引，并将于2024年向公众发布更广泛的指引。试点企业包括AB InBev、LVMH、雀巢、三得利控股、特易购和H&M集团等，将提交目标以供SBTN验证并帮助测试其验证标准。第一版指引仅涵盖若干产业的土地和淡水承诺，两者均包含对保护生物多样性的建议。涵盖健康海洋的全套指引将于2025年推出。

CA100+发布矿业净零排放标准 — 由投资者牵头的气候行动100+（CA100+）为矿业企业制定净零排放标准，并正公开咨询。有关标准旨在帮助投资者评估多元化矿业企业向净零排放的转型计划，指出该行业可以通过快速从开采和销售碳密集型产品转型、提高关键矿物的产量，以及减少整个供应链的排放来降低转型风险。CA100+迄今已将10家企业归类为“多元化矿业公司”，包括英美资源集团、必和必拓和嘉能可。最终标准定于今年第三季度发布。



智库思想

联合国路线图概述减少全球塑料污染解决方案

联合国环境规划署发布《切断根源：全世界如何终结塑料污染，创造循环经济》报告称，如果各国和企业利用现有技术推动深入的政策和市场转型，可在2040年前减少80%的塑料污染。该报告分析能够为政府决策和商业行动提供参考的做法、市场转型和政策。为了在2040年内削减80%的全球塑料污染，报告建议淘汰有问题和不必要的塑料，并呼吁进行三大市场转变：包括重复利用、回收利用，以及调整市场定位和实现产品多样化。为了应对现有塑料污染的遗留问题，报告建议制定和实施处理不可回收塑料废物的设计与安全标准，以及让制造商对产品脱落微塑料承担责任等。

厄尔尼诺卷土重来，全球气温势创新高 — 英、美气象专家纷纷发出警告，厄尔尼诺气候现象已经出现，预计到秋冬时节会达到中等至强的程度。此次厄尔尼诺现象比先前大部分此类气候现象的形成早一两个月，给了它增长空间，到冬季发展为强厄尔尼诺的几率为56%，达到超强程度的几率为25%。过去几个月的预测显示，厄尔尼诺今年年底可能达到最强，如果届时出现强厄尔尼诺，2024年将很可能成为有记录以来最热的一年。

北冰洋或比预期提前出现无冰之夏 — 一支国际研究团队在英国《自然·通讯》期刊（Nature Communications）发表论文，认为北冰洋“无冰之夏”可能提前至本世纪

30年代出现，因此提醒有关方面早做准备。该团队利用卫星数据研究了北极地区1979年至2019年海冰覆盖情况，在此基础上建立模型，预测不同温室气体排放程度下海冰面积变化趋势。结果显示，无论温室气体排放程度如何，北冰洋最早将于2030年至2050年间出现第一个没有海冰的9月。在高排放情境下，预计本世纪晚些时候，北极地区将在初夏时分就已无海冰。

全球逾四分之三的珊瑚或因气候变化患病 — 新南威尔士大学的一项研究认为，随着气候变化导致的海洋温度升高，在最糟糕的情况下，到2100年全球超过四分之三的珊瑚或将患病，而大多数患病珊瑚会陆续死亡，严重影响海洋生态系统。研究人员发现，珊瑚的患病率随着海洋温度的升高而增加。在截至2018年的25年里，全球珊瑚患病率增加了两倍，达到9.92%。

大多数以净零为目标国家未能达标 — 根据发表在《科学》杂志（Nature）上的一项研究，大多数政府对消除温室气体排放的承诺缺乏可信度，并将使世界在本世纪末经历灾难性的全球变暖。大约30多个国家的净零计划中，约90%不太可能实现，置信度为“较低”或“低得多”。落后者包括印度、澳大利亚、巴西、印度尼西亚、南非，以及即将举行联合国气候峰会的主办国阿拉伯联合酋长国。世界两大排放国中国和美国属于“较低”类别。只有新西兰、欧盟和英国在“更高”信心类别中排名；然而，尽管它们在实现净零排放方面取得了更大进展，但仍面临巨大挑战。



行业实践

29万亿美元投资集团敦促高影响力企业披露环境影响 — 代表近29万亿美元资产的约300家金融机构敦促世界上最具影响力的企业，包括埃克森美孚、雪佛龙、卡特彼勒、沙特阿美、埃克森美孚、嘉能可、雪佛龙和特斯拉，通过CDP环境信息披露平台披露有关气候变化、水和森林，以及初次推出的塑料新模块的环境数据。CDP自2017年以来已牵头推动年度“不披露运动”（Non-Disclosure Campaign），剑指一直未能回应披露诉求的高影响力企业。CDP的分析发现，如果金融机构直接与企业接触，则企业披露的可能性将提升2.3倍。各企业今年提交问卷以获评分资格的截止日期为7月26日。

ACSI更新投票政策推动董事会性别平衡 — 澳大利亚养老金投资者委员会（The Australian Council of Superannuation Investors, ACSI）发布新投票政策，旨在促进澳大利亚上市企业董事会的性别平衡。根据该新政策，如果澳大利亚证券交易所200大企业的董事会女性席位未及30%，该委员会将会对有关企业的男性董事连任给予反对建议。新的投票政策自2023年7月起生效，并会延伸至交易所201-300大企业。在前200强企业中，目前仍有54家低于30%的门槛。

共和党反对浪潮令美国ESG股东提案支持度大降 — 由于共和党的反可持续投资行动，美国投资者对环境和社会股东提案的支持率降至六年来的最低水平。根据可持续投资研究所（Sustainable Investments Institute）汇编的计票统计，今年股东周年大会上对气候变化、工人权利、多样性和公司治理等决议的平均支持率从2021年的33%下降到今年的约22%，是自2017年以来的新低点。进行投票的ESG提案数量从去年的283项跌至240项。根据另一项市场数据，到2023年，气候相关提案的支持率比两年前基本一半，降至23%左右。而维权投资者今年提交的环境提案更加“激进”，导致了更高等度的反对。

壳牌股东周年大会上的股东表态 — 在壳牌股东周年大会上，只有仅五分之一股东支持维权组织Follow This的股东提案，要求该油气巨头加强其减少温室气体排放的目标，而不支持其能源转型进展报告的股东票数也类同。Follow This表示，此次投票显示投资者错失良机，但有关决议仍清楚地表明了股东的不满。壳牌董事长Andrew Mackenzie在股东大会上竞选连任，获93%股东选票支持。此外，只有5.3%的股东投票反对其董事薪酬政策。英格兰教会养老金委员会投票反对所有董事连任，并投票支持Follow This的提案。它表示壳牌表现令人担忧，其在可再生能源和低碳能源方面的资本支出远低于一家寻求在转型中塑造未来的企业的预期。📊